



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



Ciudad Quesada, 07 de febrero del 2024

MSCAM-H-C-0019-2024

MAF. Errol Solis Mata. CPA

Contador Nacional

Dirección de Contabilidad Nacional

Ministerio de Hacienda

Asunto: Remisión de Estados Financieros del IV Trimestre 2023

Estimado Señor:

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.º 6 y N.º 1 respectivamente, presento la siguiente información cargada al Módulo Gestor del Ministerio de Hacienda, puntualizo;

1. Balance de Comprobación,
2. Estados Varios): Estado de Situación Financiera o Balance; Estado de Rendimiento Financiero; Estado de Situación Evolución de Bienes; Estado Financiero por Segmento (miles de colones).
3. Estado de Flujo de Efectivo.
4. Estado de Cambio de Patrimonio.
5. Estado de Deuda Pública.
6. Estado de Notas Contables.



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



7. 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.
8. 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.
9. 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.
10. Nota complementaria el ente contable debe presentar un informe actualizado de la matriz de autoevaluación a diciembre 2023, con una nota aclaratoria del seguimiento de los planes de acción para eliminar brechas.
11. Nota complementaria denominada “Resultados de Oficios de Observaciones de la Contabilidad Nacional”
12. Nota particular denominada “Estados Financieros y Balanza de Comprobación de Apertura”.
13. Anexo resumen ejecutivo cierre Impacto Pandemia.

También es importante indicar que conforme a lo consultado a la señora Karina Ledezma, en el mes de enero del año 2023, vía correo electrónico, la MSC no revela afectación en pandemia, ya que no tiene efectos al cierre en ninguno de los elementos que componen los estados financieros según el marco conceptual de las NICSP.

Es importante indicar que el conjunto de EEFF al cierre correspondiente fueron cargados en el Gestor Contable desde el lunes **19 de enero**, y a la fecha de envío de este documento, se atendieron las observaciones enviadas; considera este ente que cualquier observación “extra temporal” no es responsabilidad de esta unidad ya que se han enviado con anticipación a esta remisión.



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



Los siguientes puntos son visibles en el Módulo Gestor, como anexos:

1-Balanza de comprobación.

2- Auxiliar Balanza de apertura con ajustes.

3- EEFF:

✓ (Estados Varios):

Estado de Situación Financiera o Balance General presentado en miles de colones.

Estado de Rendimiento Financiera presentado en miles de colones.

Estado de Situación Evolución de Bienes presentado en miles de colones.

Estado Financiero por Segmento presentado en miles de colones.

✓ Estado de Flujo de Efectivo: en miles de colones.

✓ Estado de Cambios de Patrimonio Neto en miles de colones.

✓ Estado de Deuda Pública

4- Formato Notas Contables Instituciones Vinculada 2023 versión final.

5- "Anexo_Estado_Notas_Contables Vinculadas"

6- Matriz de Autoevaluación NICSP versión 2021 actualizada, la cual incluye el seguimiento de los planes de Acción.

7- "Herramienta_Revision_Balanza_EEFF_Cuentas_Reciprocas_Entidad"

8- Nota complementaria informes de auditoría interna, externa o Contraloría General de la República.

9- Nota complementaria en el Estado de Notas Contables denominada "Depuración de Cuentas Contables".



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



10- Nota complementaria al Estado de Notas Contables incluir una que se denomine “Cumplimiento de la Ley 10092”.

11- Nota complementaria el ente contable debe presentar un informe actualizado de la matriz de autoevaluación a setiembre 2023.

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

13- Nota particular denominada “Estados Financieros y Balanza de Comprobación de Apertura”.

14- Anexo resumen ejecutivo cierre Impacto Pandemia.

15- Oficios de confirmación de saldos.

16- Oficio de presentación de los EEFF

Sin más por el momento se despide de su persona.

Sra.Sandra Pérez Araya

Contador Municipal a.i

Sr. Bernor Kopper

Cordero

Dirección de Hacienda

Sra. Karol Salas Vargas

Alcaldesa Municipal

Archivo

//smpa

Municipalidad de San Carlos
Estado de Situación Financiera o Balance General
Del 01 de Enero de 2023 al 31 de Diciembre de 2023

- En miles de colones -

Cuenta	Descripción	Nota	Año 2023	Año 2022
1.	ACTIVO			
1.1.	Activo Corriente			
1.1.1.	Efectivo y equivalentes de efectivo	03	7 964 885,10	7 445 922,23
1.1.1.01.	Efectivo		7 964 885,10	7 445 922,23
1.1.1.02.	Equivalentes de efectivo			
1.1.2.	Inversiones a corto plazo	04	0,00	0,00
1.1.2.01.	Títulos y valores a valor razonable a corto plazo			
1.1.2.02.	Títulos 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			
1.1.2.99.	Previsiones para deterioro de inversiones a corto plazo *			
1.1.3.	Cuentas a cobrar a corto plazo	05	1 468 804,49	1 111 523,29
1.1.3.01.	Impuestos a cobrar a corto plazo		1 378 912,10	1 202 690,32
1.1.3.02.	Contribuciones sociales a cobrar a corto plazo			
1.1.3.03.	Ventas a cobrar a corto plazo		55 429,32	44 029,10
1.1.3.04.	Servicios y derechos a cobrar a corto plazo		420 804,76	375 156,82
1.1.3.05.	Ingresos de la propiedad a cobrar a corto plazo		13 567,98	16 408,82
1.1.3.06.	Transferencias a cobrar a corto plazo		172 307,01	64 923,73
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			
1.1.3.98.	Otras cuentas a cobrar a corto plazo		5 696,46	4 659,77
1.1.3.99.	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo *		-577 913,14	-596 345,27
1.1.4.	Inventarios	06	662 937,84	2 301 358,04
1.1.4.01.	Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		663 290,36	2 301 689,26
1.1.4.02.	Bienes para la venta		1 962,01	1 983,31
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	26 257,97	36 757,61
1.1.9.01.	Gastos a devengar a corto plazo		26 136,69	31 358,65
1.1.9.02.	Cuentas transitorias		0,00	5 277,68
1.1.9.99.	Activos a corto plazo sujetos a depuración contable		121,28	121,28
	Total del Activo Corriente		10 122 885,40	10 895 561,17

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	617 157 401,59	609 202 492,35
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados		7 226 840,75	3 501 870,82
1.2.5.02.	Propiedades de inversión		12 476 009,32	10 730 141,67
1.2.5.03.	Activos biológicos no concesionados			
1.2.5.04.	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio		597 102 385,79	594 758 994,38
1.2.5.05.	Bienes históricos y culturales		3 700,00	3 700,00
1.2.5.06.	Recursos naturales en explotación			
1.2.5.07.	Recursos naturales en conservación		0,00	39 796,04
1.2.5.08.	Bienes intangibles no concesionados		348 465,73	167 989,44
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	0,00
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			
	Total del Activo no Corriente		617 157 401,59	609 202 492,35
	TOTAL DEL ACTIVO		627 280 286,99	620 098 053,52

2.	PASIVO			
2.1.	Pasivo Corriente			
2.1.1.	Deudas a corto plazo	14	1 853 508,82	1 640 406,65
2.1.1.01.	Deudas comerciales a corto plazo		810 281,78	571 740,66
2.1.1.02.	Deudas sociales y fiscales a corto plazo		824 126,74	849 044,47
2.1.1.03.	Transferencias a pagar a corto plazo		219 100,30	219 621,52
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	55 783,02	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		55 783,02	0,00
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	20 653,35	28 194,05
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		20 653,35	28 194,05
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	0,00	187 291,75
2.1.9.01.	Ingresos a devengar a corto plazo		0,00	187 291,75
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		1 929 945,19	1 855 892,45

2.2.	Pasivo No Corriente			
2.2.1.	Deudas a largo plazo	19	0,00	0,00
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			
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	8 392 558,89	9 154 399,89
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		8 392 558,89	9 154 399,89
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		8 392 558,89	9 154 399,89
	TOTAL DEL PASIVO		10 322 504,08	11 010 292,34

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		3,12	3,12
3.1.1.02.	Incorporaciones al capital		23 568 378,59	23 568 378,59
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	793 096,12	517 873,11
3.1.3.01.	Revaluación de bienes		793 096,12	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	592 596 305,08	585 001 506,36
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores		588 201 822,26	582 389 203,13
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio		4 394 482,82	2 612 303,23
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		616 957 782,91	609 087 761,18
	TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO		627 280 286,99	620 098 053,52

0,00

0,00

Elaborado por:

Revisado por:

Aprobado por:

Municipalidad de San Carlos
Estado de Rendimiento Financiera
Del 01 de Enero de 2023 al 31 de Diciembre de 2023
- En miles de colones -

Cuenta	Descripción	Nota	Año 2023	Año 2022
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	4 006 363,82	3 528 730,92
4.1.2.01.	Impuesto sobre la propiedad de bienes inmuebles		3 824 791,12	3 364 688,81
4.1.2.02.	Impuesto sobre la propiedad de vehículos, aeronaves y embarcaciones			
4.1.2.03.	Impuesto sobre el patrimonio		1 345,55	1 654,68
4.1.2.04.	Impuesto sobre los traspasos de bienes inmuebles		180 227,15	162 387,43
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	4 992 441,52	4 344 034,83
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		396 162,43	536 946,10
4.1.3.99.	Otros impuestos sobre bienes y servicios		4 596 279,09	3 807 088,73
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	113 945,65	146 173,17
4.1.9.99.	Otros impuestos sin discriminar		113 945,65	146 173,17
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	310 774,15	74 549,55
4.3.1.01.	Multas de tránsito			
4.3.1.02.	Multas por atraso en el pago de bienes y servicios		310 774,15	74 318,45
4.3.1.03.	Sanciones administrativas			
4.3.1.99.	Otras multas		0,00	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	3 697 518,89	3 408 305,55
4.4.1.01.	Ventas de bienes		1 561 050,94	1 418 641,66
4.4.1.02.	Ventas de servicios		2 136 467,95	1 989 663,89
4.4.2.	Derechos administrativos	42	448 745,87	403 473,05
4.4.2.01.	Derechos administrativos a los servicios de transporte			
4.4.2.99.	Otros derechos administrativos		448 745,87	403 473,05
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	10 055,00	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		10 055,00	0,00
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	178 125,86	91 701,90
4.5.1.01.	Intereses por equivalentes de efectivo		1 127,95	966,69
4.5.1.02.	Intereses por títulos y valores a costo amortizado			
4.5.1.98.	Resultados positivos de otras inversiones		176 997,91	90 735,21
4.5.2.	Alquileres y derechos sobre bienes	48	237 264,64	243 798,74
4.5.2.01.	Alquileres		237 264,64	243 798,74
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	58 057,02	82 532,91
4.6.1.01.	Transferencias corrientes del sector privado interno		700,00	0,00
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno		57 357,02	82 532,91
4.6.1.03.	Transferencias corrientes del sector externo			
4.6.2.	Transferencias de capital	51	4 941 818,77	4 783 307,11
4.6.2.01.	Transferencias de capital del sector privado interno			
4.6.2.02.	Transferencias de capital del sector público interno		4 941 818,77	4 783 307,11
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	18 432,13	33 811,43
4.9.4.01.	Recuperación de provisiones para deterioro de inversiones			
4.9.4.02.	Recuperación de provisiones para deterioro de cuentas a cobrar		18 432,13	33 811,43
4.9.4.03.	Recuperación de provisiones para deterioro y pérdidas de inventarios			
4.9.5.	Recuperación de provisiones y reservas técnicas	56	6 068,00	10 732,00
4.9.5.01.	Recuperación de provisiones para litigios y demandas		6 068,00	10 732,00
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	5 975,24	11 174,19
4.9.9.99.	Ingresos y resultados positivos varios		5 975,24	11 174,19
	TOTAL DE INGRESOS		19 025 586,56	17 162 325,35

5.	GASTOS			
5.1.	Gastos de funcionamiento			
5.1.1.	Gastos en personal	59	7 058 297,24	6 307 905,61
5.1.1.01.	Remuneraciones Básicas		3 935 059,38	3 574 694,19
5.1.1.02.	Remuneraciones eventuales		405 206,00	318 806,46
5.1.1.03.	Incentivos salariales		1 513 211,39	1 341 855,34
5.1.1.04.	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social		487 922,46	438 557,52
5.1.1.05.	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización		698 648,97	622 548,05
5.1.1.06.	Asistencia social y beneficios al personal		18 249,04	11 444,05
5.1.1.07.	Contribuciones estatales a la seguridad social			
5.1.1.99.	Otros gastos en personal			
5.1.2.	Servicios	60	2 539 708,42	1 996 112,35
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes		260 532,16	233 568,54
5.1.2.02.	Servicios básicos		142 871,84	141 159,34
5.1.2.03.	Servicios comerciales y financieros		363 960,17	308 331,89
5.1.2.04.	Servicios de gestión y apoyo		1 027 349,50	643 517,51
5.1.2.05.	Gastos de viaje y transporte		64 918,51	55 723,80
5.1.2.06.	Seguros, reaseguros y otras obligaciones		149 576,06	168 780,58
5.1.2.07.	Capacitación y protocolo		210 944,53	202 163,61
5.1.2.08.	Mantenimiento y reparaciones		295 459,18	217 270,60
5.1.2.99.	Otros servicios		24 096,47	25 596,48
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	61	1 598 991,21	1 552 506,96
5.1.3.01.	Productos químicos y conexos		397 691,46	510 842,72
5.1.3.02.	Alimentos y productos agropecuarios		109,18	499,77
5.1.3.03.	Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento		632 898,30	609 929,41
5.1.3.04.	Herramientas, repuestos y accesorios		262 874,32	272 130,57
5.1.3.99.	Útiles, materiales y suministros diversos		305 417,95	159 104,49
5.1.4.	Consumo de bienes distintos de inventarios	62	1 973 755,74	1 954 944,53
5.1.4.01.	Consumo de bienes no concesionados		1 973 755,74	1 954 944,53
5.1.4.02.	Consumo de bienes concesionados			

5.1.5.	Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	63	2 265,62	0,00
5.1.5.01.	Deterioro y desvalorización de bienes no concesionados		2 265,62	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	803,43	260 796,67
5.1.7.01.	Deterioro de inversiones		0,00	0,00
5.1.7.02.	Deterioro de cuentas a cobrar		803,43	260 796,67
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	724 966,74	504 907,95
5.2.1.01.	Intereses sobre títulos y valores de la deuda pública			
5.2.1.02.	Intereses sobre préstamos		724 966,74	504 907,95
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	21,30	109,20
5.3.1.01.	Costo de ventas de bienes		21,30	109,20
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	604 423,11	555 629,52
5.4.1.01.	Transferencias corrientes al sector privado interno		70 303,79	18 077,57
5.4.1.02.	Transferencias corrientes al sector público interno		534 119,32	537 551,95
5.4.1.03.	Transferencias corrientes al sector externo			
5.4.2.	Transferencias de capital	73	0,00	11,37
5.4.2.01.	Transferencias de capital al sector privado interno			
5.4.2.02.	Transferencias de capital al sector público interno		0,00	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	127 870,93	1 417 097,96
5.9.9.02.	Impuestos, multas y recargos moratorios		0,00	64,63
5.9.9.03.	Devoluciones de impuestos		186,56	0,00
5.9.9.99.	Gastos y resultados negativos varios		127 684,37	1 417 033,33
	TOTAL DE GASTOS		14 631 103,74	14 550 022,12
	AHORRO y/o DESAHORRO DEL PERIODO		4 394 482,82	2 612 303,23
			0,00	0,00

Elaborado por:

Revisado por:

Aprobado por:

Municipalidad de San Carlos
Estado de Situación y Evolución de Bienes
Del 01 de Enero de 2023 al 31 de Diciembre de 2023
En miles de colones

Cuenta	Descripción(*)	Saldos al Inicio					Movimientos en el ejercicio							Depreciaciones / Agotamiento / Amortizaciones					Valores residuales al cierre	
		Valores de Origen	Mejoras Inversiones	Revaluaciones	Deterioros	Totales al inicio	Altas	Bajas	Mejoras Inversiones	Revaluaciones	Deterioros	Otros Movimientos	Totales Movimientos del Ejercicio	Saldos al cierre	Acumuladas al inicio	Incrementos	Bajas	Del ejercicio		Acumuladas al cierre
1.2.5	BIENES NO CONCESIONADOS																			
1.2.5.01	Propiedades, planta y equipos explotados	7 557 075,92	0,00	0,00	0,00	7 557 075,92	4 805 877,08	-487 765,87	0,00	0,00	0,00	0,00	4 318 111,21	11 875 187,13	3 899 597,84	704 300,86	55 552,33	648 748,53	4 648 346,37	7 226 840,76
1.2.5.01.01	Tierras y terrenos	130 703,39	0,00	0,00	0,00	130 703,39	153 872,46	-14 138,32	0,00	0,00	0,00	0,00	139 734,14	270 437,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	270 437,53
1.2.5.01.02	Edificios	1 713 609,35	0,00	0,00	0,00	1 713 609,35	4 059 816,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 059 816,42	5 773 425,77	721 467,94	278 149,58	17 368,74	280 780,84	982 248,78	4 791 176,99
1.2.5.01.03	Maquinaria y equipos para la producción	238 674,12	0,00	0,00	0,00	238 674,12	29 384,96	-2 983,96	0,00	0,00	0,00	0,00	28 401,30	285 075,42	150 863,89	21 853,38	462,47	21 390,91	172 254,80	92 820,62
1.2.5.01.04	Equipos de transporte, tracción y elevación	4 218 775,83	0,00	0,00	0,00	4 218 775,83	308 156,74	-280 625,96	0,00	0,00	0,00	0,00	47 530,78	4 266 306,61	2 558 743,16	258 102,76	18 975,22	239 127,54	2 797 870,70	1 468 435,91
1.2.5.01.05	Equipos de comunicación	119 954,44	0,00	0,00	0,00	119 954,44	62 642,15	-13 721,12	0,00	0,00	0,00	0,00	48 921,03	188 875,47	52 079,67	24 566,82	8 909,36	15 857,46	67 737,13	101 138,34
1.2.5.01.06	Equipos y mobiliario de oficina	599 919,57	0,00	0,00	0,00	599 919,57	71 149,59	-125 316,66	0,00	0,00	0,00	0,00	-54 167,09	545 752,48	251 463,06	50 508,49	4 867,99	45 640,50	297 103,56	248 648,92
1.2.5.01.07	Equipos para computación	428 376,38	0,00	0,00	0,00	428 376,38	87 874,42	-56 820,44	0,00	0,00	0,00	0,00	31 053,98	459 430,36	219 730,69	60 659,10	4 925,77	55 733,33	275 464,02	183 966,34
1.2.5.01.08	Equipos sanitario, de laboratorio e investigación	40 599,64	0,00	0,00	0,00	40 599,64	8 284,22	-5 980,26	0,00	0,00	0,00	0,00	2 303,96	42 903,60	17 459,87	3 872,07	19,41	3 852,66	21 312,53	21 591,07
1.2.5.01.09	Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	3 495,83	0,00	0,00	0,00	3 495,83	324,08	-62,50	0,00	0,00	0,00	0,00	261,58	3 757,41	2 558,10	373,92	23,37	350,55	2 908,65	848,76
1.2.5.01.10	Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público	34 435,00	0,00	0,00	0,00	34 435,00	19 280,37	-8 106,44	0,00	0,00	0,00	0,00	11 173,93	45 608,93	11 129,63	3 209,21	0,00	3 209,21	14 338,84	31 270,09
1.2.5.01.11	Semovientes	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	0,00
1.2.5.01.99	Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	28 532,37	0,00	0,00	0,00	28 532,37	5 091,67	-10,49	0,00	0,00	0,00	0,00	5 081,18	33 613,55	14 101,83	3 005,53	0,00	3 005,53	17 107,36	16 506,19
1.2.5.02	Propiedades de inversión	11 481 134,25	21 863,99	0,00	0,00	11 502 998,24	2 053 107,73	-149 910,72	0,00	0,00	0,00	0,00	1 903 197,01	13 405 195,23	772 956,57	157 329,36	0,00	157 329,36	930 185,93	12 476 009,32
1.2.5.02.01	Tierras y terrenos	6 121 614,83	0,00	0,00	0,00	6 121 614,83	709 720,75	-134 199,34	0,00	0,00	0,00	0,00	575 521,41	6 697 136,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 697 136,24
1.2.5.02.02	Edificios	5 359 519,42	21 863,99	0,00	0,00	5 381 383,41	1 343 386,98	-15 711,38	0,00	0,00	0,00	0,00	1 327 675,60	6 709 059,01	772 856,57	157 329,36	0,00	157 329,36	930 185,93	5 778 873,08
1.2.5.03	Activos Biológicos no 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	0,00
1.2.5.03.01	Plantas y árboles	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	0,00
1.2.5.03.02	Semovientes	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	0,00
1.2.5.04	Bienes de Infraestructura y de beneficio y uso público en servicio	596 513 911,20	10 294 201,79	0,00	0,00	606 808 112,99	6 489 626,38	-2 975 452,93	0,00	0,00	0,00	0,00	3 514 173,45	610 322 286,44	12 059 027,39	2 175 439,35	1 014 566,09	1 169 873,26	13 219 900,65	597 102 385,79
1.2.5.04.01	Vías de comunicación terrestre	592 804 120,74	10 294 201,79	0,00	0,00	603 098 322,53	3 689 331,27	-2 975 452,93	0,00	0,00	0,00	0,00	713 878,34	603 812 200,87	10 473 476,17	906 367,91	0,00	906 367,91	11 379 844,08	592 432 356,79
1.2.5.04.02	Obras marítimas y fluviales	3 131 468,22	0,00	0,00	0,00	3 131 468,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 131 468,22	1 488 084,36	214 848,75	0,00	214 848,75	1 702 933,11	1 428 535,11	
1.2.5.04.03	Centrales y redes de comunicación y energía	87 234,47	0,00	0,00	0,00	87 234,47	1 324 844,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 324 844,81	1 412 079,28	12 649,36	1 754,25	0,00	1 754,25	14 403,61	1 397 675,67
1.2.5.04.99	Otros bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio	491 087,77	0,00	0,00	0,00	491 087,77	1 475 450,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 475 450,30	1 968 538,07	84 817,50	1 052 468,44	1 014 566,09	37 902,35	122 719,85	1 843 818,22
1.2.5.05	Bienes históricos y culturales	3 700,00	0,00	0,00	0,00	3 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 700,00	3 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 700,00
1.2.5.05.01	Inmuebles históricos y culturales	3 700,00	0,00	0,00	0,00	3 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 700,00	3 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 700,00
1.2.5.05.02	Piezas y obras históricas y de colección	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	0,00
1.2.5.05.99	Otros bienes históricos y culturales	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	0,00
1.2.5.06	Recursos naturales en explotación	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	0,00
1.2.5.06.01	Recursos naturales no renovables	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	0,00
1.2.5.06.02	Recursos naturales renovables	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	0,00
1.2.5.07	Recursos naturales en conservación	39 796,03	0,00	0,00	0,00	39 796,03	0,00	-39 796,03	0,00	0,00	0,00	0,00	-39 796,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.5.07.01	Recursos naturales no renovables	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	0,00
1.2.5.07.02	Recursos naturales renovables	39 796,03	0,00	0,00	0,00	39 796,03	0,00	-39 796,03	0,00	0,00	0,00	0,00	-39 796,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.5.08	Bienes Intangibles	188 184,38	0,00	0,00	0,00	188 184,38	8 783,94	-105 218,64	0,00	280 218,84	0,00	0,00	183 784,14	371 968,52	16 698,20	9 349,38	2 544,80	6 804,58	23 502,78	348 465,74
1.2.5.08.01	Patentes y marcas registradas	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	0,00
1.2.5.08.02	Derechos de autor	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	0,00
1.2.5.08.03	Software y programas	188 184,38	0,00	0,00	0,00	188 184,38	8 783,94	-105 218,64	0,00	280 218,84	0,00	0,00	183 784,14	371 968,52	16 698,20	9 349,38	2 544,80	6 804,58	23 502,78	348 465,74
1.2.5.08.99	Otros 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	0,00
1.2.5.99	Bienes no 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	0,00
1.2.5.99.01	Propiedades, planta y equipo	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	0,00
1.2.5.99.04	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	0,00
1.2.5.99.05	Bienes culturales	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	0,00
1.2.5.99.08	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	0,00
SUB-TOTALES BIENES NO CONCESIONADOS		615 783 801,78	10 316 065,78	0,00	0,00	626 099 867,56	13 357 395,13	-3 758 144,19	0,00	280 218,84	0,00	0,00	9 879 469,78	635 979 337,34	16 848 180,00	3 046 418,95	1 072 663,22	1 973 755,73		

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	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	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	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	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	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	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	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	0,00
TOTALES		615 783 801,78	10 316 065,78	0,00	0,00	626 099 867,56	13 357 395,13	-3 758 144,19	0,00	280 218,84	0,00	0,00	9 879 469,78	635 979 337,34	16 848 180,00	3 046 418,95	1 072 663,22	1 973 755,73	18 821 935,73	617 157 401,61

Elaborado por:

Revisado por:

Aprobado por:

Municipalidad de San Carlos
ESTADO DE INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS
Al 31 de Diciembre de 2023
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				
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022			
INGRESO DEL SEGMENTO																															
Ingresos de la actividad operativa del segmento							237 264,64	243 798,74	1 892 074,24	1 756 873,62	1 603 561,64	1 455 916,00	112 426,75	102 237,56	188 789,83	172 740,03									14 369 087,11	13 128 048,40			18 403 204,21	16 859 614,35	
Transferencias intersegmentos																													0,00	0,00	
Otros ingresos asignados al segmento																													0,00	0,00	
Total Ingreso del segmento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	237 264,64	243 798,74	1 892 074,24	1 756 873,62	1 603 561,64	1 455 916,00	112 426,75	102 237,56	188 789,83	172 740,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14 369 087,11	13 128 048,40	0,00	0,00	18 403 204,21	16 859 614,35	
GASTO POR SEGMENTO																															
Gastos de la actividad operativa del segmento							85 642,80	88 600,02	1 378 516,15	1 315 658,70	771 037,72	1 026 546,83	96 487,57	98 133,37	113 558,16	141 645,90									9 489 823,29	7 809 213,93			11 935 065,69	10 479 798,74	
Transferencias intersegmentos																														0,00	0,00
Gastos centralizados no asignados																														0,00	0,00
Total Gasto por segmento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	85 642,80	88 600,02	1 378 516,15	1 315 658,70	771 037,72	1 026 546,83	96 487,57	98 133,37	113 558,16	141 645,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 489 823,29	7 809 213,93	0,00	0,00	11 935 065,69	10 479 798,74	
Resultado neto (Ahorro/deshorro de las actividades de operación)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	151 621,85	155 198,72	513 558,08	441 214,92	832 523,92	429 369,17	15 939,18	4 104,20	75 231,67	31 094,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 879 263,83	5 318 834,47	0,00	0,00	6 468 138,52	6 379 815,61		
Gastos por intereses									11 606,92	8 908,58	64 572,89	65 765,24	0,00	0,00	0,00	0,00								643 033,46	438 021,57			719 213,27	512 895,40		
Ingresos por intereses									22 468,74	18 996,77	4 870,85	5 036,44	1 811,16	1 372,99	1 737,97	1 310,56								591 493,63	275 994,24			622 382,34	302 711,00		
Participación en el resultado positivo neto de EP																													0,00	0,00	
Resultado Neto (ahorro/deshorro)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	151 621,85	155 198,72	524 419,90	451 303,11	772 821,86	368 640,37	17 750,33	5 477,19	79 989,64	32 404,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 827 723,99	5 156 807,14	0,00	0,00	6 371 307,60	6 169 831,21		

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				
	2021	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022			
Activos por segmento							1 170 275,77	1 191 594,99	9 671,99	11 092,38	271 491,84	243 357,43	213 238,02	198 714,39	59 932,89	70 852,77									615 432 791,07	607 476 971,61			617 157 401,58	609 192 583,56	
Inversión en asociadas (método de la participación)																														0,00	0,00
Activos centralizados no asignados																														0,00	0,00
Total Activos Consolidados						0,00	0,00	1 170 275,77	1 191 594,99	9 671,99	11 092,38	271 491,84	243 357,43	213 238,02	198 714,39	59 932,89	70 852,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	615 432 791,07	607 476 971,61	0,00	0,00	617 157 401,58	609 192 583,56		
Pasivos por segmento									10 535,50	121 711,56	-27 772,29	167 798,58													8 465 578,70	8 864 889,75			8 448 341,90	9 154 399,88	
Pasivos corporativos no asignados																														0,00	0,00
Total Pasivos Consolidados						0,00	0,00	0,00	0,00	10 535,50	121 711,56	-27 772,29	167 798,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 465 578,70	8 864 889,75	0,00	0,00	8 448 341,90	9 154 399,88		

Segmentos (*): Clasificador Funcional Costarricense

Elaborado por

Recibido por

Aprobado por

Municipalidad de San Carlos
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Del 01 de Enero de 2023 al 31 de Diciembre de 2023

En miles de colones

Municipalidad de San Carlos	Nota N°	Ejercicio 2023	Ejercicio 2022
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Cobros	77	20 167 965,30	18 498 444,05
Cobros por impuestos		9 588 662,03	8 761 220,74
Cobros por contribuciones sociales		0,00	0,00
Cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario		160 579,75	112 040,82
Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos		4 113 643,92	3 834 579,65
Cobros por ingresos de la propiedad		419 054,17	349 870,66
Cobros por transferencias		4 917 071,73	4 084 458,88
Cobros por concesiones		0,00	0,00
Otros cobros por actividades de operación		968 953,70	1 356 273,30
Pagos	78	16 311 413,92	11 554 988,25
Pagos por beneficios al personal		6 858 667,19	6 226 071,43
Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)		6 210 705,73	3 365 437,37
Pagos por prestaciones de la seguridad social		7 398,24	784,00
Pagos por otras transferencias		1 327 083,68	1 150 497,85
Otros pagos por actividades de operación		1 907 559,08	812 197,60
Flujos netos de efectivo por actividades de operación		3 856 551,38	6 943 455,80

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
Cobros	79	3 055 203,57	2 350 003,21
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		3 055 203,57	2 350 003,21
Cobros por reembolsos de préstamos		0,00	0,00
Otros cobros por actividades de inversión		0,00	0,00
Pagos	80	5 020 506,86	4 867 626,59
Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios		2 368 613,19	2 517 626,59
Pagos por adquisición de inversiones patrimoniales		0,00	0,00
Pagos por adquisición de inversiones en otros instrumentos financieros		2 651 893,67	2 350 000,00
Pagos por préstamos otorgados		0,00	0,00
Otros pagos por actividades de inversión		0,00	0,00
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión		-1 965 303,29	-2 517 623,38

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	1 372 285,21	1 256 085,42
Pagos por disminuciones del patrimonio que no afectan resultados		0,00	0,00
Pagos por amortizaciones de endeudamiento público		1 372 240,46	913 184,68
Otros pagos por actividades de financiación		44,75	342 900,74
Flujos netos de efectivo por actividades de financiación		-1 372 285,21	-1 256 085,42

Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por flujos de actividades		518 962,88	3 169 747,00
---	--	-------------------	---------------------

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		7 445 922,23	4 276 175,23
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	83	7 964 885,11	7 445 922,23

Elaborado por:

Revisado por:

Aprobado por:

Municipalidad de San Carlos
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
15210T42023

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	
15210T42023	Saldos al 31/12/2022	23 568 381,71	0,00	517 873,11	0,00	585 001 506,36	0,00	0,00	609 087 761,18
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			275 223,01					275 223,01
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					3 200 315,90			3 200 315,90
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio					4 394 482,82			4 394 482,82
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	275 223,01	0,00	7 594 798,72	0,00	0,00	7 870 021,73
Saldos del periodo		23 568 381,71	0,00	793 096,12	0,00	592 596 305,08	0,00	0,00	616 957 762,91

(*) De uso exclusivo en Estados Contables consolidados

Elaborado por:

Revisado por:

Aprobado por:

MUNICIPALIDAD DE SAN CARLOS

NOTAS CONTABLES ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2023

ENERO, 2024

TABLA DE CONTENIDO

NOTAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR PUBLICO COSTARRICENSE.....	13
DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO.....	14
CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL	14
I- Cuadro Resumen- Normativa Contable.....	15
II- Transitorios.....	16
Base de Medición.....	18
Moneda Funcional y de Presentación.....	19
Políticas Contables:	20
CERTIFICACIÓN POLITICAS CONTABLES	20
REVELACIÓN EN NOTA EXPLICATIVA DEL IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL.....	23
I- RIESGO DE INCERTIDUMBRE:	24
CERTIFICACIÓN FODA.....	24
II- EFECTOS EN EL DETERIORO DE ACUERDO CON LA NICSP 21 Y 26:	27
NICSP 21- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO.....	27
NICSP 26- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO.....	30
III- EFECTOS EN LA NICSP 39 BENEFICIOS A EMPLEADOS Y RELACIÓN CON LOS BENEFICIOS A CORTO PLAZO DE LA NICSP 1.	32
IV- TRANSFERENCIA DE RECURSOS PARA LA ATENCIÓN DE LA PANDEMIA.....	33
TRANSFERENCIAS RECIBIDAS.....	36
INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES	36
INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL.....	36
TRANSFERENCIAS GIRADAS	37

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES	37
GASTOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL.....	37
V- CONTROL DE GASTOS.	38
GASTOS.....	38
VI- CONTROL INGRESOS:	38
INGRESOS POR IMPUESTOS	38
INGRESOS POR CONTRIBUCIONES SOCIALES	39
OTROS INGRESOS	39
VII- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.....	40
CUENTAS POR COBRAR.....	40
DOCUMENTOS A COBRAR.....	40
VIII- ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS.....	41
CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE RIESGO (SEVRI).....	41
INFORME DETALLADO AVANCE NICSP DICIEMBRE 2023	43
NICSP 1- PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	44
NICSP 2 -ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	53
NICSP 3- POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	66
NICSP 4- EFECTOS DE VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE MONEDA EXTRANJERA:	73
NICSP 5 COSTO POR INTERESES:	74
NICSP 6- ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS Y SEPARADOS: DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018.....	77

NICSP 7- INVERSIONES EN ASOCIADAS (CONTABILIDAD DE INVERSIONES EN ENTIDADES ASOCIADAS): DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018	77
NICSP 8- PARTICIPACIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS: DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018	77
NICSP 9- INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	78
NICSP 10- INFORMACIÓN FINANCIERA EN ECONOMÍAS HIPERINFLACIONARIAS:	84
NICSP 11- CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN:.....	84
NICSP 12-INVENTARIOS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	84
NICSP 13 ARRENDAMIENTOS:	92
NICSP 14-HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DE FECHA DE PRESENTACIÓN (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	108
NICSP 16- PROPIEDADES DE INVERSIÓN:.....	111
NICSP 17- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):.....	117
NICSP 18- INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS:	127
NICSP 19- PROVISIONES, ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	142
NICSP 20- INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	149
NICSP 21- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO:	157
NICSP 22 -REVELACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA SOBRE EL SECTOR GOBIERNO CENTRAL:	160
NICSP 23- INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN (IMPUESTOS Y TRANSFERENCIAS) (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):.....	160
NICSP 24- PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN DEL PRESUPUESTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	170

NICSP 25- BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS: DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018	173
NICSP 26 DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO:	173
NICSP 27 AGRICULTURA:	174
NICSP 28-29-30 INSTRUMENTOS FINANCIEROS (PRESENTACIÓN, RECONOCIMIENTO MEDICIÓN Y REVELACIÓN) (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	175
FIDEICOMISOS.....	200
NICSP 31- ACTIVOS INTANGIBLES:	201
NICSP 32 - ACUERDOS DE CONCESIÓN DE SERVICIOS: LA CONCEDENTE:	208
NICSP 33 - ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NICSP DE BASE DE ACUMULACIÓN (O DEVENGO) (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	208
NICSP 34 - ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS:	212
NICSP 35 - ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS:	213
NICSP 36 - INVERSIONES EN ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS:	216
NICSP 37 - ACUERDOS CONJUNTOS:.....	218
NICSP 38 - INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTICIPACIONES EN OTRAS ENTIDADES:	219
NICSP 39 - BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	220
NICSP 40 - COMBINACIONES EN EL SECTOR PÚBLICO:	226
REVELACIONES PARTICULARES	227
NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS	246
NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA.....	248
1.1. ACTIVO.....	248
1.1 ACTIVO CORRIENTE.....	248
NOTA N° 3.....	248

NOTA N° 4	252
NOTA N° 5	252
NOTA N° 6	255
NOTA N° 7	260
1.2 ACTIVO NO CORRIENTE	261
NOTA N° 8	262
NOTA N° 9	262
NOTA N° 10	263
NOTA N° 11	280
NOTA N° 12	283
NOTA N° 13	283
2. PASIVO	284
2.1 PASIVO CORRIENTE	284
NOTA N° 14	284
NOTA N° 15	287
NOTA N° 16	288
NOTA N° 17	289
NOTA N° 18	290
2.2 PASIVO NO CORRIENTE	291
NOTA N° 19	291
NOTA N° 20	292
NOTA N° 21	293
NOTA N° 22	294
NOTA N° 23	295
3. PATRIMONIO	295
3.1 PATRIMONIO PUBLICO	295
NOTA N° 24	295
NOTA N° 25	298
NOTA N° 26	298
NOTA N° 27	298
NOTA N° 28	299
NOTA N° 29	300
NOTA N° 30	301
NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO	301

4. INGRESOS	302
4.1 IMPUESTOS	302
NOTA N° 31	302
NOTA N° 32	302
NOTA N° 33	303
NOTA N° 34	306
NOTA N° 35	306
4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES.....	307
NOTA N°36	307
NOTA N° 37	308
4.3 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO	308
NOTA N° 38	308
NOTA N° 39	309
NOTA N° 40	310
4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS	311
NOTA N° 41	311
NOTA N° 42	313
NOTA N° 43	314
NOTA N° 44	314
NOTA N° 45	315
NOTA N° 46	315
4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD.....	316
NOTA N° 47	316
NOTA N° 48	317
NOTA N° 49	318
4.6 TRANSFERENCIAS	319
NOTA N° 50	319
NOTA N° 51	320
Transferencias de capital	320
4.9 OTROS INGRESOS	321
NOTA N° 52	321
NOTA N° 53	322
NOTA N° 54	322
NOTA N° 55	323

NOTA N° 56.....	323
NOTA N° 57.....	324
NOTA N° 58.....	324
5. GASTOS.....	325
5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO.....	325
NOTA N° 59.....	325
NOTA N° 60.....	327
NOTA N° 61.....	329
NOTA N° 62.....	331
NOTA N° 63.....	333
NOTA N° 64.....	334
NOTA N° 65.....	334
NOTA N° 66.....	335
5.2 GASTOS FINANCIEROS.....	336
NOTA N° 67.....	336
NOTA N° 68.....	338
5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS.....	339
NOTA N° 69.....	339
NOTA N° 70.....	339
NOTA N° 71.....	340
5.4 TRANSFERENCIAS.....	340
NOTA N° 72.....	340
NOTA N° 73.....	341
5.9 OTROS GASTOS.....	342
NOTA N° 74.....	342
NOTA N° 75.....	342
NOTA N° 76.....	343
NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....	344
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN.....	344
NOTA N°77.....	345
NOTA N°78.....	346
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN.....	347
NOTA N°79.....	347
NOTA N°80.....	348

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	350
NOTA N°81	350
NOTA N°82	350
NOTA N°83	351
NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO	353
NOTA N°84	353
NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD.....	354
NOTA N°85	355
NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA	362
NOTA N°86	362
NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCECIONADOS Y CONCESIONADOS.....	363
NOTA N°87	363
NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS	366
NOTAS PARTICULARES	370
ANEXOS.....	376
FODA.....	376
IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL	379
NICSP 21- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO.....	388
NICSP 26- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO.....	389
INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES	389
INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL.....	389
GASTOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES	390
GASTOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL.....	390
GASTOS	391
INGRESOS POR IMPUESTOS	391
INGRESOS POR CONTRIBUCIONES SOCIALES	392

OTROS INGRESOS	392
CUENTAS POR COBRAR.....	392
DOCUMENTOS A COBRAR	392
NICSP	393
NICSP 13 ARRENDAMIENTOS	413
NICSP 16- PROPIEDADES DE INVERSIÓN	417
NICSP 17- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.....	418
NICSP 19- ACTIVOS CONTINGENTES.....	421
NICSP 19- PASIVOS CONTINGENTES.....	423
NICSP 27- AGRICULTURA	427
NICSP 28- 29- 30.....	428
FIDEICOMISOS	429
NICSP 31	430

Periodo Contable 2023

PERIODO CONTABLE 2023

Karol Salas Vargas	Karol Salas Vargas	Sandra Pérez Araya
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.

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. 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.

El 15 de octubre de 1912 a las 12 horas el Concejo Municipal de la Municipalidad de Naranjo de la asignatura 18197 de los folios del 256 a 257 se decide trasladar los fondos en custodia del nuevo cantón de San Carlos entregados al tesorero de San Carlos por un valor de 2.816.58 colones netos, además de eso un fondo de caminos por el valor de 300 colones netos, para un total transferido de 3.116.00 colones netos.

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:

Se plantean los siguientes objetivos:

- Administrar y suministrar los servicios básicos que requiere la población para desarrollar un modo de vida normal y que tienda al desarrollo y a brindar las posibilidades de realización.
- Administrar la educación y salud pública en su respectivo ámbito territorial.
- Promover y desarrollar acciones tendientes a lograr una mejor gestión municipal en creciente equidad, transparencia y eficiencia.
- 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

Los puntos anteriores se revelan conforme al **párrafo 150 de la NICSP 1.**

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

El domicilio de la Municipalidad de San Carlos es San Carlos, Alajuela, Costa Rica. Calle Central, Avenida 2.

La entidad municipal se configura como una entidad jurídica estatal con plena capacidad patrimonial y personalidad jurídica, habilitada para llevar a cabo diversas acciones y celebrar contratos necesarios para alcanzar sus objetivos.

Su ámbito de jurisdicción territorial se circunscribe al cantón de San Carlos, siendo su centro administrativo la sede del gobierno municipal.

El gobierno local se estructura mediante un órgano deliberativo conocido como el Concejo, conformado por los regidores establecidos por la legislación, así como por un alcalde y su respectivo suplente, todos elegidos mediante el voto popular.

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

En el ejercicio de sus funciones, la municipalidad gestiona y administra los asuntos y servicios propios del cantón.

La entidad tiene la facultad de ejercer las competencias municipales y colaborar con otras municipalidades e instituciones de la Administración Pública mediante la inversión de fondos públicos, con el propósito de cumplir objetivos locales, regionales o nacionales, así como para la construcción de obras públicas de beneficio común, conforme con los acuerdos que suscriba con tal fin.

Entre las actividades de la administración pública en general se incluyen la gestión del suministro de agua, la provisión de servicios básicos esenciales para la vida cotidiana, como la recolección de desechos sólidos, la limpieza de vías y espacios públicos, el mantenimiento de parques y áreas ornamentales, así como la conservación de caminos y calles y la administración del cementerio.

Asimismo, la municipalidad tiene la responsabilidad de aprobar tasas, precios y contribuciones municipales, así como de proponer proyectos de tarifas de impuestos municipales. Además, desempeña el papel de administración tributaria al recaudar y gestionar los tributos y demás ingresos municipales.

La entidad también impulsa políticas públicas a nivel local para fomentar los derechos, promoviendo la igualdad y la equidad de género.

NOTAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR
PUBLICO COSTARRICENSE

DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO

La Municipalidad aplica lo dispuesto en la Resolución DCN-0003-2022 con respecto a la Afirmación Explícita e Incondicional sobre el cumplimiento del párrafo 129 de la NICSP 1, y de las Políticas Contables Generales.

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

APLICACIÓN	NO
------------	----

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

NO APLICA

CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL

Certificación o 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.

CERTIFICA 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:

Nombre presidente o Coordinador: Bernor Kopper Cordero - Director Financiero Contable. Coordinador de la Comisión (no se puede delegar esta función).

Integrantes:

Bernor Kooper Cordero Dirección de Hacienda

Sandra Pérez Araya/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

Julia Latino Dirección de Servicios Jurídicos

Yahaira Carvajal Camacho/Ronald Ugalde Ballesterero Departamento de Recursos Humanos

Fiorela Barrantes / Dirección de Desarrollo Estratégico y Planificación

Evelin Vargas Rojas / Presupuesto

Jimmy Segura Rodriguez / Sergio Corrales Miranda Departamento de Control Interno

Observaciones: (Principales acuerdos y logros en el periodo).

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 Públicas número 9635.

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

I- Cuadro Resumen- Normativa Contable

Normas Internacionales de Contabilidad Sector Público)

II- Transitorios

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

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

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

NORMA		NORMA TRANSITORIO	FECHA	APLICACIÓN	GRADO APLICACION	APLICACIÓN TRANSITORIO
NICSP 1	Presentación Estados Financieros	SI	31/12/2024	Si	100,00%	0
NICSP 2	Estado Flujo de Efectivo	NO	31-12-2022	Si	100,00%	0
NICSP 3	Políticas Contables, Cambios en las estimaciones contables y Errores	NO	31-12-2022	Si	100,00%	0
NICSP 4	Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda	NO	31-12-2022	No		
NICSP 5	Costo por Préstamos	SI	31/12/2024	Si	100,00%	0
NICSP 6	Estados Financieros Consolidados y separados.	Derogada en la versión 2018				
NICSP 7	Inversiones en Asociadas	Derogada en la versión 2018				
NICSP 8	Participaciones en Negocios Conjuntos	Derogada en la versión 2018				
NICSP 9	Ingresos de transacciones con contraprestación	NO	31-12-2022	Si	100,00%	0
NICSP 10	Información Financiera en Economía Hiperinflacionarias	NO	31-12-2022	No		
NICSP 11	Contrato de Construcción	NO	31-12-2022	No		
NICSP 12	Inventarios	SI	31/12/2024	Si	100,00%	0
NICSP 13	Arrendamientos	SI	31/12/2024	Si	100,00%	0
NICSP 14	Hechos ocurridos después de la fecha de presentación.	NO	31-12-2022	Si	100,00%	0

NICSP 16	Propiedades de Inversión	SI	31/12/2024	Si	100,00%	0
NICSP 17	Propiedad, Planta y Equipo	SI	31/12/2024	Si	100,00%	0
NICSP 18	Información Financiera por Segmentos	SI	31/12/2024	Si	100,00%	0
NICSP 19	Provisiones, Pasivos contingentes y Activos Contingentes	SI	31/12/2024	Si	100,00%	0
NICSP 20	Información a Revelar sobre partes relacionadas	SI	31/12/2024	Si	100,00%	0
NICSP 21	Deterioro de Valor de Activos no generadores de Efectivo	SI	31/12/2024	Si	100,00%	0
NICSP 22	Revelación de Información Financiera sobre Sector Gobierno General	NO	31-12-2022	No		
NICSP 23	Ingresos ordinarios provenientes de transacciones que no son de intercambio (Impuestos y transferencias)	SI	31/12/2024	Si	100,00%	0
NICSP 24	Presentación de Información del presupuesto en los Estados Financieros	NO	31-12-2022	Si	100,00%	0
NICSP 25	Beneficios a los Empleados	Derogada en la versión 2018				
NICSP 26	Deterioro del Valor de Activos generadores de efectivo	SI	31/12/2024	No		
NICSP 27	Agricultura	SI	31/12/2024	No		
NICSP 28	Instrumentos Financieros- Presentación	NO	31-12-2022	Si	100,00%	0
NICSP 29	Instrumentos Financieros- Reconocimiento y Medición	SI	31/12/2024	Si	100,00%	0
NICSP 30	Instrumentos Financieros- Información a revelar	NO	31-12-2022	Si	98,75%	0
NICSP 31	Activos Intangibles	SI	31/12/2024	Si	100,00%	0
NICSP 32	Acuerdos de servicio de concesión: Otorgante	SI	31/12/2024	No		
NICSP 33	Adopción por primera vez de las NICSP de base de acumulación (o Devengo)	NO	31-12-2022	Si	100,00%	0
NICSP 34	Estados financieros separados	SI	31/12/2024	No		
NICSP 35	Estados financieros consolidados	SI	31/12/2024	Si	83,85%	Si
NICSP 36	Inversiones en asociadas y negocios conjuntos	SI	31/12/2024	No		
NICSP 37	Acuerdos conjuntos	NO	31-12-2022	No		
NICSP 38	Revelación de intereses en otras entidades	NO	31-12-2022	No		
NICSP 39	Beneficios para empleados	SI	31/12/2024	Si	100,00%	0
NICSP 40	Combinaciones en el sector público	SI	31/12/2024	No		
	Fideicomisos			No		

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 no existen PPC definidas por el sector municipal, sin embargo, este ente si cuenta con las PPC Identificadas y en uso conforme a transacciones y eventos ocurridos.

Se revela que existe una estrategia 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 POLITICAS 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.

Considerar lo indicado en la **NICSP 1 párrafo 133**.

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

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

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

Para el reconocimiento de los activos y pasivos, este ente utiliza el valor razonable conforme lo estipula la NICSP, además del valor neto realizable para el tratamiento de sus activos de la clase de inventario. Para efectos de recuperación de activos producto de pérdidas o robos la entidad determino vía reglamento que el tratamiento a seguir en su recuperación es el importe del valor razonable menos el valor depreciado.

Moneda Funcional y de Presentación

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

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

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

Salvo indicado lo contrario el juego de los estados financieros se expresan en miles de colones, excepto algunas cifras en las notas a estados financieros que se revelan en colones por juicio profesional.

No hay ningún tipo de transacciones en moneda extranjeras en las cajas y tesorería municipal, conforme a lo reportado por la unidad primaria respectiva en el estado diario de tesorería.

Políticas Contables:

La MSC revela lo siguiente:

CERTIFICACIÓN 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, a saber:

Capítulo IV: Marco Conceptual Contable (MCC) del Sector Público Costarricense. Constituye un soporte sustancial a la normativa contable y desarrolla los fundamentos conceptuales de la información financiera contable, con el propósito de brindar sustento racional y de congruencia a las normas contables que lo complementan. Entre las más relevantes están: Base de Devengo, Ente en Marcha y Materialidad; así como que se cumplan con las características cualitativas de la información financiera en la Municipalidad de San Carlos; para una mejor transparencia y rendición de cuentas que ayuden a la mejor toma de decisiones.

Capítulo V: Normas Generales de Contabilidad y Políticas Contables - Activo Normas y políticas contables de las partidas más relevantes del activo de acuerdo con NICSP y normas de la DGCN; para las cuentas de: Efectivo y equivalentes de efectivo, inversiones transitorias, cuentas o documentos por cobrar (deterioro), gastos diferidos, inventarios, elementos de propiedad, planta y equipo, propiedades de inversión, obras en proceso, etc.

Capítulo VI: Normas Generales de Contabilidad y Políticas Contables - Pasivo. Normas y políticas contables de las partidas más relevantes del pasivo de acuerdo con NICSP y normas de la DGCN. Relacionadas con el tratamiento contable e información a revelar sobre: cuentas por pagar,

arrendamientos por pagar, instrumentos financieros de deuda, anticipos de clientes por impuestos y servicios, transferencias de ley a pagar, provisiones y contingencias para pasivos, beneficios a los empleados, fondos a terceros en garantías, etc.

Capítulo VII: Normas Generales de Contabilidad y Políticas Contables - Patrimonio. Normas y políticas contables de las partidas más relevantes del patrimonio de acuerdo con NICSP y normas de la DGCN. Entre las que están patrimonio gubernamental y resultados acumulados.

Capítulo VIV: Normas Generales de Contabilidad y Políticas Contables - Ingresos Normas y políticas contables de las partidas más relevantes de los ingresos de acuerdo con NICSP y normas de la DGCN. En cuantos a estas políticas hemos aplicado las relacionadas con: transacciones con y sin contraprestación, entre los que destacan las relacionadas con impuestos y tasas; además también las políticas sobre transferencias recibidas corrientes y de capital (tanto donaciones como transferencias); así mismos las multas devengadas y los derechos a la propiedad, ganados por el Municipio.

Capítulo IX: Normas Generales de Contabilidad y Políticas Contables - Gastos. Normas y políticas contables de las partidas más relevantes de los gastos de acuerdo con NICSP y normas de la DGCN. Dentro de las cuales están: Gastos por beneficios a los empleados, Pagos por incentivos, Servicios recibidos, Método de depreciación, Reconocimiento de depreciaciones y amortizaciones, Deterioro del valor, Pérdida del valor de los inventarios, Deterioro e incobrabilidad de los activos financieros, Reconocimiento de las diferencias de cambio.

Capítulo X: Normas Generales de Contabilidad y Políticas Contables - Estados Financieros. Normas y políticas contables generales de los EEFF y de los Informes Financieros de Propósitos General de acuerdo con NICSP o, normas de la DGCN. Dentro de las cuales están: Información Financiera de Propósito General (IFPG), Finalidad de los EEFF, EEFF, Estados Complementarios, Estructura de los EEFF y de los EFC para el SPC, Presentación razonable y cumplimiento de las NICSP, Información comparativa, Anualidad, Fecha en la que se autoriza su emisión, Ente en marcha, La distinción entre corriente y no corriente, Resultado (ahorro / desahorro) del período, Información a incluir en el ECP, Información sobre flujos de efectivo, Notas, Información a revelar, Información a revelar sobre errores de períodos anteriores, Clasificación de las diferencias, Información a presentar en el ESEB.

Lo anterior en observancia del **párrafo 25 de la NICSP 30** y **párrafo 129, 132 de la NICSP 1**.

Razón por la cual se extiende la siguiente constancia;

Certificación o Constancia:

La Municipalidad de San Carlos cedula jurídica 3-014-042074 y cuyo Representante Legal es Karol Salas Vargas portadora de la cédula de identidad 1-0991-0362 CERTIFICA QUE:

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

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

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.

La MSC revela las políticas contables utilizadas que sean relevantes para la comprensión de los Estados Financieros en el siguiente cuadro y conforme al párrafo 134 de la NICSP 1:

Políticas Particulares				
N° Política particular	Concepto	Rubro que afecta	NICSP Relacionada	Detalle
12	35	3.1	NICSP 1	Aprobado por el Concejo Municipal

Adjuntar el Plan General Contable en anexos.

Conforme al oficio **MSCAM-H-C-0221-2023 del 4 de setiembre del 2023**, se emiten al coordinador de la Comisión de Implementación y Cierre de Brechas de NICSP las Políticas Particulares Contables identificadas y en uso de la MSC.

El Concejo Municipal de San Carlos en su Sesión Ordinaria celebrada el lunes 16 de octubre del 2023, Artículo N° XIV, Acuerdo N° 37, Acta N° 63, ACORDÓ: Con base en la información presentada en el Informe de Comisión de Hacienda y Presupuesto Oficio MSCCM-CMPHP-017-2023, se determina, aprobar las Políticas Particulares Contables (PPC) solicitadas por la Dirección de Hacienda mediante el oficio emitido por el Departamento de Contabilidad, denominado "Políticas Particulares Contables Identificadas y en Uso Conforme a Transacciones y Eventos Ocurridos", visibles en las Políticas Generales Contables en su versión 2021, emitidas por el ente rector de Contabilidad Nacional. Las cuáles serán públicas en los anexos a este documento.

REVELACIÓN EN NOTA EXPLICATIVA DEL IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL

Para el cierre contable 2023 el ente contable deberá remitir la última información relacionada con el Impacto de la Pandemia, realizándolo de manera acumulado para cada ítem, según los cuadros establecidos en el Excel denominado "Anexo_Estadística_Notas_Contables versión final", a su vez debe adjuntar como anexo un informe Final de Pandemia (Resumen Ejecutivo).

A partir del cierre contable del mes de junio 2020, cada ente contable inicio generando la información contable sobre el COVID-19 por medio de sus unidades primarias, lo cual permitía que, al llegar al cierre de diciembre 2023, se tenga información ordenada y adecuada para la toma de decisiones.

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 misma que se ha solicitado a lo largo de estos años, solo que de forma acumulada y es la siguiente:

A solicitud de la Dirección General de Contabilidad Nacional del Ministerio de Hacienda se informa que, para el cierre del periodo, esta institución genera información contable financiera en general, por lo tanto, es menester de esta administración indicar que a la fecha no se tienen impacto sobre los efectos del COVID-19, sin embargo, se manifiesta y hace de conocimiento el análisis del señor director de Hacienda sobre la situación financiera y económica del ente:

Se procede a aclarar que la Municipalidad no realiza gastos relacionados con el tema COVID, y tampoco tenemos afectación de ingreso y cuentas por cobrar por el mismo tema

I- RIESGO DE INCERTIDUMBRE:

Le remito el estudio de los Ingresos y egreso del 01 de enero del 2023 al 31 de diciembre 2023 comparado con el mismo periodo del 2022, según los registros que para tal efecto emite la unidad de contabilidad y del cual se procede a realizar los respectivos comentarios con el fin de que conozca de la información financiera y se proceda a tomar las medidas correctivas para el resto del año:

PERIODO	INGRESOS CORRIENTES	PORCENTAJE DE RECAUDACION (1)	PENDIENTE DE COBRO	PORCENTAJE DE PENDIENTE (2)
31 diciembre 2022	¢ 13.320.413.565,78	111%	¢ 1.395.314.231,81	10,48%
31 diciembre 2023	¢ 14.413.787.336,66	105%	¢ 1.620.991.996,91	11,23%

Fuente Informe presupuestarios y Estados Financieros de la Contabilidad

(1). Porcentaje con relación de lo recaudado a lo presupuestado.

(2). Porcentaje con relación al ingreso real al pendiente real.

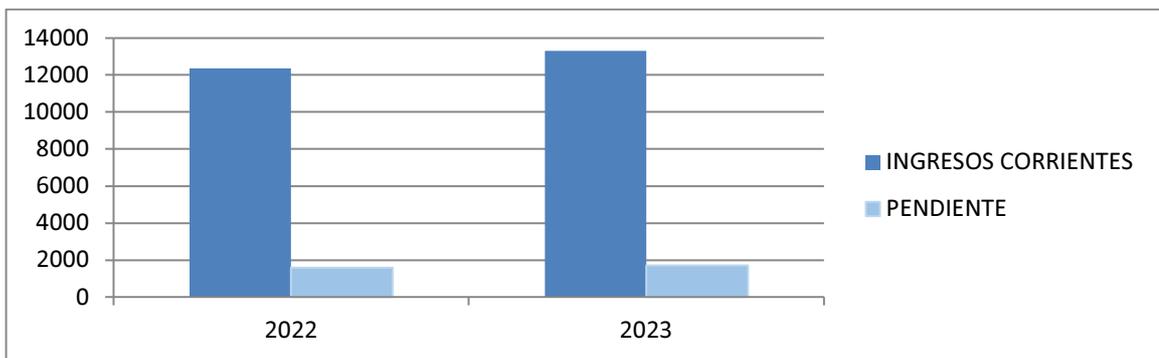
Este cuadro nos indica que al 30-11-2023 se ha recaudado un 97% (+¢ 951 millones) del monto ingresado durante el año, presentando un aumento porcentual con lo registrado en el 2022 (+7%) siendo importante indicar, que este incremento de ingresos permitió solicitar una recalificación de ingresos en el presupuesto extraordinario 01 y 02 con el fin de darle equilibrio a lo ingresado y lo presupuestado, recordando que para el 2023 en monto presupuestado fue mayor al del 2022.

Para esta fecha la recaudación debe estar dentro de un parámetro del 90%, por lo que la recaudación muestra un ritmo importante según lo presupuestado, esto como resultado de que muchos contribuyentes realizaron el pago adelantado de sus tributos, sobre todo en Bienes Inmuebles y Patentes para aprovechar el descuento ofrecido.

En cuanto al pendiente es importante indicar que se presenta un aumento en el monto global de ¢ 105 millones y a nivel porcentual de un +6% con relación con el pendiente del 2022 y considerando los ingresos corrientes recaudados a la fecha.

A continuación, se presenta un gráfico con los datos:

Gráfico 1



Análisis de la ejecución:

SE PRESENTA UNA EJECUCION GENERAL SIN COMPROMISOS DEL 67% Y CON COMPROMISOS DEL 84%. (El año pasado a esta fecha estábamos en un 69% sin compromisos y con compromisos en un 87%).

En cuanto al total de egresos, se registra un aumento del gasto de ¢ 1.850 millones, así como un aumento en el monto de compromisos de ¢ 142 millones en relación con los montos del 2022.

A modo de resumen, se presenta el siguiente cuadro y su respectivo gráfico:

Tabla 7

PERIODO	EGRESOS	COMPROMISOS
31 diciembre 2022	¢ 13.514 millones	¢ 3.578 millones
31 diciembre 2023	¢ 15.364 millones	¢ 3.720 millones

Fuente Informe presupuestarios y Estados Financieros de la Contabilidad

Gráfico 7

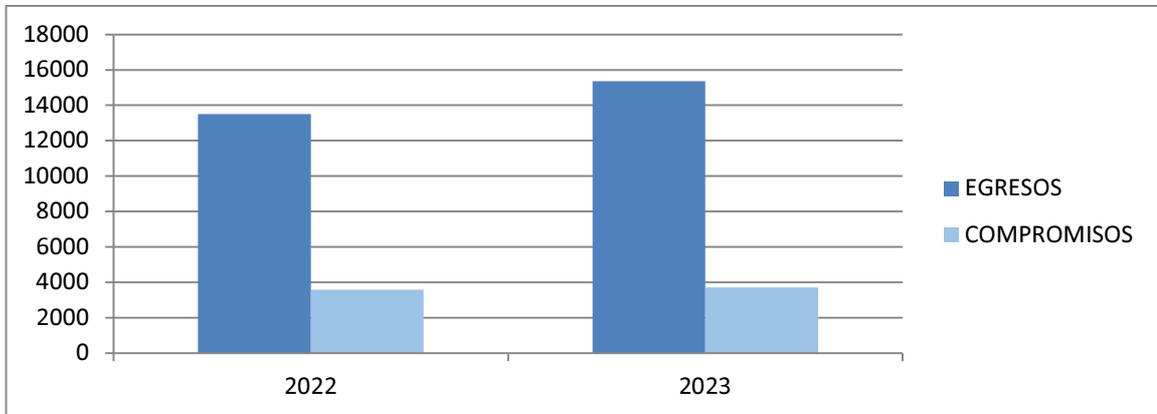
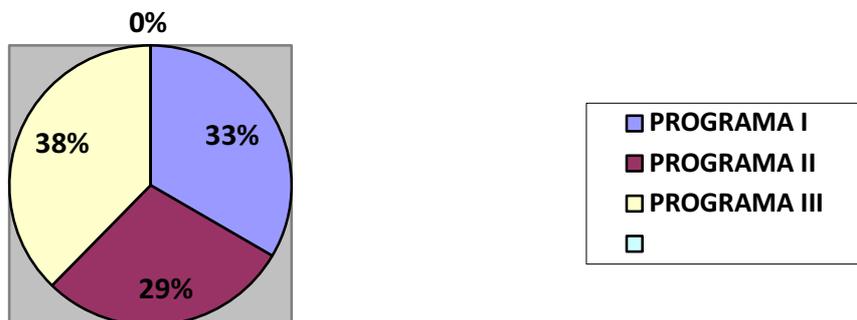


Gráfico 8



CERTIFICACIÓN FODA

Certificación o 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,

CERTIFICA QUE: Los efectos de la pandemia estaban y están incluidos en un análisis FODA el cual se adjunta a continuación.

Nota: La firma del Máximo Jerarca está incluida en las firmas del estado de notas en su conjunto.

Es importante revelar que 17 de agosto del 2022, el presidente de la República, publica el decreto que pone a fin al estado de emergencia nacional por la pandemia del COVID 19, razón por la cual la información en este apartado ha sido revelada en los periodos que ocurrieron.

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

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

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

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	NO
--------	----

El ente debe tener claro cuáles son sus activos no generadores de efectivo y a su vez debía analizar la norma correspondiente, por lo cual podía 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 debió 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](#)

Resumen	CANTIDAD	MONTO TOTAL
		Ø0,00

Para el cierre diciembre 2023, en caso de no poseer el cálculo del deterioro, el cuadro puede solamente incluir la lista de los activos no generadores de efectivo y en el espacio de observaciones incluir las consideraciones correspondientes.

Por medio de criterio de aplicación de esta NICSP 26, visible en **OFICIO MSCAM-H-C-00230-2022** Criterio de Aplicación de NICSP 26 versión 2018, se estableció que esta norma, no es aplicable a este ente, de esta manera se configura el análisis de la NICSP 26 indicado por el ente rector; mismo que fue comunicado desde octubre del periodo pasado y a la fecha no ha manifestado observación alguna.

Es importante indicar que con base en estudio realizado por el señor Contador Municipal se aclara lo siguiente;

Conforme a la política general contable número 1.189.1 sobre los activos no generadores de efectivo y los **párrafos 16, 17 y 18 de la NICSP 21 DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO**; se estable que para que los activos no generadores de efectivo sean clasificados como un activo no generador de efectivo debe de cumplir con estas dos características:

- No genera flujos de efectivo directos: El activo no tiene la capacidad inherente de generar ingresos o flujos de efectivo directos para la MSC.
- Valor económico o cultural: Aunque no genere flujos de efectivo, el activo tiene un valor económico o cultural significativo para la institución pública. Puede estar relacionado con aspectos históricos, culturales, recreativos, educativos o ambientales.
- No negociables: Los activos no están destinados a ser vendidos o intercambiados en un mercado abierto, ya que se mantienen para el uso público a largo plazo.
- Mantenimiento y mejora: Los activos requieren inversión continua en mantenimiento y mejoras para

seguir brindando servicios a la comunidad, en lugar de generar ingresos directos.

- No haber sido revaluados a lo largo de su vida útil.
- No estar depreciados en su totalidad.

Conforme a lo anterior se tiene la siguiente lista de activos no generadores de efectivo sujeto a análisis y estudios de deterioro:

- Edificios administrativos.
- Edificios Históricos.
- Obras de Arte.
- Monumentos.
- Terrenos (plazas, áreas verdes y parques).
- Parques Naturales y reservas ambientales.
- Vehículos administrativos.

Lo anterior está en estudio por parte de la unidad de Control Interno, remitido por el contador municipal por medio de **OFICIO MSCAM-H-C-130-2023** Procesos de MFC NICSP 21 del 9 de mayo del 2023.

NICSP 26- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	NO
--------	----

Al igual que la norma anterior, el responsable contable basado en su pericia debió determinar el deterioro, para ello requirió analizar la norma y pudo 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 debió 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 Generadores de Efectivo](#)

Resumen	CANTIDAD	MONTO TOTAL
		Ø0,00

Por medio de criterio de aplicación de esta NICSP 26, visible en **OFICIO MSCAM-H-C-00230-2022** Criterio de Aplicación de NICSP 26 versión 2018, se estableció que esta norma, no es aplicable a este ente, de esta manera se configura el análisis de la NICSP 26 indicado por el ente rector; mismo que fue comunicado desde octubre del periodo pasado y a la fecha no ha manifestado observación alguna.

Es importante indicar lo manifestado por la sala constitucional sobre los servicios prestados por las municipalidades; cito:

En este sentido, la Sala Constitucional, ha reconocido la atribución de las Municipalidades para fijar las tasas y precios que cobren por los servicios municipales del que trata el artículo 74 de cita. Dispuso la Sala:

IV. LA FIJACIÓN DE LAS TASAS MUNICIPALES. La legislación, doctrina y jurisprudencia coinciden en que las tasas municipales son "las contribuciones que se pagan a los gobiernos locales por los servicios urbanos que éstos prestan a la comunidad (agua, recolección de basura, limpieza de cunetas, mantenimiento de parques), cuya tarifa está en relación directa con el costo efectivo invertido por estas autoridades y cuyo pago no puede ser excepcionado aunque el usuario no esté interesado en la prestación efectiva y particular de estos servicios" (sentencia número 5445-99), concepto que está recogido en el artículo 74 del Código Municipal.

Conforme a lo indicado anteriormente se desprende que los servicios son cobrados al costo, más un porcentaje de "utilidades", que en nuestro caso específico se toma para el pago de las cargas administrativas, y no para generar una utilidad bajo el concepto de rendimiento financiero, de esta manera extraña la configuración de un beneficio contable como la diferencia entre los ingresos generados y los gastos incurridos por la MSC en los servicios prestados.

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

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	NO
--------	----

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

Se revela en tiempo y forma información relevante acerca del comportamiento del recurso humano de esta institución, que no necesariamente reflejaron un impacto producto del manejo de la pandemia, lo

anterior propiamente en la cantidad de vacaciones vinculadas por pandemia. Se adjunta información a diciembre 2022.

Dirección (a)	Total Cantidad Funcionarios Planilla(b)	Funcionarios en Plaza(c)	Funcionarios Interinos (d)	Funcionarios Suplentes (e)	Funcionarios Jomales (f)	Funcionarios Outsourcing (g)	Modalidad Presencial (Cantidad Funcionarios) (h)*	Modalidad Teletrabajo (Cantidad Funcionarios) (i)*	Incapacitados por Pandemia	En Vacaciones por Pandemia	Pensio nados por Pandemia
ACUEDUCTOS	402	382	15	0	5	0	395	7	30	0	0
ADMINISTRACIÓN GENERAL	5	5	0	0	0	0	5	0	0	0	0
Total	407	387	15	0	5	0	400	7	30	0	0

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

Observaciones propias del ente:

La Municipalidad de San Carlos ha tomó en cuenta los lineamientos del Ministerio de Salud y de otras entidades Gubernamentales al pie de la letra, razón por la cual no existe ni existió afectación alguna en la pasada pandemia.

La Municipalidad de San Carlos ha tomó 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:

Al inicio de la pandemia, se tomó la decisión colocar forma voluntaria diferentes puestos en teletrabajo acompañado del disfrute de vacaciones en algunos casos; lo cual implicó una disminución sustancial en los saldos de vacaciones en concordancia con la orden del director general de la Municipalidad de San Carlos, cito

“...todo colaborador con más de 15 días vencidos de vacaciones, tenía que hacer uso de las mismas, luego se iniciaron valoraciones de cambios de horario, horario alterno y otros estudios, que llevaron al planteamiento de jornada actual, que es una jornada acumulativa de 10 horas, con 30 minutos para almorzar, el funcionario no tiene permiso para salir de la institución en ese periodo...”

Esto permitió que cada colaborador labore 4 días a la semana, y que el funcionario cuente con un día libre de lunes a viernes, permitiendo de esta manera que el aforo del palacio municipal este permanentemente al 50% de funcionarios.

Por otro lado, se tomaron diversas medidas, entre las cuales se tienen:

1. Se realizó un traslado de 20 funcionarios del Palacio Municipal al edificio de Desarrollo Social, el cual es mucho más espacioso, para ello se acondiciono el salón con el que cuenta el edificio para brindar capacitaciones.
2. Se trasladó el departamento de gestión ambiental, a oficina de barrio Lourdes, realizándose un cambio de oficinas en el Palacio Municipal, lo que permite un mayor distanciamiento entre funcionarios.
3. Además, existían 20 funcionarios municipales realizando tele trabajo, que es otra forma de cumplir con los requerimientos del Ministerio de Salud y los entes Gubernamentales.

La administración a través de una comisión, instaló en todas las instalaciones municipales, protocolos de ingreso, tanto para empleados como para contribuyentes, existían en los diferentes recintos municipales, alfombras con liquido desinfectante para que todas las personas que circulen tengan que desinfectar sus zapatos, también se contó con un lavatorio al ingreso del palacio municipal y los

guardas de seguridad se encontraban equipados con termómetros térmicos en todos los establecimientos para tomar la temperatura de las personas que ingresan, estos protocolos lo que nos permitió considerar si es necesario establecer nuevas políticas o mejorar las actuales.

En el primer semestre 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 el periodo 2022, 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 Lourdes, realizándose un cambio de oficinas en el Palacio Municipal, lo que permite un mayor distanciamiento entre funcionarios.

En relación a la limpieza, en el momento de realizar la limpieza por parte del personal encargado, los funcionarios del departamento deben retirarse de la oficina con la finalidad de mantener el distanciamiento entre funcionarios de las diferentes áreas.

Con la finalidad de mitigar contagios se realizaba fumigación en los diferentes edificios de la Institución dos veces al mes. 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, a diciembre 2022, 367 funcionarios Municipales ya tienen su dosis contra el COVID-19, Este número representa el 97% de funcionarios vacunados, que si deseaban aplicarse la vacuna con su respectiva dosis

Actualmente las medidas alternativas de teletrabajo han sido revocadas y actualmente al cierre de estos estados financieros intermedios la planilla completa con excepción de un caso, se encuentra laborando en pleno en las instalaciones municipales.

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.

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	NO
--------	----

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

TRANSFERENCIAS RECIBIDAS.

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	NO
--------	----

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

Ingresos por Transferencias corrientes	MONTO TOTAL
	Ø0,00

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	NO
--------	----

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos

[Ingresos por Transferencias capital](#)

Ingresos por Transferencias	MONTO TOTAL
Capital	Ø0,00

TRANSFERENCIAS GIRADAS

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	NO
--------	----

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

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	NO
--------	----

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos

[Gastos por Transferencias capital](#)

	MONTO TOTAL
--	-------------

Gastos por Transferencias capital	Ø0,00
-----------------------------------	-------

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

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	NO
--------	----

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos

[Gastos](#)

Gastos	MONTO TOTAL
	Ø0,00

VI- CONTROL INGRESOS:

INGRESOS POR IMPUESTOS

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	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
	Ø0,00

INGRESOS POR CONTRIBUCIONES SOCIALES

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	
	NO

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

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	
	NO

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos

[Otros Ingresos](#)

Otros Ingresos	MONTO TOTAL
	Ø0,00

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

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	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
	Ø0,00

DOCUMENTOS A COBRAR

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	NO
--------	----

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos

Documentos a cobrar

Documentos a cobrar	MONTO TOTAL
	Ø0,00

VIII- ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS.

LA MSC tiene activa una comisión que analiza los riesgos institucionales, y los indicadores de riesgo

CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE RIESGO (SEVRI)

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

Certificación o 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, CERTIFICA 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:

Jimmy Segura Rodriguez

Bernor Kopper Cordero

Carlos Villalobos

Karol Salas Vargas

Concejo Municipal

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 MCSP aprobada 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.	

Nota: La firma del Máximo Jeraarca está incluida en las firmas del estado de notas en su conjunto.

El siguiente cuadro debe presentarse como revelación a marzo 2022, de acuerdo con sus particularidades.

Riesgo	Grado Impacto	Medidas de Contención	Observaciones

Se debe adjuntar como anexos el informe Final de cierre de Pandemia (Resumen Ejecutivo).

INFORME DETALLADO AVANCE NICSP DICIEMBRE 2023

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.

Se revela a los usuarios de la información contable que se ha desarrollado una investigación contable con base en las NICSP versión 2021¹, en donde se ha analizado mediante herramientas ofimáticas la semántica de la palabra REVELACION-REVELAR-REVELA, de cada norma, de esta manera se le ha dado un tratamiento adaptando de revelación a cada párrafo con contempla esas palabras, de esta manera se abarca el 100% de las revelaciones, incluyendo información cualitativa y cuantitativa de los tres volúmenes del Manual de Pronunciamientos Internacionales de Contabilidad del Sector Público para su versión 2021.

Como último punto se hace de conocimiento que, con el fin de cuantificar bajo un método científico y probado, se ha construido la "Metodología de valoración de revelación y juicio profesional", acorde a la normativa contable en su versión 2018 y 2021, en donde los aspectos de revelación se han clasificado de la siguiente manera:

1. Revelación Objetiva:
 - a. Revelación No Optativa: indicación de la norma de la obligación de revelación información financiera contable.
 - b. Revelación Optativa: indicación de la norma que indica una recomendación y/o que no es obligación revelar información.

2. Juicio Profesional:
 - a. Condicionado: indicación de la norma que condiciona una revelación de información sujeta a un evento o transición, es decir; si no ocurre no se revela.

¹ Junta de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público. (2021). 2021 Manual de Pronunciamientos Internacionales de Contabilidad del Sector Público. Federación Internacional de Contadores. <https://www.ipsasb.org/publications/2021-manual-de-pronunciamientos-internacionales-de-contabilidad-del-sector-publico>

- b. Informativo: párrafo con información a revelar para la toma de decisiones de manera informativa, es decir; no hay información a revelar.

Los puntos anteriores son considerados e ilustrados al final de cada norma en el siguiente apartado.

NICSP 1- PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la NICSP 1- Presentación de Estados Financieros, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

-Aplicación Obligatoria-

COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL

Certificación:

La Municipalidad de San Carlos cedula jurídica 3-014-042074 y cuyo Director Administrativo Financiero Bernor Kopper Cordero, portador de la cédula de identidad 204800765, Coordinador de la Comisión NICSP Institucional

CERTIFICA QUE: la entidad se encuentra en el proceso de implementación de NICSP en la versión 2018 y que está al tanto de los requerimientos solicitados por la DGCN en la presentación de los EEFF.

Firma Digital del Director Administrativo Financiero

De acuerdo con el párrafo 27 de la NICSP 1 Presentación razonable y conformidad con las NICSP

“Los estados financieros deberán presentar razonablemente la situación financiera y el rendimiento financiero, así como los flujos de efectivo de una entidad. Esta presentación razonable requiere proporcionar la representación fiel de los efectos de las transacciones, así como de otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en las NICSP. Se presume que la aplicación de las NICSP,

acompañada de informaciones adicionales cuando sea preciso, dará lugar a estados financieros que proporcionen una presentación razonable”

Revelación Suficiente:

Al cierre del periodo los estados financieros presentan razonablemente la situación financiera de la entidad, considerando los hechos relevantes transcurridos en el periodo pasado que tuvieron afectación, así como los litigios revelados en el apartado de la NICSP 19 por parte de la unidad primaria de registro contable del departamento Legal.

Las transferencias del gobierno central han fluido con normalidad y se ha cumplido en tiempo y forma con los requisitos establecidos por la caja única para los adelantos y depósitos de transferencias de la ley 8114.

Conforme al **párrafo 45 de la NICSP 1** sobre la materialidad de las cuentas de cualquier clase de partidas se revela en el acto la naturaleza y por su función importantísima las siguientes cuentas que revisten de importancia material, así, según lo dispuesto en OFICIO MSCAM-H-C-0188-2023 Materialidad NICSP del 19 de julio del 2023 "Matriz de Valoración de Materialidad para Cuentas de Estados Financieros, conforme a NICSP (marco conceptual)".

En atención de Acuerdo MSC-COI-NICSP-CTB-0007-2023, del miércoles 16 de agosto del 2023, implementación de Metodología APH en Instrumento de estimación de Materialidad e Importancia relativa, NICSP-nota técnica balanza de apertura (NTBA).

Se actualiza la matriz y se revela de la siguiente manera, conforme a oficio MSCAM-H-C-0205-2023, del 17 de agosto del 2023.

Cuentas de EEFF a Junio 2023						
Descripcion de la cuenta	Saldo Absoluto de la cuenta	Variación en el saldo año a año	Impacto en los resultados:	Impacto en la situación	Relevancia para usuarios	Resultado Peso Ponderado
	46,90%	29,00%	4,90%	3,20%	16,00	100%
Transferencias de capital	9	8	10	5	9	8,63
Inversiones a corto plazo	7	10	5	10	10	8,35
Efectivo y equivalentes de efect	7	10	3	10	10	8,25
Endeudamiento público a largo	7	10	10	8	8	8,21
Propiedades, planta y equipos e	7	10	7	1	8	7,84
Impuestos sobre bienes y servic	8	7	8	7	8	7,68
Deudas a corto plazo	7	10	3	7	7	7,67
Impuestos sobre la propiedad	8	7	8	6	8	7,65
Bienes no concesionados	10	3	7	1	10	7,54
Gastos en personal	8	6	8	4	8	7,29
Servicios	7	8	7	3	7	7,16
Ingresos a devengar a corto plaz	5	10	8	7	7	6,98
Bienes de infraestructura y de b	10	2	7	1	8	6,93
Cuentas a cobrar a corto plazo	7	5	5	10	8	6,58

Otros pasivos a corto plazo	5	10	3	7	5	6,42
Resultado del ejercicio	6	8	1	7	6	6,37
Materiales y suministros consumidos	5	8	6	3	8	6,34
Otros activos a corto plazo	4	10	3	3	8	6,30
Inventarios	7	5	3	3	8	6,26
Intereses sobre endeudamiento	4	8	5	4	9	6,01
Propiedades de inversión	8	1	7	1	8	5,70
Ventas de bienes y servicios	7	3	6	3	6	5,50
Capital	8	1	1	2	7	5,28
Incorporaciones al capital	8	1	1	2	7	5,28
Resultados acumulados	8	1	1	7	5	5,12
Resultados acumulados de ejercicios anteriores	8	1	1	7	5	5,12
Derechos administrativos	4	9	4	3	2	5,10
Multas y sanciones administrativas	3	10	3	1	2	4,81
Consumo de bienes distintos de inventarios	5	1	7	4	9	4,55
Otros gastos y resultados negativos	2	9	3	1	5	4,53
Transferencias corrientes	3	9	2	1	2	4,47
Rentas de inversiones y de colocaciones	2	10	2	2	2	4,32
Deudas a largo plazo	1	10	7	3	3	4,29
Recuperación de provisiones	2	10	2	1	2	4,29
Otros impuestos	2	10	1	1	2	4,24
Endeudamiento público a corto plazo	4	1	10	7	7	4,00
Deterioro de inversiones y cuentas por cobrar	1	10	3	1	2	3,87
Otros ingresos y resultados positivos	1	10	1	1	1	3,61
Costo de ventas de bienes y servicios	1	8	3	1	4	3,61
Bienes intangibles no concesionados	3	1	7	1	8	3,35
Transferencias corrientes	3	3	5	3	4	3,26
Transferencias de capital	1	7	3	1	3	3,16
Alquileres	4	1	3	2	3	2,86
Reservas	4	1	1	1	3	2,73
Alquileres y derechos sobre bienes	4	1	3	2	2	2,70
Recursos naturales en conservación	2	1	1	1	8	2,59
Fondos de terceros y en garantía	3	1	3	1	4	2,52
Depósitos en garantía	3	1	3	1	4	2,52
Capital inicial	1	1	1	2	10	2,47
Bienes históricos y culturales	1	1	1	1	8	2,12
Recuperación de provisiones y reservas	1	2	1	1	2	1,45
Alquileres y derechos sobre bienes	1	1	3	1	3	1,42

Lo anterior fue determinado con la siguiente metodología que debe de ser vista y conocida por la Comisión de Implementación y Cierre de Brechas de NICSP:

**"Matriz de Valoración de Materialidad para
Cuentas de Estados Financieros, conforme a
NICSP, para la Municipalidad de San Carlos"**

Por otra parte, en apego y atención a la NICSP 1 se revela lo siguiente:

NORMATIVA	REGISTRO CONTABLE	REVELACIÓN
<u>Párrafo 33, NICSP 1</u>	norma que no se haya dejado de aplicar	Al cierre no hay transacciones o registros financieros contables asociados a esta norma.
<u>Párrafo 55, NICSP 1</u>	Modificaciones de presentación de información.	Al cierre no hay transacciones o registros financieros contables asociados a esta norma
<u>Párrafo 56, NICSP 1</u>	reclasificación de importes comparativos	Al cierre no hay transacciones o registros financieros contables asociados a esta norma
<u>Párrafo 66, NICSP 1</u>	Periodicidad	En atención a todos los requerimientos de MH, se presentan mensuales y trimestrales.
<u>Párrafo 93, NICSP 1</u>	Presentación	En el presente documento se detalla clasificaciones de varias cuentas y varios niveles.
<u>Párrafo 106, NICSP 1</u>	Partidas materiales	En el presente documento se detalla clasificaciones de varias cuentas y varios niveles.

<u>Párrafo 117, NICSP 1</u>	composición	No hay partidas de propietarios ni capital social.
<u>Párrafo 148 (b), 149 NICSP 1</u>	Instrumentos de patrimonio y dividendos	Al cierre no hay transacciones o registros financieros contables asociados a esta norma

En cuanto al **párrafo 53 de la NICSP 1**, se hace la siguiente revelación; para toda clase de información cuantitativa, la Municipalidad de San Carlos presenta en sus Estados Financieros información comparativa de manera trimestral (cierres de marzo, junio, septiembre y diciembre) respecto del periodo anterior.

Es hasta el mes de abril del 2022 que se empiezan a generar Estados Financieros de manera mensual, por lo que, no existe un comparativo respecto a periodos anteriores. Dado lo anterior, es a partir de abril 2022 que será posible presentar información comparativa en los Estados Financieros mensuales.

Es importante indicar que se considera que la MSC no tiene riesgo financiero significativo por el negocio en marcha debido a algunas características distintivas:

- Ingresos garantizados: La MSC suelen obtener la mayor parte de sus ingresos de fuentes estables y predecibles, como impuestos, tasas y transferencias gubernamentales. Estos ingresos tienden a ser recurrentes y no dependen directamente del éxito o fracaso del giro de negocio actual.
- Función de proveedor de servicios esenciales: La MSC se encarga de proporcionar servicios esenciales a la

comunidad, como, salud, seguridad y vivienda (según clasificación de NICSP 18 de los segmentos de la MSC). Estos servicios son necesarios y demandados independientemente de la situación económica o el rendimiento de los negocios locales.

- Poder de imposición de impuestos: la MSC tiene la autoridad para imponer impuestos y generar ingresos para financiar sus operaciones. Esto les brinda una fuente adicional de financiamiento que puede compensar cualquier fluctuación en los ingresos generados por el negocio en marcha.
- Capacidad de endeudamiento: la MSC, en algunos casos a estudiar, tiene la capacidad de emitir deuda para financiar proyectos de infraestructura u otras inversiones a largo plazo. La capacidad de endeudamiento permite tener acceso a capital adicional y gestionar cualquier riesgo financiero potencial.
- Mediante oficio MSCAM-H-C-0192-2023 del 23 de julio del 2023; "Revelación de Información Contable en los Estados Financieros en Casos de Desastres Naturales: Garantizando la Transparencia y la Resiliencia Financiera Contable", se determina que no hay afectación al negocio en marcha. Cumpliendo con lo dispuesto en el **Marco conceptual párrafo 13. NICSP 1 párrafo 38.**

Una vez que se ha cumplido con el procedimiento de recopilación y registro de la información financiero contable se procede con lo siguiente:

- Preparación de los estados financieros: Utilizando la información recopilada, prepara los estados financieros con propósitos generales.
- Verificación de la precisión y exactitud: Conforme a las diversas herramientas disponibles se realiza una revisión exhaustiva de los estados financieros preparados para asegurarte de que los cálculos sean precisos y que la información esté correctamente registrada.
- Aplicación de principios contables: Asegúrate de que los estados financieros se preparen de acuerdo con NICSP y lo aprobado por el honorable Concejo Municipal. Esto garantiza que los estados financieros sean coherentes, comparables y comprensibles para los usuarios.
- Revisión y análisis de los estados financieros: Realiza un análisis detallado de los estados financieros para evaluar la situación financiera del gobierno local, por parte de la dirección de Hacienda de la MSC.
- Aprobación de los estados financieros: Una vez que los estados financieros estén preparados y revisados, son remitidos a la aprobación de la alcaldía municipal.
- Divulgación de los estados financieros: la unidad de relaciones públicas se encarga de publicar los estados financieros aprobados en los medios apropiados, como el sitio web del gobierno local

Como último punto en observancia del **párrafo 26 de la NICSP 1**, por medio de oficio del 30 de junio del 2023, la asesora legal de servicios jurídicos comunica lo siguiente, cito:

“En mi condición de asesora legal de la Municipalidad de San Carlos, y encargada del seguimiento, vigilancia y atención de los procesos judiciales en los que la institución es parte, ya sea figurando como

actora o demandada, procedo a indicar que en relación con el cumplimiento del Departamento de Servicios Jurídicos, respecto a la información revelada sobre los procesos judiciales es correcta, siendo que el Departamento se apoya y rige en todo momento por el Sistema de Gestión en Línea del Poder Judicial, lo cual sirve de soporte para el registro que lleva el departamento Jurídico de la Municipalidad de San Carlos. Ahora bien, en relación si este departamento cumple a nivel interno con los marcos legales dispuestos por la normativa costarricense, no puedo dar fe de ello, siendo que el Departamento cuenta con ciertas falencias internamente, como lo es un manual de procedimientos para el Departamento de Servicios Jurídicos”.

Se hace la observación a los usuarios que la anterior revelación es “recomendable”, tal y como cita la NICSP; sin embargo, a solicitud del ente rector de Contabilidad Nacional se toma dicha “recomendación”.

Es importante indicar que visto el **párrafo 66 de la NICSP 1**, versión 2021, este ente revela que los estados financieros son mensuales debido a que así se solicita por parte del ente rector, y se argumenta que las cifras comparativas para el juego completo de estados financieros si son comparables entre sí.

La información considerada en la revelación de este apartado es un 32.20% de revelación objetiva y un 67.80% de reverencia subjetiva o de juicio profesional, conforme a “Metodología de valoración de revelación y juicio profesional”.

NORMA	R. OBJETIVA		R. SUBJETIVA		REVELACIÓN		JUICIO PROFESIONAL		
	Absoluta	Relativa	Absoluta	Relativa	No Optativo	Optativo	Condicionad	Informativo	Observacione
NICSP 1	19	32,20%	40	67,80%	18	1	25	15	0

NICSP 2 -ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la NICSP 2- Estado de Flujo de Efectivo, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta, la entidad utiliza el Método Directo establecido por la DGCN.

Para todas las partidas de activo corriente sobre todo las de cuentas por cobrar, se esperan recuperar en el periodo natural del año, ya que la puesta al cobro y por leyes los tributos tienen una periodicidad menor a un año; en cuanto a los pasivos corrientes todo se cancela en el periodo natural con excepción de los posibles pasivos contingentes que figuren como compromisos de pago, según disposiciones del código municipal. Lo anterior conforme al **párrafo 71 de la NICSP 1** Estados Financieros versión 2021, lo que permite están en sintonía con el manejo de flujo de efectivo y lo indicado en el **párrafo 75 de la NICSP 1** en su versión 2021 así como lo que indica la NICSP 30.

Al cierre del periodo la Municipalidad de San Carlos tiene identificado con certeza razonable las asignaciones monetarias y presupuestarias para el periodo en ejercicio; por lo que la clasificación en los estados de flujo de efectivo es coherente y congruente con los flujos de operación y otros, lo anterior conforme al **párrafo 24 de la NICSP 1**.

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

-Aplicación Obligatoria-

Para el periodo ordinario 2023 se comunica que existe un incremento en los flujos de efectivo provenientes de la ley 8114 para ser ejecutados por la unidad técnica de gestión vial municipal, lo que sin lugar a duda aumentó las inversiones realizadas en caminos y calles para el cantón de San Carlos.

El flujo de efectivo de la ley 8114 es producto de los ingresos provenientes de la recaudación del impuesto único sobre los combustibles, se destinará un cuarenta y ocho comas sesenta por ciento (48,60%) con carácter específico y obligatorio para el Ministerio de Hacienda, el cual, por intermedio de la Tesorería Nacional.

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.

El estado de flujo de efectivo está clasificado por actividades de operación, inversión y financiación., según la ciencia contable.

Es importante indicar que para las actividades operativas se utiliza el método directo en el cual se presentan las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos., informando las clases de ingresos brutos y pagos de efectivo provenientes de actividades de inversión y financiamiento por separado, conforme a los párrafos **32, 33 y 36 de la NICSP 2.**

Para ampliar lo indicado en el **párrafo 18 de la NICSP 2** por favor ampliar en nota 77 y siguientes de este documento.

Si bien es cierto en el presente documento tanto en las notas de los ingresos como propiamente indicado en el párrafo anterior, se detalla cómo están compuestos los diferentes flujos, iniciando por el flujo operativo que es el flujo que más movimiento tiene:

COBRO	PAGO
4.1.2. Impuestos sobre la propiedad	2.1.1.02.01. Deudas por beneficios a los empleados c/p
4.1.3. Impuestos sobre bienes y servicios	2.1.1.01.01. Deudas por adquisición de inventarios c/p
4.3.1. Multas y sanciones administrativas	2.1.1.02.03. Deudas por beneficios a los empleados por terminación laboral c/p
4.4.1. Ventas de bienes y servicios	5.4.1. Transferencias corrientes
4.5.2. Alquileres y derechos sobre bienes	5.4.2. Transferencias de capital
4.5.9. Otros ingresos de la propiedad	
4.6.1. Transferencias corrientes	

Para efectos del flujo de inversión se tiene movimientos en las cuentas que se detalla a continuación en el nivel 4, conforme al **numeral 54 y 55 de la NICSP 2.**

Para efectos del análisis a lo luz del **párrafo 56 de la NICSP 2,** me permito indicar lo siguiente:

La MSC tiene la obligación de revelar los componentes de la partida de efectivo y sus equivalentes, y de presentar una conciliación entre los saldos registrados en el Estado de Flujos de Efectivo y las partidas equivalentes en el Estado de Situación Financiera. De acuerdo con el **párrafo 57 de la norma NICSP 2,** es necesario especificar los criterios utilizados para determinar la composición de la partida de efectivo y sus equivalentes, lo cual coincide con la política 6.49 del Plan General de Contabilidad Nacional, que trata sobre los componentes de la partida de efectivo y sus equivalentes.

1.1.1.02. Equivalentes de efectivo

Cada día se registra detalladamente en la cuenta corriente y en el crédito cada uno de los depósitos que aparecen en los estados de cuenta del Banco, indicando el número del documento que el Banco ha referenciado, para facilitar la conciliación de cuentas.

La recaudación diaria en efectivo en de la MSC y la recaudación a través de la conectividad, aumentan los saldos en la cuenta bancaria, disminuyen las cuentas por cobrar, aumentan los ingresos que aún no han sido cobrados y aumentan los pasivos por fondos recibidos que pertenecen a terceros, (transferencias)

1.1.2.02. Títulos y valores a costo amortizado a c/p

Como último punto del balance, se detalla a continuación que no hay movimientos propios del cobro en este flujo, en otras ocasiones las transacciones se han dado en cobros por endeudamiento sin embargo a la fecha no hay movimiento alguno. Sin embargo, si hay transacciones de pago producto del endeudamiento, visibles en el siguiente código 2.1.2. Endeudamiento público a corto plazo

Las colocaciones de fondos temporales que realiza la MSC con el fin de cumplir compromisos de pago a corto plazo y que pueden ser fácilmente convertidas en efectivo, están sujetas a un bajo riesgo de cambios en su valor y deben tener un vencimiento de no más de tres meses desde su adquisición.; (PREVIO AUTORIZACION DE LA COMISION DE INVERSIONES).

Como último punto se tiene el desglose en concatenación del **párrafo 56 de la NICSP 2.**

- Efectivo en cajas recaudadoras, externas e internas
- Depósitos bancarios en cuentas corrientes en el sistema bancario nacional, según lo dispuesto por SUGEF y el Comité de Inversiones de este ente.
- Cajas chicas y fondos rotatorios (1 cajas chicas)

Lo anterior es visible en la nota 3 del presente documento, en el apartado de Efectivo y Equivalentes, sin embargo, se cita a continuación a su nivel 11 de la balanza de comprobación:

1.	ACTIVO	628 445 531 956,97	7 814 765 240,20	8 980 010 214,98	627 280 286 982,19
1.1.	ACTIVO CORRIENTE	12 239 393 382,75	6 691 621 995,29	8 808 129 975,79	10 122 885 402,25
1.1.1.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFE CTIVO	9 411 898 059,46	4 996 647 139,96	6 443 660 098,93	7 964 885 100,49
1.1.1.01.	EFFECTIVO	9 411 898 059,46	4 996 647 139,96	6 443 660 098,93	7 964 885 100,49
1.1.1.01.02.	DEPOSITOS BANCARIOS	9 405 948 059,46	4 996 647 139,96	6 443 660 098,93	7 958 935 100,49
1.1.1.01.02.02.	DEPOSITOS BANCARIOS EN EL SECTOR PUBLICO INTERNO	9 405 948 059,46	4 996 647 139,96	6 443 660 098,93	7 958 935 100,49
1.1.1.01.02.02.2.	CUENTAS CORRIENTES EN EL SECTOR PUBLICO INTERNO	7 154 195 431,84	2 086 261 339,30	3 952 323 834,97	5 288 132 936,17
1.1.1.01.02.02.2.21101	BANCO DE COSTA RICA	1 325 380 560,18	1 374 856 991,38	1 508 270 795,13	1 191 966 756,43
1.1.1.01.02.02.2.21101.01.	CUENTA CORRIENTE 215-0008776-9	12 000 102,63	0,87	0,00	12 000 103,50
1.1.1.01.02.02.2.21101.02.	CUENTA CORRIENTE 215-0008777-7	64 334 733,55	3 605 203,97	0,00	67 939 937,52
1.1.1.01.02.02.2.21101.03.	CUENTA CORRIENTE 340-000060-4	8 417 529,35	20 000 000,59	12 985 079,45	15 432 450,49
1.1.1.01.02.02.2.21101.04.	CUENTA CORRIENTE 215-0007738-0	1 086 443 933,39	160 614 536,15	426 389 947,67	820 668 521,87
1.1.1.01.02.02.2.21101.05.	CUENTA CORRIENTE 215-0007737-2	113 348 684,90	1 180 889 578,59	1 038 546 491,59	255 691 771,90
1.1.1.01.02.02.2.21101.07.	CUENTA CORRIENTE 001-0469539-9 GARANTIAS - LICITACIONES	19 333 842,39	9 747 669,76	29 081 266,42	245,73
1.1.1.01.02.02.2.21101.08.	CTA. CTE. 001-495322-3 INDEMNIZACIONES	20 000 021,97	1,45	0,00	20 000 023,42
1.1.1.01.02.02.2.21101.99.	CUENTAS TARJETAS ELECTRONICAS	1 501 712,00	0,00	1 268 010,00	233 702,00
1.1.1.01.02.02.2.21101.99.01.	CUENTA TARJETA COMBUSTIBLE ADM. N°2765	1 501 712,00	0,00	1 268 010,00	233 702,00
1.1.1.01.02.02.2.21103	BANCO NACIONAL DE COSTA RICA	5 828 814 871,66	711 404 347,92	2 444 053 039,84	4 096 166 179,74
1.1.1.01.02.02.2.21103.04.	CUENTA CTE 100-01-211-000032-0	5 477 090 181,22	661 986 790,37	2 350 711 024,14	3 788 365 947,45
1.1.1.01.02.02.2.21103.05.	CUENTA CTE 200-01-211-000033-5	82 200 384,25	4 031 201,95	8 142 602,46	78 088 983,74
1.1.1.01.02.02.2.21103.06.	CUENTA CTE 100-01-211-000071-0	4 827 737,29	0,00	0,00	4 827 737,29
1.1.1.01.02.02.2.21103.07.	CUENTA CTE 100-01-012-008892-8 PLAN LOTIFICACION	1 599,71	0,00	0,00	1 599,71
1.1.1.01.02.02.2.21103.08.	CUENTA CORRIENTE 100-01-012-01 0774-0 CONVENIO MUNICIPALIDAD DE POCO	11 296 450,00	0,00	0,00	11 296 450,00
1.1.1.01.02.02.2.21103.12.	CUENTA CORRIENTE N° 100-01-01 2-010913-0 GARANTIA JUEGOS NACIONALES	6 728 200,45	0,00	0,00	6 728 200,45
1.1.1.01.02.02.2.21103.13.	CTA. CTE. BNCR 10940-8 PARQUIMETROS.	161 702 096,17	40 586 355,60	36 090 597,31	166 197 854,46
1.1.1.01.02.02.2.21103.99.	CUENTAS TARJETAS ELECTRONICAS	84 968 222,57	4 800 000,00	49 108 815,93	40 659 406,64
1.1.1.01.02.02.2.21103.99.01.	CTA TARJETA 5021-0702-0413-123 6 (ADMINISTRACION)	16 123 287,51	3 000 000,00	18 713 972,93	409 314,58
1.1.1.01.02.02.2.21103.99.02.	CTA TARJETA 5021-0702-4443-458 2 (ACUEDUCTOS)	2 606 899,33	1 800 000,00	3 714 784,00	692 115,33
1.1.1.01.02.02.2.21103.99.03.	CTA TARJETA 5021-0702-4288-563 7 (JUNTA VIAL)	55 366 167,39	0,00	26 632 056,00	28 734 111,39
1.1.1.01.02.02.2.21103.99.04.	CUENTA TARJETA 5021-0702-0459- 5992 (RECURSOS LEY 8114)	10 571 868,34	0,00	48 003,00	10 523 865,34
1.1.1.01.02.02.2.21103.99.05.	CUENTA TARJETA N° 100-01-858-0 00521-0	300 000,00	0,00	0,00	300 000,00
1.1.1.01.02.02.3.	CAJA UNICA	2 251 752 627,62	2 910 385 800,66	2 491 336 263,96	2 670 802 164,32
1.1.1.01.02.02.3.11206	MINISTERIO DE HACIENDA	2 251 752 627,62	2 910 385 800,66	2 491 336 263,96	2 670 802 164,32
1.1.1.01.02.02.3.11206.01.	CUENTA # 73900011421001018 DE CAJA UNICA	1 392 403 058,70	969 154 405,70	1 132 421 169,12	1 229 136 295,28
1.1.1.01.02.02.3.11206.01.01.	CUENTA LEY 8114 SIMPLIFICACION TRIBUTARIA (JUNTA VIAL CANTON AL)	1 392 403 058,70	969 154 405,70	1 132 421 169,12	1 229 136 295,28
1.1.1.01.02.02.3.11206.02.	CUENTA # 73900011421001024 DE CAJA UNICA	4 334 455,82	0,00	0,00	4 334 455,82
1.1.1.01.02.02.3.11206.02.01.	CUENTA PARTIDAS ESPECIFICAS	4 334 455,82	0,00	0,00	4 334 455,82
1.1.1.01.02.02.3.11206.03.	CUENTA # 73911321000036766 DE CAJA UNICA	294 367 543,92	1 641 231 394,96	1 252 386 564,98	683 212 373,90
1.1.1.01.02.02.3.11206.03.01.	CUENTA DE FONDOS PROPIOS ADMINISTRACION MUNICIPAL	294 367 543,92	1 641 231 394,96	1 252 386 564,98	683 212 373,90
1.1.1.01.02.02.3.11206.04.	CUENTA # 73900011421001030 DE CAJA UNICA	68 672 623,54	0,00	0,00	68 672 623,54
1.1.1.01.02.02.3.11206.04.01.	CUENTA TERRENO FERIA DEL AGRICULTOR RECURSOS AÑO 2009	0,01	0,00	0,00	0,01
1.1.1.01.02.02.3.11206.04.03.	CUENTA PARTIDAS 2010 MINISTERIO DE GOBIERNO Y POLICIA (11203)	47 660 000,00	0,00	0,00	47 660 000,00
1.1.1.01.02.02.3.11206.04.08.	CUENTA LEY GENERAL PERSONA JOVEN EN RECURSOS AÑO 2020(12583)	2 590 296,53	0,00	0,00	2 590 296,53
1.1.1.01.02.02.3.11206.04.11.	CAJA UNICA 1030 PERSONA JOVEN 2021	3 092 834,00	0,00	0,00	3 092 834,00
1.1.1.01.02.02.3.11206.04.12.	CAJA UNICA 1030 PERSONA JOVEN 2022 LEY 8261	7 726 030,00	0,00	0,00	7 726 030,00
1.1.1.01.02.02.3.11206.04.13.	CUENTA LEY GENERAL PERSONA JOVEN EN RECURSOS AÑO 2023	7 603 463,00	0,00	0,00	7 603 463,00
1.1.1.01.02.02.3.11206.05.	CUENTA N° 73911321000033851 DE CAJA UNICA	139 630 155,82	300 000 000,00	106 528 529,86	333 101 625,96
1.1.1.01.02.02.3.11206.05.01.	CUENTA FONDOS PROPIOS ACUEDUCTO	139 630 155,82	300 000 000,00	106 528 529,86	333 101 625,96
1.1.1.01.02.02.3.11206.06.	MINISTERIO DE LA VIVIENDA Y ASENTAMIENTOS HUMANOS (MIVAH)(11 215)	11 371,74	0,00	0,00	11 371,74
1.1.1.01.02.02.3.11206.06.01.	CAJA UNICA 69955-MIVAH	11 371,74	0,00	0,00	11 371,74
1.1.1.01.02.02.3.11206.07.	CUENTA 73911321000044435	287 583 575,00	0,00	0,00	287 583 575,00
1.1.1.01.02.02.3.11206.07.01.	CUENTA 73911321000044435 TANQUÉ Y ACUEDUCTO FLORENCIA(12700)	287 583 575,00	0,00	0,00	287 583 575,00
1.1.1.01.02.02.3.11206.08.	CUENTA 73911321000031266 INSTITUTO COSTARRICENSE DEL DEPORTE Y LA RE	64 749 843,08	0,00	0,00	64 749 843,08
1.1.1.01.02.02.3.11206.08.01.	CUENTA INFRAESTRUCTURA JUEGOS NACIONALES Z.N.	64 749 843,08	0,00	0,00	64 749 843,08
1.1.1.01.03.	CAJAS CHICAS Y FONDOS ROTATORIOS	5 950 000,00	0,00	0,00	5 950 000,00
1.1.1.01.03.01.	CAJAS CHICAS	5 000 000,00	0,00	0,00	5 000 000,00
1.1.1.01.03.01.2.	CAJAS CHICAS EN EL PAIS	5 000 000,00	0,00	0,00	5 000 000,00
1.1.1.01.03.01.2.999999	CAJAS CHICAS EN EL PAIS	5 000 000,00	0,00	0,00	5 000 000,00
1.1.1.01.03.01.2.999999.01.	CAJA CHICA # 1 TESORERO MUNICIPAL	5 000 000,00	0,00	0,00	5 000 000,00
1.1.1.01.03.02.	FONDOS ROTATORIOS EN EL SECTOR PUBLICO INTERNO	950 000,00	0,00	0,00	950 000,00
1.1.1.01.03.02.2.	FONDOS ROTATORIOS EN EL SECTOR PUBLICO INTERNO	950 000,00	0,00	0,00	950 000,00
1.1.1.01.03.02.2.999999	FONDOS ROTATORIOS EN EL SECTOR PUBLICO INTERNO	950 000,00	0,00	0,00	950 000,00
1.1.1.01.03.02.2.999999.01.	FONDO FIJO CAJA RECAUDADORA #1	300 000,00	0,00	0,00	300 000,00
1.1.1.01.03.02.2.999999.02.	FONDO FIJO CAJA RECAUDADORA #2	150 000,00	0,00	0,00	150 000,00
1.1.1.01.03.02.2.999999.03.	FONDO FIJO CAJA RECAUDADORA # 3 CHRISTIAN ARAYA	500 000,00	0,00	0,00	500 000,00

Según lo establecido en la normativa NICSP, específicamente en el **párrafo 27**, se requiere revelar el método empleado para la elaboración del Estado de Flujos de Efectivo, así como informar acerca del método utilizado para presentar la información, indicando que se ha utilizado el método directo, el cual muestra las principales categorías de cobros y pagos de forma bruta. Este requisito de la NICSP coincide con la política 6.43 del Plan General de Contabilidad Nacional, la cual establece lo mismo:

Como criterio general el método a utilizar para la elaboración del EFE será el “Método Directo”, tomando los montos brutos a incorporar en dicho Estado de la base de datos del subsistema de contabilidad. Para los tres primeros años desde el inicio de aplicación de las NICSP y hasta tanto se tenga la base contable completa y apta para producir en forma automática la presentación del EFE por el “Método Directo”, se realizará en forma manual.

Se revela que en observación de lo que indica el **párrafo 30 de la NICSP 2**, que la MSC no utiliza el método indirecto.

Visto el **párrafo 58 de la NICSP 2**, este ente muestra los componentes que forman parte del efectivo y los equivalentes al efectivo, que son las inversiones a corto plazo de gran liquidez que se pueden convertir fácilmente en efectivo. Además, la MSC presenta una conciliación entre los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo que aparecen en el estado de flujos de efectivo y los que se reflejan en el estado de situación financiera. Esto permite verificar la consistencia y la integridad de la información financiera.

Municipalidad de San Carlos
Estado Diario de Tesorería
Al 31 de Diciembre 2023

	Saldo Anterior	Aumentos	Disminuciones	Saldo Actual
0. ESPECIES FISCALES	54,303.00	0.00	0.00	54,303.00
0.1. Especies Fiscales en Tesorería Mpl.	54,303.00	0.00	0.00	54,303.00
0.2. Especies Fiscales en Custodia Caja N° 1	0.00	0.00	0.00	0.00
0.3. Especies Fiscales en Custodia Caja N° 2	0.00	0.00	0.00	0.00
0.4. Especies Fiscales en Custodia Caja N° 3	0.00	0.00	0.00	0.00
1. Fondo Fijo Caja Recaudadora	950,000.00	0.00	0.00	950,000.00
1.1. Caja Recaudadora N 1	150,000.00	0.00	0.00	150,000.00
1.2. Caja Recaudadora N 2	150,000.00	0.00	0.00	150,000.00
1.3. Caja Recaudadora N 3	150,000.00	0.00	0.00	150,000.00
1.4. Fondo de Caja Tesorero	500,000.00	0.00	0.00	500,000.00
2. Fondo Fijo Caja Chica	5,000,000.00	43,768,957.04	43,768,957.04	5,000,000.00
2.1. Dinero en efectivo	5,000,000.00	10,942,239.26	10,942,239.26	5,000,000.00
2.2. Justificantes por Reintegrar	0.00	10,942,239.26	10,942,239.26	0.00
2.3. Reintegros en Trámite	0.00	10,942,239.26	10,942,239.26	0.00
2.4. Cheques de Reintegro	0.00	10,942,239.26	10,942,239.26	0.00
3. Bancos	7,068,025,497.27	2,081,013,726.30	3,901,499,396.04	5,247,539,827.53
3.1. BANCO DE COSTA RICA	1,323,878,848.18	1,384,464,378.38	1,516,610,172.13	1,191,733,054.43
3.1.1. Cta. Cte. N 215-7737-2 ADMINISTRACION N.1	113,348,684.90	1,190,496,965.59	1,048,153,878.59	255,691,771.90
3.1.2. Cta. Cte. N 215-7738-0 ACUEDUCTO	1,086,443,933.39	160,614,536.15	426,389,947.67	820,668,521.87
3.1.3. Cta. Cte. N 340-60-4 FONDO LEY 8114 JUNTA VIAL	8,417,529.35	20,000,000.59	12,985,079.45	15,432,450.49
3.1.4. Cta. Cte. N 215-8777-7 Cta Transitoria	64,334,733.55	3,605,203.97	0.00	67,939,937.52
3.1.5. Cta. Cte. N 215-8778-9 APORTES COMUNALES MSC	12,000,102.63	0.87	0.00	12,000,103.50
3.1.6. Cta. Cte. N 215-9413-7 FONDOS INDER	0.00	0.00	0.00	0.00
3.1.7. Cta. Cte. N 001-0469539-9 GARANTIAS- LICITACIONES M	19,333,842.39	9,747,669.78	29,081,266.42	245.73
3.1.8. Cta. Cte. N 001-0492404-5 CAJA CHICA MUNI	0.00	0.00	0.00	0.00
3.1.9. Cta. Cte. N 001-0495322-3 INDEMNIZACIONES	20,000,021.97	1.45	0.00	20,000,023.42
3.2. BANCO NACIONAL DE COSTA RICA	5,744,146,649.09	696,549,347.92	2,384,889,223.91	4,055,806,773.10
3.2.1. Cta. Cte. N 211000032-0 B.N.C.R. CTA GENERAL	5,477,090,181.22	651,931,790.37	2,340,656,024.14	3,788,365,947.45
3.2.2. Cta. Cte. N 012010774-0 B.N.C.R. PROYECTO VIRTUALIZ	11,296,450.00	0.00	0.00	11,296,450.00
3.2.3. Cta. Cte. N 012010798-7 B.N.C.R. PROYECTO VIAL INDEF	0.00	0.00	0.00	0.00
3.2.4. Cta. Cte. N 211000033-5 B.N.C.R. CTA AHORROS CECUC	82,200,384.25	4,031,201.95	8,142,602.46	78,088,983.74
3.2.5. Cta. Cte. N 1205508-3 BNCR PARTIDAS ESPECIFICAS	0.00	0.00	0.00	0.00
3.2.6. Cta. Cte. N 012-9448-2 FONDOS-BID	0.00	0.00	0.00	0.00
3.2.7. Cta. Cte. N 012000892-8 PLAN LOTIFICACION MUNICIP	1,599.71	0.00	0.00	1,599.71
3.2.8. Cta. Cte. N 211000071-0 BNCR INFRAE VIAL CANTONAL	4,827,737.29	0.00	0.00	4,827,737.29
3.2.9. Cta. Cte. N 012010812-6 B.N.C.R. PROYECTO MUNICIPAL	0.00	0.00	0.00	0.00
3.2.10. Cta. Cte. N 012010821-5 B.N.C.R. PROYECTO PANI	0.00	0.00	0.00	0.00
3.2.11. Cta. Cte. N 012010913-0 B.N.C.R. JUEGOS NACIONALES	6,728,200.45	0.00	0.00	6,728,200.45
3.2.12. Cta. Cte. N 012010940-8 B.N.C.R. PARQUIMETROS	161,702,096.17	40,598,355.60	36,090,597.31	166,197,854.46
3.2.13. Cta. Cte. N 858000259-9 B.N.C.R. FONDOS COSEVI	0.00	0.00	0.00	0.00
3.2.14. Cta. Cte. N 858000521-0 B.N.C.R. COMBUSTIBLE	300,000.00	0.00	0.00	300,000.00
4. Inversiones Financieras	0.00	0.00	0.00	0.00
4.1. BANCO DE COSTA RICA	0.00	0.00	0.00	0.00
4.1.1. Inversiones BCR (Bono BCCR Puesto Bolsa)	0.00	0.00	0.00	0.00
4.1.2. Inversiones BCR (ACUEDUCTOS)2034-1	0.00	0.00	0.00	0.00
4.2.3. Cta. Fondos Inversión Propios-2034-0	0.00	0.00	0.00	0.00
4.2. BANCO NACIONAL DE COSTA RICA	0.00	0.00	0.00	0.00
4.2.1. FONDOS Plan de Lotificación Municipal	0.00	0.00	0.00	0.00
4.2.4. BN Diner Fondo Colones	0.00	0.00	0.00	0.00
4.2.3 Fondos de Inversión Propios Cliente MUNISC n.62219 (Sur	0.00	0.00	0.00	0.00
4.2.4. FONDOS ADM (Infraestructura vial cantonal)	0.00	0.00	0.00	0.00
4.2.5. Super Fondo Proyecto Morgue	0.00	0.00	0.00	0.00
4.3. BANCO POPULAR Y DE DESARROLLO COMUNAL	0.00	0.00	0.00	0.00
4.3.1. CTA. FONDOS INVERSION PROPIOS MUNISC 7389 BPC	0.00	0.00	0.00	0.00
4.3.2. CTA. FONDOS INVERSION ACUEDUCTOS MUNISC 7381	0.00	0.00	0.00	0.00

ESTADO DIARIO DE TEGORERIA DICIEMBRE 2023	Page-2	Estado_Diario_TEG		
5. Certificados de Deposito a Plazo	0.00	0.00	0.00	0.00
5.1. BANCO DE COSTA RICA	0.00	0.00	0.00	0.00
5.1.1. CDP Superávit Libre	0.00	0.00	0.00	0.00
5.1.2. CDP Servicio de Mercado	0.00	0.00	0.00	0.00
5.1.3. CDP Servicio de Mantenimiento de Parque	0.00	0.00	0.00	0.00
5.1.3. CDP Servicio de Cementerio	0.00	0.00	0.00	0.00
5.1.3. CDP Servicio de Recolección de Basura	0.00	0.00	0.00	0.00
5.1.3. CDP Servicio de Acueducto	0.00	0.00	0.00	0.00
5.2. BANCO NACIONAL DE COSTA RICA	0.00	0.00	0.00	0.00
5.2.1. CDP Servicio de Acueducto	0.00	0.00	0.00	0.00
5.2.2. CDP Superávit Libre	0.00	0.00	0.00	0.00
5.2.3. CDP Impuesto de Bienes Inmuebles	0.00	0.00	0.00	0.00
5.2.4. CDP Impuesto de Espectáculos Públicos	0.00	0.00	0.00	0.00
5.2.5. CDP Servicio de Aseo de Vías	0.00	0.00	0.00	0.00
5.2.6. CDP Servicio de Recolección de Basura	0.00	0.00	0.00	0.00
5.2.7. CDP Servicio de Cementerio	0.00	0.00	0.00	0.00
5.2.8. CDP Servicio de Mantenimiento de Parque	0.00	0.00	0.00	0.00
5.2.9. CDP Servicio de Mercado	0.00	0.00	0.00	0.00
5.2.10. CDP Aporte del Consejo de Seguridad Vial, Multas por Inf	0.00	0.00	0.00	0.00
5.2.11. CDP Ley de Instalación de Estacionómetros (Parquímetros)	0.00	0.00	0.00	0.00
5.3. MINISTERIO DE HACIENDA	0.00	0.00	0.00	0.00
5.3.1. Fondos Propios	0.00	0.00	0.00	0.00
5.3.2. Fondos Acueductos	0.00	0.00	0.00	0.00
6 TARJETAS DE COMBUSTIBLE BNCR	84,668,222.57	4,800,000.00	49,108,815.93	40,359,406.64
6.1 Tarjeta N° 5021-0702-0413-1236 Administración	16,123,287.51	3,000,000.00	18,713,972.93	409,314.58
6.2 Tarjeta N° 5021-0702-0459-5992 Ley 8114	10,571,888.34	0.00	48,003.00	10,523,885.34
6.3 Tarjeta N° 5021-0702-4288-5637 Unidad Técnica	55,366,167.39	0.00	26,632,056.00	28,734,111.39
6.4 Tarjeta N° 5021-0702-4443-4582 Acueducto	2,606,899.33	1,800,000.00	3,714,794.00	692,115.33
6.5 Tarjeta N° 5021-07-0484	0.00	0.00	0.00	0.00
7 TARJETAS DE COMBUSTIBLE BCR	1,501,712.00	0.00	1,268,010.00	233,702.00
7.1 Tarjetas Administración	1,501,712.00	0.00	1,268,010.00	233,702.00
8. CAJA UNICA TESORERIA NAL-MINISTERIO HACIENDA	2,277,381,808.88	2,877,792,752.22	2,484,372,396.78	2,670,802,164.32
8.1 Caja Unica Cta. 7390001142100-1018 Ley 8114 Junta Vial	1,392,403,058.70	969,154,405.70	1,132,421,169.12	1,229,136,295.28
8.2 Caja Unica Cta. 7390001142100-1024 Partidas Especificas	4,334,455.82	0.00	0.00	4,334,455.82
8.3 Caja Unica Cta. 7390001142100-1030 Cuenta Central MUI	68,672,623.54	0.00	0.00	68,672,623.54
8.4 Caja Unica Cta. 739113210000-19348 Red de Cuido FODEI	0.00	0.00	0.00	0.00
8.5 Caja Unica Cta. 739113210000-31266 Juegos Nacionales Z	64,749,843.08	0.00	0.00	64,749,843.08
8.6 Caja Unica Cta. 739113210000-38766 Recursos Propios	319,995,725.18	1,808,838,346.52	1,245,422,697.80	683,212,373.90
8.7 Caja Unica Cta. 739113210000-33851 Acueducto	139,630,155.82	300,000,000.00	106,528,529.86	333,101,625.96
8.8 Caja Unica Cta. 739113210000-44435 DESAF	287,583,575.00	0.00	0.00	287,583,575.00
8.9 Caja Unica Cta. 739113210000-69955 Transf de Capital a G	11,371.74	0.00	0.00	11,371.74
9. Cheques y Transferencias Pendientes de Entregar	90,217,464.68	798,718,889.95	0.00	886,936,354.63
9.1. BANCO DE COSTA RICA	90,217,464.68	130,575,602.96	0.00	220,793,067.64
9.1.1. Cta. Cte. N 215-7737-2 ADMINISTRACION	18,055,447.28	24,132,185.93	0.00	42,187,633.21
9.1.2. Cta. Cte. N 215-7739-0 ACUEDUCTO	0.00	10,729,389.73	0.00	10,729,389.73
9.1.3. Cta. Cte. N 340-60-4 FONDO LEY 8114	0.00	0.00	0.00	0.00
9.1.4. Cta. Cte. N 215-8777-7 PARTIDAS ANTIGUA	0.00	0.00	0.00	0.00
9.1.5. Cta. Cte. N 215-8776-9 PARTIDAS NUEVA LEY	0.00	0.00	0.00	0.00
9.1.6. Cta. Cte. N 001-0469539-9 GARANTIAS LICITACIONES	72,162,017.40	95,714,027.30	0.00	167,876,044.70
9.1.7. Cta. Cte. N 215-9413-7 FONDOS INDER	0.00	0.00	0.00	0.00
9.1.8. Cta. Cte. N 001-0492404-5 CAJA CHICA MUNI	0.00	0.00	0.00	0.00
9.1.9. Cta. Cte. N 001-0495322-3 INDEMNIZACIONES	0.00	0.00	0.00	0.00
9.2. BANCO NACIONAL DE COSTA RICA	0.00	14,826,017.71	0.00	14,826,017.71
9.2.1. Cta. Cte. N 211000032-0 B.N.C.R CTA GENERAL	0.00	14,826,017.71	0.00	14,826,017.71
9.2.2. Cta. Cte. N 012010774-0 B.N.C.R PROYECTO VIRTUALIZ	0.00	0.00	0.00	0.00
9.2.3. Cta. Cte. N 012010798-7 B.N.C.R PROYECTO VIAL INDEF	0.00	0.00	0.00	0.00
9.2.4. Cta. Cte. N 1205508-3 BNCR PARTIDAS ESPECIFICAS	0.00	0.00	0.00	0.00
9.2.5. Cta. Cte. N 012-9446-2 FONDOS BID	0.00	0.00	0.00	0.00
9.2.6. Cta. Cte. N 0120008892-8 FONDOS PLAN LOTIFICACION	0.00	0.00	0.00	0.00
9.2.7. Cta. Cte. N 211000071-0 BNCR INFRAE VIAL CANTONAL	0.00	0.00	0.00	0.00
9.2.8. Cta. Cte. N 012010812-6 B.N.C.R PROYECTO MUNICIPAL	0.00	0.00	0.00	0.00

ESTADO DIARIO DE TESORERIA DICIEMBRE 2023			Pag-3	Estado_Diario_TEO		
9.2.9.	Cta. Cte. N 012010821-5 B.N.C.R PROYECTO PANI		0.00	0.00	0.00	0.00
9.2.10.	Cta. Cte. N 012010913-0 B.N.C.R MUNISC GTIA JNZN		0.00	0.00	0.00	0.00
9.2.11.	Cta. Cte. N 012010940-8 B.N.C.R PARQUIMETROS		0.00	0.00	0.00	0.00
9.2.12.	Cta. Cte. N 858000259-9 B.N.C.R COSEVI		0.00	0.00	0.00	0.00
9.2.13.	Cta. Cte. N 858000621-0 B.N.C.R COMBUSTIBLE		0.00	0.00	0.00	0.00
9.3. CAJA UNICA			0.00	651,317,269.28	0.00	651,317,269.28
9.3.1	Caja Unica Cta. 7390001142100-1018 Ley 8114 Junta Vic		0.00	133,312,758.05	0.00	133,312,758.05
9.3.2	Caja Unica Cta. 7390001142100-1024 Partidas Especifico		0.00	0.00	0.00	0.00
9.3.3	Caja Unica Cta. 7390001142100-1030 Cuenta Central MI		0.00	0.00	0.00	0.00
9.3.4	Caja Unica Cta. 739113210000-19348 Red de Cuido FOD		0.00	0.00	0.00	0.00
9.3.5	Caja Unica Cta. 739113210000-31266 Juegos Nacionales		0.00	0.00	0.00	0.00
9.3.6	Caja Unica Cta. 739113210000-36766 Recursos Propios		0.00	505,672,561.18	0.00	505,672,561.18
9.3.7	Caja Unica Cta. 739113210000-33851 Acueducto		0.00	12,331,950.05	0.00	12,331,950.05
9.3.8	Caja Unica Cta. 739113210000-44435 DESAF		0.00	0.00	0.00	0.00
9.3.9	Caja Unica Cta. 739113210000-69955 Tranf de Capital a G		0.00	0.00	0.00	0.00
10. Timbres Municipales			1,907,910.00	0.00	200.00	1,907,710.00
10.1.	En Custodia Tesorería Municipal		1,880,060.00	0.00	0.00	1,880,060.00
10.2.	En Custodia Caja N 1		13,050.00	0.00	0.00	13,050.00
10.3.	En Custodia Caja N 2		1,200.00	0.00	100.00	1,100.00
10.4.	En Custodia Caja N 3		13,800.00	0.00	100.00	13,500.00
11. Garantías			1,552,942,536.33	6,000,000.00	0.00	1,558,942,536.33
11.1.	Garantías de Participación		162,614,613.80	0.00	0.00	162,614,613.80
11.2.	Garantías de Cumplimiento		1,390,327,922.53	6,000,000.00	0.00	1,396,327,922.53
Total Valores en Tesorería			10,992,431,990.05	4,980,548,717.78	6,447,191,058.01	9,525,789,649.82

Tesorero

Según lo establecido en el **párrafo 40 de la NICSP 2** se detallan los importes cancelados y percibidos con respecto a los intereses.

MUNICIPALIDAD DE SAN CARLOS
AMORTIZACION E INTERESES DE DEUDA
II SEMESTRE 2023

OPERACIÓN N°	INTERESES	SALDO ACTUAL AL 31 12-2023
OP. N° 2-T-1373-1112	1 440 758,44	33 521 096,31
OP. BN N° 12-014-30796242	3 262 683,07	60 479 615,80
OP. BN N° 12 14 30796243	92 206 821,88	2 111 719 666,09
OP. BN N° 12-14-30827901	3 094 251,78	72 697 669,53
OP. IFAM N° 2-PREINV-1410-0915	243 375,10	0,03
OP. IFAM N° 2-PREINV-1410-0915 -A	1 152 371,00	17 353 080,00
OP. BN N° 12 14 20929672		0,00
OP. BN N° 12 14 30939688	11 790 114,13	272 424 553,04
OP. BN N° 12 14 30939698	38 743 744,91	917 682 080,46
OP. BN N° 12 14 30931383	202 765 818,41	4 690 991 906,89
OP. IFAM N° 2-MAQ-EQ-1449-0917	7 426 015,72	271 472 235,16
	362 125 954,44	8 448 341 903,31

MUNICIPALIDAD DE SAN CARLOS	
INTERESES GENERADOS EN CERTIFICADOS DE DEPÓSITO A PLAZO	
IV TRIMESTRE 2023	
Certificado de Depósito a Plazo	Intereses Generados
Intereses Ganados CDP Serv. Acueducto	6 043 187,27
Intereses Ganados CDP Serv. Bienes Inmuebles	27 052 272,90
Intereses Ganados CDP Serv. Superavit Libre ADM	13 928 332,58
Intereses Ganados CDP Serv. Esp Públicos	1 296 529,69
Intereses Ganados CDP Serv. Aseos de Vías	867 989,67
Intereses Ganados CDP Serv. Rec Basura	8 577 411,84
Intereses Ganados CDP Serv. Cementerio	455 538,07
Intereses Ganados CDP Serv. Mant Parque	997 034,82
Intereses Ganados CDP Serv. Mercado	7 358 696,78
Intereses Ganados CDP Serv. Aporte Seg Vial	1 324 560,03
Intereses Ganados CDP Serv. Parquimetro	3 325 978,66
	71 227 532,31

Con respecto al importe y naturaleza de los saldos de efectivo sobre los que existan restricciones y no están disponibles para ser utilizado por la entidad económica a la que pertenece, como indica el **párrafo 59 de la NICSP 2**, se detalla lo siguiente:

Cuentas con restricciones	Saldos	Observaciones
3.1.2. Cta. Cte. N 215-7738-0 ACUEDUCTO	558,342,215.45	Estos fondos provienen del servicio que brinda el acueducto municipal y solo pueden ser utilizados en las actividades propias del acueducto municipal.
3.1.3. Cta. Cte. N 340-60-4 FONDO LEY 8114 JUNTA VIAL	3,231,249.58	Estos fondos provienen de la Ley 8114 y únicamente pueden ser utilizados en las actividades propias del departamento de UTGVM
3.1.5. Cta. Cte. N 215-8776-9 APORTES COMUNALES MSC	12,000,098.97	Esta cuenta se abrió únicamente para la administración de recursos provenientes de proyectos que incluyan aportes comunales y específicos.
3.1.7. Cta. Cte. N 001-0469539-9 GARANTIAS- LICITACIONES MUNISC	7,917,375.18	Estos fondos corresponden a los importes presentados como garantías ante la Municipalidad que respaldan una licitación.
3.1.9. Cta. Cte. N 001-0495322-3 INDEMNIZACIONES	18,575,015.87	Estos fondos corresponden a la custodia de los depósitos relacionados al proceso de Peculado bajo expediente 10-000032-0621-PE.
3.2.2. Cta. Cte. N 012010774-0 B.N.C.R PROYECTO VIRTUALIZACIÓN	11,296,450.00	Estos fondos provienen del convenio de cooperación entre la MUNISC y MUNI de Pococí .
3.2.4. Cta. Cte. N 211000033-5 B.N.C.R CTA AHORROS CECUDI	87,951,929.85	Estos fondos únicamente pueden ser utilizados en las actividades para el pago de la Red de Cuido de la ZN.

3.2.5. Cta. Cte. N 1205508-3 BNCR PARTIDAS ESPECÍFICAS	102,525.37	Esta cuenta se abrió únicamente para la administración de recursos provenientes de la Ley 7755.
3.2.11. Cta. Cte. N 012010913-0 B.N.C.R JUEGOS NACIONALES Z. N	6,728,200.45	Estos fondos corresponden a la ejecución de la garantía por obras de los Juegos Nacionales ZN 2015.
3.2.12. Cta. Cte. N 012010940-8 B.N.C.R PARQUIMETROS	119,500,868.46	Estos fondos provienen del pago de estacionómetros e infracciones según Ley 3580.
8.1 Caja Única Cta. 7390001142100-1018 Ley 8114 Junta Vial	1,598,058,541.92	Estos fondos corresponden únicamente a las actividades propias del departamento de UTGVM, según Ley 8114.
8.2 Caja Única Cta. 7390001142100-1024 Partidas Específicas	4,231,930.45	Los fondos provienen de gobierno central para proyectos específicos según Ley 7755.
8.3 Caja Única Cta. 7390001142100-1030 Cuenta Central MUNISC	73,672,623.54	Los fondos provienen de gobierno central para la ejecución de proyectos específicos, tales como Concejo de Persona Joven.
8.5 Caja Única Cta. 739113210000-31266 Juegos Nacionales ZN 2016	64,749,843.08	Los fondos provienen de Gobierno central por la construcción de obras de juegos Nacionales ZN 2015.
8.7 Caja Única Cta. 739113210000-33851 Acueducto	201,205,338.76	Estos fondos únicamente pueden ser utilizados a las actividades relacionadas con el del acueducto municipal.
8.8 Caja Única Cta. 739113210000-44435 DESAF	287,583,575.00	Los fondos provienen de gobierno central para proyectos propios de DESAF.

8.9 Caja Única Cta. 739113210000-69955 Transf de Capital a Gobierno	11,371.74	Los fondos provienen de Gobierno central para proyectos específicos.
6 TARJETAS DE COMBUSTIBLE		
6.2 Tarjeta N° 5021-0702-0459- 5992 Ley 8114	86,356,709.34	Proviene de la cuenta corriente de origen para el abastecimiento del combustible de la flotilla vehicular de la Unidad Técnica de Gestión Vial.
6.4 Tarjeta N° 5021-0702-4443- 4582 Acueducto	3,206,321.29	Proviene de la cuenta corriente de origen para el abastecimiento del combustible de la flotilla vehicular del Acueducto Municipal.

El cuadro anterior, se detalló bajo el entendido de restricciones del uso de los fondos de acuerdo a cada unidad ejecutora o naturaleza de los fondos.

Se revela que en observación de lo que indica el **párrafo 14 de la NICSP 2**, la MSC no presenta transacciones de este tipo.

En cuanto al **párrafo 63 de la NICSP 2**, en donde resulta relevante para los usuarios tener acceso a cierta información adicional sobre la entidad, lo cual les ayudaría a comprender su posición financiera y liquidez. Es recomendable revelar esta información en las notas a los estados financieros, y esta podría incluir lo siguiente:

- a. El monto de los préstamos no utilizados que podrían estar disponibles para actividades operativas o para pagar inversiones o financiamientos, especificando las limitaciones sobre su uso.
- b. El monto total de los flujos de efectivo, distinguiendo entre actividades operativas, de inversión y de financiamiento, relacionados con participaciones en negocios conjuntos que se incluyen en los estados financieros mediante consolidación proporcional.

c. El monto y la naturaleza de los saldos de efectivo sujetos a restricciones.

Es importante indicar que al cierre del periodo no se configura ninguno de los 3 ítems citados en el párrafo anterior, ya que la municipalidad de San Carlos no presenta transacciones o registros financieros contables relacionados con lo indicado en el **párrafo 63 de la NICSP 2**.

La información considerada en la revelación de este apartado es un 56.25% de revelación objetiva y un 43.75% de reverencia subjetiva o de juicio profesional, conforme a “Metodología de valoración de revelación y juicio profesional”.

NORMA	R. OBJETIVA		R. SUBJETIVA		REVELACIÓN		JUICIO PROFESIONAL		
	Absoluta	Relativa	Absoluta	Relativa	No Optativo	Optativo	Condicionada	Informativa	Observaciones
NICSP 2	9	56,25%	7	43,75%	7	2	0	7	0

NICSP 3- POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la NICSP 3- Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

-Aplicación Obligatoria-

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
- c) la corrección de errores de períodos anteriores.

Cambio Estimación	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro
Estimaciones pro prescripciones	Cuenta con saldo haber 4 y saldo debe cuenta 5	2023	Contingente
N/A	N/A	N/A	N/A
N/A	N/A	N/A	N/A

La MSC revela que este cambio no ha producido efectos en el periodo corriente, ni se espera que vaya a producirlos en periodos futuros, conforme a lo indicado en el **párrafo 44 de la NICSP 3.**

Cambio Política Contable	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro
Cambios de NICSP	Cuantitativa y cualitativa	2023	Registros nuevos en elementos de EEFF
N/A	N/A	N/A	N/A
N/A	N/A	N/A	N/A

Error	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro
N/A	N/A	N/A	N/A
N/A	N/A	N/A	N/A
N/A	N/A	N/A	N/A

La MSC revela que no hay errores conforme al párrafo **46 de la NICSP 3.**

Revelación Suficiente:

Desde periodos pasados a la fecha actual, ha habido ajustes pendientes en las cuentas por cobrar. Muchos de estos ajustes afectan tanto a las cuentas de arreglo de pago como a las cuentas de cobro judicial de las cuentas por cobrar. Además, las provisiones de cuentas por cobrar están en estudio de una nueva determinación de la mismas para efectos de los registros devengados conforme a NICSP y NIIF.

Estos posibles movimientos no identificados en las cuentas afectan directamente los saldos de las cuentas por cobrar que se han estado registrando y depurando desde periodos pasados. La unidad contable realizó movimientos basados en los modelos probabilísticos de Markov, que para efectos siguen en prueba y en espera de obtener datos de la base de datos de la MSC ya que con estos registros se prevé una separación de lo que se revela mediante la base de efectivo y devengo.

Es importante indicar que este ente implementa gestiones efectivas y oportunas para cobrar, y si la morosidad en los diferentes servicios sigue aumentando, es posible que se pierdan recursos importantes e incluso se prescriban algunos montos. Por lo tanto, es crucial continuar con la hoja de ruta donde se ha establecido una gestión de cobro adecuada y un seguimiento adecuado de las acciones emprendidas.

Durante el período, ningún contribuyente ha presentado solicitud de prescripción, ni tampoco se emitieron resoluciones administrativas en respuesta a dicha gestión. Se revela que a la fecha se tiene casos donde los contribuyentes presentaron reclamos administrativos por el cobro de impuestos municipales y tasas prescritas, los cuales son metidos al análisis respectivo.

La MSC realiza gestiones para fortalecer el seguimiento de las notificaciones enviadas, disminuyendo los plazos extensos entre una notificación y otra, lo que ha permitido una trazabilidad de la información por prescribir.

Se ha fortalecido la unidad de cobro en miras de mejorar la estructura o información contenida en las resoluciones administrativas en el sentido de que dicha resolución y/o certificación de cobro judicial.

La preparación de los estados financieros es de conformidad con las NICSP y requiere que las unidades primarias de registro contable hagan estimaciones y formule hipótesis que afectan a los importes del activo y del pasivo presentados en la fecha de cierre de los estados financieros, así como los importes de ingresos y gastos presentados para el año de que se revela. Las inversiones y los productos financieros, los bienes y el pasivo por prestaciones al personal son las partidas más importantes para las que se utilizan estimaciones. Los resultados reales pueden diferir considerablemente de estas estimaciones.

Si existieran cambios producto de los errores se analizaría si afectan la comparabilidad, sin embargo, al cierre del periodo no hay representación alguna, lo anterior en observancia del **párrafo 17, 27, NICSP 3.**

También se revela que no hay normas nuevas ni cambios voluntarios que aplicar para el periodo que se informa conforme al párrafo **33, 34 y 36 de la 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 a 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 periodo corriente sin embargo se revela posibles transacciones de efecto por lo dispuesto en los cambios de políticas; conforme a lo expresado en los **27-32 y 47-52 de la NICSP 3,** cito elementos característicos:

Los resultados acumulados de ejercicios anteriores sólo deben ajustarse, siempre que resulten afectados, en los siguientes casos: a) por cambios en las políticas contables y; b) por la corrección de errores que se efectúe retroactivamente, en la medida en que estas correcciones sean practicables.

Por lo que se efectuarán ajustes y reexpresiones retroactivas sobre el saldo de los resultados acumulados, siempre y cuando estos se vean afectados. Asimismo, será necesario proporcionar información en el Estado de Cambios en el Patrimonio y en las Notas, según lo requerido en el Capítulo de Estados Financieros, sobre los ajustes totales de cada componente del patrimonio, especificando aquellos derivados de cambios en políticas contables y de corrección de errores, y desglosando los efectos correspondientes para cada período anterior y para el comienzo del período. Al cierre del periodo no existe ningún cambio represado de manera retroactiva en donde ocurra ningún evento señalado conforme al **párrafo 7 de la NICSP 3**, que se vincule a lo siguiente:

Algunos hechos relacionados con este concepto son:

- La reexpresión retroactiva se aplica cuando es posible determinar el efecto acumulado del error sobre los saldos de apertura y cierre de cada periodo afectado. Si no es posible, se aplica el cambio de forma prospectiva desde la fecha más antigua que sea practicable.
- La reexpresión retroactiva se realiza ajustando los saldos iniciales de cada componente afectado de los activos netos/patrimonio para el periodo anterior más antiguo que se presente, y revelando la información comparativa para cada periodo anterior presentado.
- La reexpresión retroactiva no se aplica a los cambios en las políticas contables que se realicen por la aplicación inicial de una NICSP o por un cambio voluntario. Estos cambios se aplican según lo establecido en la NICSP 33.

El párrafo anterior se asocia con la **política 4.23.4** reconocimiento de ejercicios pasados y es parte de esta revelación.

Al cierre no existen errores de periodos anteriores visto que ya se revelo en periodos pasados.

Se presenta conforme al **párrafo 137 de la NICSP 1** que el cambio por estimaciones contables por prescripción de tributos se refiere a la necesidad de ajustar los estados financieros del ente cuando ciertos impuestos prescriben y ya no pueden ser objeto de reclamo por parte del mismo, conforme al código municipal.

Este ajuste se realiza a través de una estimación contable para reflejar el impacto de la prescripción de los impuestos en los estados financieros de la MSC. Este ajuste puede incluir la eliminación de los pasivos correspondientes a los impuestos prescritos y la reducción del gasto correspondiente en los estados financieros.

Es importante mencionar que este cambio por estimaciones contables por prescripción de tributos debe ser realizado de acuerdo con las normas contables, fiscales y técnica de la administración tributaria de este ente. Además, el ajuste puede ser necesario en cada período contable en el que se produzca una prescripción de impuestos.

El cambio por estimaciones contables por prescripción de tributos es un ajuste necesario en los estados financieros de la MSC cuando ciertos impuestos han prescrito y ya no pueden ser objeto de reclamo. Este ajuste debe realizarse de acuerdo con las normas contables y fiscales aplicables y puede ser necesario en cada período contable en el que se produzca la prescripción de impuestos.

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.

Sobre lo que indica el **párrafo 35 - 36 de la NICSP 3**, cito:

Quando una entidad no haya aplicado una nueva NICSP que habiendo sido emitida todavía no ha entrado en vigor, la entidad deberá revelar:

- (a) este hecho; y
- (b) información relevante, conocida o razonablemente estimada, para evaluar el posible impacto que la aplicación de la nueva Norma tendría sobre los estados financieros de la entidad en el periodo en que se aplique por primera vez

Se revela que las siguientes normas no han sido aplicadas porque a la fecha no están en vigor por parte del ente rector:

- NICSP 41, Instrumentos Financieros.
- NICSP 42 Beneficios sociales.
- NICSP 43, Arrendamientos.
- NICSP 44, Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuas.

Al cierre del periodo no hay comunicado alguno del ente rector de contabilidad nacional, por lo tanto, no hay estudio alguno de las implicaciones que se podría tener a la luz y contraposición de las políticas contables, cambios en estimaciones contables y errores.

Los **errores de periodos anteriores** mencionados en el **párrafo 54 de la NICSP 3**, son omisiones e inexactitudes en los estados financieros la MSC, para uno o más periodos anteriores, resultantes de un fallo al emplear o de un error al utilizar información fiable que estaba disponible o que podía obtenerse razonablemente.

Los errores de periodos anteriores deben corregirse retrospectivamente en los estados financieros, es decir, ajustando los importes comparativos del periodo anterior que contengan errores. Si un error se refiere a un periodo anterior al primero presentado, los saldos iniciales de los activos, pasivos y patrimonio neto del primer periodo presentado deben reexpresarse en observancia a lo indicado en el **párrafo 55 y siguientes de la NICSP 3**.

De la mano del **párrafo anterior**, es importante indicar que la corrección retrospectiva puede ser impracticable cuando la MSC no dispone de suficientes datos para determinar el efecto de la corrección y sería inviable o impracticable reconstruirlos. En ese caso, la entidad debe aplicar la NIC 8 en la medida de lo posible y revelar las razones por las que no ha podido corregir el error.

Se revela que esta entidad aplica esta norma después del 1 de enero del 2008, también se revela que NO se aplicaron modificaciones antes de enero del año 2017.

La información considerada en la revelación de este apartado es un 11.76% de revelación objetiva y un 88.24% de reverencia subjetiva o de juicio profesional, conforme a “Metodología de valoración de revelación y juicio profesional”.

NORMA	R. OBJETIVA		R. SUBJETIVA		REVELACIÓN		JUICIO PROFESIONAL		
	Absoluta	Relativa	Absoluta	Relativa	No Optativo	Optativo	Condicionado	Informativo	Observaciones
NICSP 3	2	11,76%	15	88,24%	2	0	10	5	0

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, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

-Aplicación Obligatoria-

Moneda Extranjera

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.

Política Contable	Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
2 33.	SalDOS en moneda extranjera ⁵⁴	NICSP N° 4, Párrafo 26.27	Diretriz 06-2013

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

El tipo de cambio a utilizar para la conversión de las monedas a la moneda funcional será el siguiente: para las cuentas de activo, el tipo de cambio de compra y para las cuentas de pasivo, el tipo de cambio de venta, que emite el Banco Central de Costa Rica para las operaciones con el Sector Público no bancario. El ajuste por el diferencial cambiario se deberá realizar el último día de cada mes.

A continuación, se presentan los tipos de cambio para transacciones en monedas extranjeras, tanto de compra como venta de (Dólar y Euros)

Moneda	Compra	Venta
Dólar		
Euro		

Revelación Suficiente:

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, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Las políticas contables relacionadas con las transacciones de esta norma son las siguientes en vinculación con el **párrafo 16 de la NICSP 5 Y 40**; cito:

Norma 2.72 Endeudamiento Público

Es el conjunto de instrumentos financieros de pasivo, por lo general de largo plazo, que incluye:

- b) préstamos de organismos nacionales e internacionales en moneda nacional o extranjera; deudas asumidas en moneda nacional o extranjera

Norma 2.74 Préstamos de organismos nacionales e internacionales vinculada con la NICSP N° 30,

Párrafo 8. Los préstamos son pasivos estructurales diferentes de las cuentas comerciales por pagar a corto plazo en condiciones normales de crédito, y

pueden ser otorgados a la entidad por: a) banca pública o privada; b) empresas no financieras públicas o privadas; c) organismos internacionales de crédito, siendo éstos instituciones financieras que conceden préstamos a los países miembros, con el objetivo de fomentar su desarrollo, como así también el de resolver problemas circunstanciales (desequilibrios en balanza de pagos, etc.). Pueden ser globales (como el Banco Mundial y el FMI) o regionales (como el BID)

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

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

Se realizará la revelación considerando la política 1.172 del Plan General de Contabilidad.

- 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:

La MSC está aplicando las disposiciones transitorias establecidas en la Resolución de Alcance General N° DCN-0003-2022, la cual se refiere a la adopción inicial de la **NICSP 33**. Según dicha

resolución, se concede un plazo de tres años para la implementación de esta norma NICSP, el cual finaliza en el ejercicio contable del año 2024.

NORMATIVA	REGISTRO CONTABLE	REVELACIÓN
<u>Párrafo 17, NICSP 5</u>	costos por intereses son reconocidos	Al cierre no hay transacciones o registros financieros contables asociados a esta norma.
<u>Párrafo 18, NICSP 5</u>	los costos por intereses son atribuibles a la adquisición	Al cierre no hay transacciones o registros financieros contables asociados a esta norma.
<u>Párrafo 40 (b), NICSP 5</u>	Los préstamos capitalizados	Al cierre no hay transacciones o registros financieros contables asociados a esta norma.
<u>Párrafo 40 (c), NICSP 5</u>	Tasa de capitalización	Al cierre no hay transacciones o registros financieros contables asociados a esta norma.
<u>política general contable 2.80 – 2.86</u>	Incumplimiento de préstamos, costo explícito	Al cierre no hay transacciones o registros financieros contables asociados a esta norma.
<u>Párrafo 22 y 23, NICSP 30</u>	Incumplimiento de préstamos, costo explícito	Al cierre no hay transacciones o registros financieros contables asociados a esta norma.

La MSC ha adoptado el **tratamiento alternativo (PGC 1.74.2)** 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, lo anterior con base al **párrafo 40 de la NICSP 5**, en caso que se tenga registros financieros contables.

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, sin embargo, se revela que todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

Conforme al **párrafo 36 de la NICSP 5** se informa que la capitalización de los costos por intereses ha finalizado sustancialmente todas las actividades necesarias para preparar el activo apto para su utilización deseada o para su venta.

Los pagos mensuales de los préstamos obtenidos contienen una porción de intereses que se consideran como gastos, salvo lo establecido en el **párrafo 18 de la NICSP 5**, mientras que la amortización ayuda a reducir el monto de la deuda adquirida, siempre y cuando no sean activos aptos para su uso.

La información considerada en la revelación de este apartado es un 50% de revelación objetiva y un 50% de reverencia subjetiva o de juicio profesional, conforme a “Metodología de valoración de revelación y juicio profesional”.

NORMA	R. OBJETIVA		R. SUBJETIVA		REVELACIÓN		JUICIO PROFESIONAL		
	Absoluta	Relativa	Absoluta	Relativa	No Optativo	Optativo	Condicionado	Informativo	Observaciones
NICSP 5	1	50,00%	1	50,00%	1	0	1	0	0

Para ampliar más información por favor revisar la nota 67 de este documento.

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 APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la NICSP 9- Ingresos de transacciones con contraprestación, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

-Aplicación Obligatoria-

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

TIPO DE INGRESO	TIEMPOS DEL DEVENGO:
Servicios de Aseo de Vías	Los ingresos por aseo vías se manifiestan “cuando se recibe el pago” 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)
Servicio de Recoleccion de Basura	El pago de servicios de recoleccion de basura son reconocidos “cuando se recibe el pago” 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)
Servicio de Cementerio	El pago de servicios de cementerio de basura se da “cuando se recibe el pago” 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)
Derecho de Cementerio	El pago de derecho de cementerio de basura se da en la “cuando se recibe el pago” 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)

Servicio de Parques y Obras de ornato	El pago de servicio de Parques y Obras de Ornato se da "cuando se recibe el pago" 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)
Alquiler de Mercado	El pago de servicio de Alquiler de mercado se da "cuando se recibe el pago" 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)
Servicio de Acueducto	El pago de servicio de Acueducto se da "cuando se recibe el pago" 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)
Servicio de Instalacion y derivación	El pago de servicio de Instalación y derivación se manifiesta "cuando se recibe el pago" 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)
Derecho medidores	El pago de derecho de medidores se brinda "cuando se recibe el pago" 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)

TIPO DE INGRESO	TIEMPOS DEL DEVENGO:
Servicios de Aseo de Vías	Los ingresos por aseo vías se manifiestan "cuando se recibe el pago" 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)
Servicio de Recoleccion de Basura	El pago de servicios de recoleccion de basura son reconocidos "cuando se recibe el pago" 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)
Servicio de Cementerio	El pago de servicios de cementerio de basura se da “cuando se recibe el pago” 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)
Derecho de Cementerio	El pago de derecho de cementerio de basura se da en la “cuando se recibe el pago” 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)
Servicio de Parques y Obras de ornato	El pago de servicio de Parques y Obras de Ornato se da “cuando se recibe el pago” 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)
Alquiler de Mercado	El pago de servicio de Alquiler de mercado se da “cuando se recibe el pago” 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)
Servicio de Acueducto	El pago de servicio de Acueducto se da “cuando se recibe el pago” 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)
Servicio de Instalacion y derivación	El pago de servicio de Instalación y derivación se manifiesta “cuando se recibe el pago” 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)
Derecho medidores	El pago de derecho de medidores se brinda “cuando se recibe el pago” 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)

Se realizará la revelación considerando lo dispuesto en el párrafo 39 de la NICSP 9.

“39. Una entidad revelará:

(a) las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de los ingresos, incluyendo los métodos utilizados para determinar el porcentaje de terminación de las transacciones involucradas con la prestación de servicios;

(b) la cuantía de cada categoría significativa de ingresos, reconocida durante el periodo, con indicación expresa de los ingresos procedentes de:

(i) la prestación de servicios;

(ii) la venta de bienes;

(iii) intereses;

(iv) regalías; y

(v) dividendos o distribuciones similares; y el importe de los ingresos producidos por intercambios de bienes o servicios incluidos en cada una de las categorías anteriores.”

Las políticas contables adoptadas son las que están aprobadas por el honorable Concejo Municipal en Sesión Ordinaria celebrada el lunes 31 de mayo del 2021, artículo N° XI, Acuerdo 31, Acta N°33, en donde son visibles las políticas del tratamiento de los activos recibidos por los ingresos con y sin contraprestación, van desde la PCG 4.1 - 4.4, 4.30 – 4.32, 4.48, 4.64 y 5.26 vinculado con el **párrafo 39 a NICSP 9.**

Que incluyen lo siguiente:

NORMATIVA	REGISTRO CONTABLE	REVELACIÓN
<u>PGC 4.2</u>	Componentes del Ingreso	En el presente documento como en el juego completo de EEFF, es visible el reconocimiento y revelación.
<u>Párrafo 6, 40-41, NICSP 9</u>	Ingresos	En el presente documento como en el juego completo de EEFF, es visible el reconocimiento y revelación.
<u>PGC 4.3, Párrafo 1,5, 10, NICSP 9; párrafos 51, 63 y 71 NICSP 13 y por último párrafo 83 NICSP 17</u>	Eventos, transacciones, incluye ingresos de arrendamientos y propiedades.	En el presente documento como en el juego completo de EEFF, es visible el reconocimiento y revelación.

Revelación Suficiente: 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.

Las tasas municipales pueden variar según el municipio y se establecen de acuerdo con la legislación y normativa local, sin embargo, se obedece a los mismos principios de registro y revelación financiero contable.

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

- Venta de bienes en colones 1 561 050.94
- Derechos Administrativos en colones 448 745.87
- Intereses en colones 1 127.94

Las cuantías anteriores son activos provenientes de los ingresos por prestación de servicios al cierre del periodo propios del intercambio de bienes y servicios prestados a ciudadanos del cantón de San Carlos.

Los ingresos anteriores son medidos al valor razonable en los cuales y conforme al marco normativo de rigor se les aplica un descuento escalonado por pronto pago; estos ingresos son reconocidos contra la prestación del bien y el servicio, es decir, cuando se finaliza las transacciones siempre y cuando sean medibles de forma fiable, en caso que no se reconocen los ingresos.

Los estados financieros registran y reconocen los ingresos obtenidos por la venta de bienes en el momento en que la entidad pueda recibir los beneficios económicos o de servicio asociados con la transacción, siempre y cuando el monto de los ingresos pueda ser medido con fiabilidad y los costos relacionados con la transacción puedan ser medidos con precisión o estimados de manera fiable.

En el caso de los intereses, se reconocen proporcionalmente en función del tiempo transcurrido, tomando en cuenta el rendimiento efectivo del activo.

Como último punto es fundamental hacer de conocimiento a los usuarios de los EEFF otras **políticas contables sustentadas en NICSP versión 2018** que se relacionan con la norma NICSP 9, las cuales son de utilidad para asegurar la calidad de la información financiera contable:

- **4.30 Medición de ingresos por transacciones con contraprestación**
- **4.31 Prestación de servicio**
- **4.48 Ingresos de la propiedad**
- **4.64 Información a revelar de transacciones con contraprestación**

La información considerada en la revelación de este apartado es un 50% de revelación objetiva y un 50% de reverencia subjetiva o de juicio profesional, conforme a “Metodología de valoración de revelación y juicio profesional”.

NORMA	R. OBJETIVA		R. SUBJETIVA		REVELACIÓN		JUICIO PROFESIONAL		
	Absoluta	Relativa	Absoluta	Relativa	No Optativo	Optativo	Condicionado	Informativo	Observaciones
NICSP 9	1	50,00%	1	50,00%	1	0	0	1	0

NICSP 10- INFORMACIÓN FINANCIERA EN ECONOMÍAS HIPERINFLACIONARIAS:

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

Revelación:

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). Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

Revelación Suficiente:

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

NICSP 12-INVENTARIOS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la NICSP 12- Inventarios, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

-Aplicación Obligatoria-

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	FILTRO SOLAR (BLOQUEADOR), FORMULADO CON FACTOR DE PROTECCION SOLAR SFP # 50, PRESENTACION EN CREMA DE 60 ml
Fecha de ultimo inventario fisico	09/01/2024	
Fecha de ultimo asiento por depuración	09/01/2024	

Sistema de Inventario	SI	NO
Perpetuo o constante		X
periódico	X	

Se realizará la revelación considerando lo dispuesto en el párrafo 47 de la NICSP12.

“47. En los estados financieros se revelará la siguiente información:

- (a) las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de medición de los costos utilizada;
- (b) el importe total en libros de los inventarios y los importes según la clasificación que resulte apropiada para la entidad; etc.”

Conforme a lo indicado en el párrafo anterior; las políticas contables adoptadas son las que están aprobadas por el honorable Concejo Municipal en Sesión Ordinaria celebrada el lunes 31 de mayo del 2021, artículo N° XI, Acuerdo 31, Acta N°33, en donde son visibles las políticas del tratamiento los bienes recibidos en inventario, las mismas van desde **1.72 a la 1.91** vinculado con el **párrafo 47c de la NICSP 12**

La MSC ha realizado esfuerzos significativos para la implementación de un catálogo contable vinculado con la **política contables 1.72**; a la fecha e inyecciones de recursos el departamento de proveeduría está digitando la información en tiempo y forma para su análisis contable.

Revelación Suficiente:

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 más relevantes, observables **(NICSP 12 párrafo 47 inciso b y c):**

	2023	2022	Var. %
Nota: 06			
INVENTARIOS	662,937.84	2,301,358.05	-71.19%
MATERIALES Y SUMINISTROS PARA CONSUMO Y PRESTACION DE	663,290.36	2,301,689.26	-71.18%
PRODUCTOS QUIMICOS Y CONEXOS	54,207.54	102,315.71	-47.02%
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	39,687.60	54,512.27	-27.20%
COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	39,687.60	54,512.27	-27.20%
COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	39,687.60	54,512.27	-27.20%
SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SITIOS PUBLICOS	339.60	168.50	101.54%
SERVICIO DE RECOLECCION DE BASURA	965.73	13,520.70	-92.86%
ACUEDUCTO	1,597.02	5,685.13	-71.91%
MANTENIMIENTO DE PARQUES Y OBRAS DE ORNATO	173.08	298.62	-42.04%
UNIDAD TECNICA DE GESTION VIAL LEY 8114	28,916.99	33,352.18	-13.30%
ADMINISTRACION MUNICIPAL	7,695.18	1,487.13	417.45%
PRODUCTOS FARMACEUTICOS Y MEDICINALES	2,414.51	27,491.38	-91.22%
PRODUCTOS FARMACEUTICOS Y MEDICINALES	2,414.51	27,491.38	-91.22%
PRODUCTOS FARMACEUTICOS Y MEDICIONALES	2,414.51	27,491.38	-91.22%
UNIDAD TECNICA GESTION VIAL	0.00	23,405.98	-100.00%
ADMINISTRACION MUNICIPAL	2,414.51	4,085.40	-40.90%
TINTAS, PINTURAS Y DILUYENTES	5,827.06	7,949.70	-26.70%
TINTAS, PINTURAS Y DILUYENTES	5,827.06	7,949.70	-26.70%
TINTAS, PINTURAS Y DILUYENTES	5,827.06	7,949.70	-26.70%
SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SITIOS PUBLICOS	471.52	207.66	127.06%
SERVICIO DE RECOLECCION DE BASURA	0.00	295.63	-100.00%
ACUEDUCTO MUNICIPAL	1,790.43	0.00	
MANTENIMIENTO DE PARQUES Y OBRAS DE ORNATO	500.89	1,520.71	-67.06%
MERCADO MUNICIPAL	0.00	20.35	-100.00%
UNIDAD TECNICA GESTION VIAL LEY 8114	1,103.77	3,167.13	-65.15%
ADMINISTRACION MUNICIPAL	1,960.44	2,738.22	-28.40%
OTROS PRODUCTOS QUIMICOS Y CONEXOS	6,278.38	12,362.36	-49.21%
OTROS PRODUCTOS QUIMICOS Y CONEXOS	6,278.38	12,362.36	-49.21%
OTROS PRODUCTOS QUIMICOS Y CONEXOS	6,278.38	12,362.36	-49.21%
SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SITIOS PUBLICOS	69.65	39.47	76.46%
SERVICIO DE RECOLECCION DE BASURA	2,410.13	1,867.14	29.08%
ACUEDUCTO	1,030.60	476.61	116.24%
MERCADO	0.00	85.00	-100.00%
UNIDAD TECNICA GESTION VIAL LEY 8114	172.57	2,072.50	-91.67%
ADMINISTRACION MUNICIPAL	2,595.43	7,821.63	-66.82%
PRODUCTOS AGROPECUARIOS Y ALIMENTOS	0.00	2,000.20	-100.00%
ALIMENTOS Y BEBIDAS	0.00	2,000.20	-100.00%
ALIMENTOS Y BEBIDAS	0.00	2,000.20	-100.00%
ALIMENTOS Y BEBIDAS	0.00	2,000.20	-100.00%
ADMINISTRACION MUNICIPAL	0.00	2,000.20	-100.00%
MATERIALES Y PRODUCTOS DE USO EN LA CONSTRUCCION Y MAN	360,393.21	1,602,334.09	-77.51%
MATERIALES Y PRODUCTOS METALICOS	165,569.73	400,701.83	-58.68%
MATERIALES Y PRODUCTOS METALICOS	165,569.73	400,701.83	-58.68%
MATERIALES Y PRODUCTOS METALICOS	165,569.73	400,701.83	-58.68%
SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SITIOS PUBLICOS	402.82	4,111.75	-90.20%
SERVICIO DE RECOLECCION DE BASURA	538.93	13,270.91	-95.94%

	2023	2022	Var. %
ACUEDUCTO	82,375.85	218,809.66	-62.35%
MANTENIMIENTO DE PARQUES Y OBRAS DE ORNATO	2,899.79	2,295.99	26.30%
MERCADO	6.99	112.11	-93.77%
UNIDAD TECNICA GESTION VIAL LEY 8114	40,790.06	62,339.61	-34.57%
ADMINISTRACION MUNICIPAL	38,555.30	99,761.80	-61.35%
MATERIALES Y PRODUCTOS MINERALES Y ASFALTICOS	43,610.78	985,542.10	-95.57%
MATERIALES Y PRODUCTOS MINERALES Y ASFALTICOS	43,610.78	985,542.10	-95.57%
MATERIALES Y PRODUCTOS MINERALES	43,610.78	985,542.10	-95.57%
SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SITIOS PUBLICOS	382.21	1,768.05	-78.38%
SERVICIO DE RECOLECCION DE BASURA	648.59	28,501.53	-97.72%
ACUEDUCTO	7,074.06	23,679.96	-70.13%
MANTENIMIENTO DE PARQUES Y OBRAS DE ORNATO	0.00	1,333.03	-100.00%
MERCADO	0.00	39.30	-100.00%
UNIDAD TECNICA GASTION VIAL LEY 8114	27,231.19	904,243.13	-96.99%
ADMINISTRACION MUNICIPAL	8,274.74	25,977.12	-68.15%
MADERA Y SUS DERIVADOS	1,697.15	7,178.22	-76.36%
MADERA Y SUS DERIVADOS	1,697.15	7,178.22	-76.36%
MADERA Y SUS DERIVADOS	1,697.15	7,178.22	-76.36%
SERVICIO DE RECOLECCION DE BASURA	0.00	602.35	-100.00%
ACUEDUCTO	575.40	1,758.31	-67.28%
MANTENIMIENTO DE PARQUES Y OBRAS DE ORNATO	44.10	132.20	-66.67%
MERCADO	0.00	15.27	-100.00%
UNIDAD TECNICA DE GESTION VIAL LEY 8114	1,077.65	4,636.39	-76.76%
ADMINISTRACION MUNICIPAL	0.00	33.60	-100.00%
MATERIALES Y PRODUCTOS ELECTRICOS, TELEFONICOS Y DE CO	21,508.07	40,743.82	-47.21%
MATERIALES Y PRODUCTOS ELECTRICOS, TELEFONICOS Y DE CO	21,508.07	40,743.82	-47.21%
MATERIALES Y PRODUCTOS ELECTRICOS, TELEFONICOS Y DE CO	21,508.07	40,743.82	-47.21%
SERVICIO DE RECOLECCION DE BASURA	1,608.84	2,139.17	-24.79%
ACUEDUCTO	0.00	4,067.97	-100.00%
MANTENIMIENTO DE PARQUES Y OBRAS DE ORNATO	2,215.83	1,437.57	54.14%
UNIDAD TECNICA GESTION VIAL LEY 8114	0.00	680.43	-100.00%
ADMINISTRACION MUNICIPAL	17,683.40	32,418.69	-45.45%
MATERIALES Y PRODUCTOS DE VIDRIO	0.00	423.43	-100.00%
MATERIALES Y PRODUCTOS DE VIDRIO	0.00	423.43	-100.00%
MATERIALES Y PRODUCTOS DE VIDRIO	0.00	423.43	-100.00%
SERVICIO DE RECOLECCION DE BASURA	0.00	120.41	-100.00%
ACUEDUCTO	0.00	26.47	-100.00%
UNIDAD TECNICA GESTION VIAL LEY 8114	0.00	276.54	-100.00%
MATERIALES Y PRODUCTOS DE PLASTICO	111,545.16	136,145.41	-18.07%
MATERIALES Y PRODUCTOS DE PLASTICO	111,545.16	136,145.41	-18.07%
MATERIALES Y PRODUCTOS DE PLASTICO	111,545.16	136,145.41	-18.07%
SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SITIOS PUBLICOS	0.00	263.51	-100.00%
SERVICIO DE RECOLECCION DE BASURA	589.59	4,229.51	-86.06%
ACUEDUCTO	96,002.87	114,644.27	-16.26%
MANTENIMIENTO DE PARQUES Y OBRAS DE ORNATO	601.26	61.42	878.93%
MERCADO	0.00	150.92	-100.00%
UNIDAD TECNICA GESTION VIAL LEY 8114	44.62	2,715.99	-98.36%
ADMINISTRACION MUNICIPAL	14,306.82	14,079.79	1.61%
OTROS MATERIALES Y PRODUCTOS DE USO EN LA CONSTRUCCION	16,462.31	31,599.28	-47.90%

	2023	2022	Var. %
OTROS MATERIALES Y PRODUCTOS DE USO EN LA CONSTRUCCION	16,462.31	31,599.28	-47.90%
OTROS MATERIALES Y PRODUCTOS DE USO EN LA CONSTRUCCION	16,462.31	31,599.28	-47.90%
SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SITIOS PUBLICOS	0.00	177.62	-100.00%
SERVICIO DE RECOLECCION DE BASURA	2,408.41	774.07	211.14%
ACUEDUCTO	6,453.81	17,447.39	-63.01%
MANENIMIENTO DE PARQUES Y OBRAS DE ORNATO	35.86	27.90	28.53%
UNIDAD TECNICA GESTION VIAL LEY 8114	7,258.50	2,199.74	229.97%
ADMINISTRACION MUNICIPAL	305.73	10,972.55	-97.21%
HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y ACCESORIOS	168,655.39	451,610.94	-62.65%
HERRAMIENTAS E INSTRUMENTOS	8,416.96	31,332.52	-73.14%
HERRAMIENTAS E INSTRUMENTOS	8,416.96	31,332.52	-73.14%
HERRAMIENTAS E INSTRUMENTOS	8,416.96	31,332.52	-73.14%
SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SITIOS PUBLICOS	329.10	709.65	-53.63%
SERVICIO DE RECOLECCION DE BASURA	1.51	499.55	-99.70%
ACUEDUCTO	4,219.38	16,300.79	-74.12%
MANENIMIENTO DE PARQUES Y OBRAS DE ORNATO	174.41	199.01	-12.36%
UNIDAD TECNICA GESTION VIAL LEY 8114	3,018.79	7,340.87	-58.88%
ADMINISTRACION MUNICIPAL	673.77	6,282.65	-89.28%
REPUESTOS Y ACCESORIOS	160,238.43	420,278.42	-61.87%
REPUESTOS Y ACCESORIOS NUEVOS	160,238.43	420,278.42	-61.87%
REPUESTOS Y ACCESORIOS NUEVOS	160,238.43	420,278.42	-61.87%
SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SITIOS PUBLICOS	468.90	2,182.73	-78.52%
SERVICIO DE RECOLECCION DE BASURA	13,213.82	29,870.81	-55.76%
SERVICIO DE CEMENTERIO	0.00	908.31	-100.00%
ACUEDUCTO	15,189.68	35,242.29	-56.90%
MANENIMIENTO DE PARQUES Y OBRAS DE ORNATO	4.53	177.59	-97.45%
UNIDAD TECNICA GESTION VIAL LEY 8114	118,123.55	308,812.29	-61.75%
ADMINISTRACION MUNICIPAL	13,237.95	43,084.40	-69.27%
UTILES, MATERIALES Y SUMINISTROS DIVERSOS	80,034.22	143,428.32	-44.20%
UTILES Y MATERIALES DE OFICINA Y COMPUTO	10,436.94	14,307.77	-27.05%
UTILES Y MATERIALES DE OFICINA Y COMPUTO	10,436.94	14,307.77	-27.05%
UTILES Y MATERIALES DE OFICINA Y COMPUTO	10,436.94	14,307.77	-27.05%
SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SITIOS PUBLICOS	0.00	1,579.82	-100.00%
ACUEDUCTO	1,927.37	243.26	692.31%
UNIDAD TECNICA GESTION VIAL LEY 8114	0.00	4,124.70	-100.00%
ADMINISTRACION MUNICIPAL	8,509.57	8,359.99	1.79%
UTILES Y MATERIALES MEDICO, HOSPITALARIO Y DE INVESTIG	316.60	9,300.90	-96.60%
UTILES Y MATERIALES MEDICO, HOSPITALARIO Y DE INVESTIGAC	316.60	9,300.90	-96.60%
UTILES Y MATERIALES MEDICO, HOSPITALARIOS Y DE INVESTIGA	316.60	9,300.90	-96.60%
SERVICIO DE RECOLECCION DE BASURA	0.00	8,516.00	-100.00%
ADMINISTRACION MUNICIPAL	316.60	784.89	-59.66%
PRODUCTOS DE PAPEL, CARTON E IMPRESOS	4,498.50	10,073.49	-55.34%
PRODUCTOS DE PAPEL, CARTON E IMPRESOS	4,498.50	10,073.49	-55.34%
PRODUCTOS DE PAPEL, CARTON E IMPRESOS	4,498.50	10,073.49	-55.34%
SERVICIO DE RECOLECCION DE BASURA	0.00	310.29	-100.00%
ADMINISTRACION MUNICIPAL	4,498.50	9,763.20	-53.92%
TEXTILES Y VESTUARIO	16,901.56	46,657.21	-63.78%
TEXTILES Y VESTUARIO	16,901.56	46,657.21	-63.78%
TEXTILES Y VESTUARIO	16,901.56	46,657.21	-63.78%

	2023	2022	Var. %
SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SITIOS PUBLICOS	0.00	1,039.02	-100.00%
SERVICIO DE RECOLECCION DE BASURA	5.95	5.90	0.85%
ACUEDUCTO	0.00	148.15	-100.00%
UNIDAD TECNICA GESTION VIAL LEY 8114	0.00	17.66	-100.00%
ADMINISTRACION MUNICIPAL	16,895.61	45,446.48	-62.82%
UTILES Y MATERIALES DE LIMPIEZA	5,278.96	8,984.90	-41.25%
UTILES Y MATERIALES DE LIMPIEZA	5,278.96	8,984.90	-41.25%
UTILES Y MATERIALES DE LIMPIEZA	5,278.96	8,984.90	-41.25%
SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SITIOS PUBLICOS	59.49	0.00	
SERVICIO DE RECOLECCION DE BASURA	81.94	217.06	-62.25%
ACUEDUCTO	336.81	601.18	-43.98%
MANTENIMIENTO DE PARQUES Y OBRAS DE ORNATO	0.00	1,141.20	-100.00%
UNIDAD TECNICA DE GESTION VIALLEY 8114	0.00	8.96	-100.00%
ADMINISTRACION MUNICIPAL	4,800.72	7,016.49	-31.58%
UTILES Y MATERIALES DE RESGUARDO Y SEGURIDAD	27,793.14	47,081.12	-40.97%
UTILES Y MATERIALES DE RESGUARDO Y SEGURIDAD	27,793.14	47,081.12	-40.97%
UTILES Y MATERIALES DE RESGUARDO Y SEGURIDAD	27,793.14	47,081.12	-40.97%
SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SITIOS PUBLICOS	14.24	0.00	
MANTENIMIENTO DE PARQUES Y OBRAS DE ORNATO	23.00	23.50	-2.13%
UNIDAD TECNICA DE GESTION VIALLEY 8114	0.00	1,409.07	-100.00%
ADMINISTRACION MUNICIPAL	27,755.91	45,648.55	-39.20%
UTILES Y MATERIALES DE COCINA Y COMEDOR	47.04	3,410.96	-98.62%
UTILES Y MATERIALES DE COCINA Y COMEDOR	47.04	3,410.96	-98.62%
UTILES Y MATERIALES DE COCINA Y COMEDOR	47.04	3,410.96	-98.62%
SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SITIOS PUBLICOS	0.00	2,231.67	-100.00%
ACUEDUCTOS	0.00	534.30	-100.00%
ADMINISTRACION MUNICIPAL	47.04	644.99	-92.71%
OTROS UTILES, MATERIALES Y SUMINISTROS DIVERSOS	14,761.48	3,611.98	308.68%
OTROS UTILES, MATERIALES Y SUMINISTROS DIVERSOS	14,761.48	3,611.98	308.68%
OTROS UTILES, MATERIALES Y SUMINISTROS DIVERSOS	14,761.48	3,611.98	308.68%
SERVICIO DE ASEO VIAS Y SITIOS PUBLICOS	0.00	1,355.27	-100.00%
SERVICIO DE RECOLECCION DE BASURA	3.20	751.05	-99.57%
ACUEDUCTO	209.25	455.92	-54.10%
MANTENIMIENTO DE PARQUES Y OBRAS DE ORNATO	12.64	0.00	
UNIDAD TECNICA GESTION VIAL LEY 8114	0.00	354.57	-100.00%
ADMINISTRACION MUNICIPAL	14,536.39	695.17	1991.06%
BIENES PARA LA VENTA	1,962.01	1,983.31	-1.07%
PRODUCTOS TERMINADOS	1,962.01	1,983.31	-1.07%
OTROS PRODUCTOS TERMINADOS	1,962.01	1,983.31	-1.07%
OTROS PRODUCTOS TERMINADOS	1,962.01	1,983.31	-1.07%
OTROS PRODUCTOS TERMINADOS	1,962.01	1,983.31	-1.07%
ADMINISTRACION MUNICIPAL	1,962.01	1,983.31	-1.07%
PREVISIONES PARA DETERIORO Y PERDIDAS DE INVENTARIO *	-2,314.53	-2,314.53	0.00%
PREV.P/DETER. Y PERD. DE MAT. Y SUMIN. PARA CONSUMO Y	-2,314.53	-2,314.53	0.00%
PREV. PARA DETER. Y PERD. DE MAT. Y PROD. DE USO EN LA	-2,278.07	-2,278.07	0.00%
PREV. PARA DETER. Y PERD. DE MATERIALES Y PRODUCTOS DE	-2,278.07	-2,278.07	0.00%
PREV. PARA DETER. Y PERD. DE MATERIALES Y PRODUCTOS DE	-2,278.07	-2,278.07	0.00%
PREV. PARA DETER. Y PERD. DE MATERIALES Y PRODUCTOS DE	-2,278.07	-2,278.07	0.00%
PREVISIONES PARA DETERIORO Y PERDIDAS DE HERRAMIENTAS,	-31.86	-31.86	0.00%

	2023	2022	Var. %
PREVISIONES PARA DETERIORO Y PERDIDAS DE HERRAMIENTAS,	-31.86	-31.86	0.00%
PREVISIONES PARA DETERIORO Y PERDIDAS DE HERRAMIENTAS,	-31.86	-31.86	0.00%
PREVISIONES PARA DETERIORO Y PERDIDAS DE HERRAMIENTAS,	-31.86	-31.86	0.00%
PREVISIONES PARA DETERIORO Y PERDIDAS DE UTILES, MATER	-4.59	-4.59	0.00%
PREVISIONES PARA DETERIORO Y PERDIDAS DE UTILES, MATER	-4.59	-4.59	0.00%
PREVISIONES PARA DETERIORO Y PERDIDAS DE UTILES, MATER	-4.59	-4.59	0.00%
PREVISIONES PARA DETERIORO Y PERDIDAS DE UTILES, MATER	-4.59	-4.59	0.00%

De las ilustraciones anteriores, la normativa contable establece que la MSC debe identificar y clasificar los inventarios según su naturaleza, ya sean bienes o mercancías procesadas, adquiridos con el fin de venderlos, en existencia, materias primas, suministros, bienes en tránsito y productos en proceso.

Los inventarios deben ser registrados al costo histórico o precio de adquisición, que incluye los gastos y cargos directos e indirectos necesarios para ponerlos en condiciones de ser utilizados o vendidos. Deben mantenerse mediante un sistema de inventario permanente y se deben ajustar por inflación de acuerdo con las normas aplicables a este ente.

Al final de cada cierre del periodo, se realiza una conciliación de los saldos de las cuentas de inventarios por la unidad de Contabilidad, lo que resulta en diferencias en algunas oportunidades y se reportan como tales al encargado de proveeduría. Contabilidad notifica estas diferencias para corregir los errores o solicita aclaración, según sea el caso.

En relación al proceso de revisión física de inventarios, la administración contable realizó esta tarea por última vez en el año 2012, y desde entonces ha sido un proceso desarrollado por proveeduría y la unidad de bodegas; responsable de la gestión de inventarios (según el manual de funciones actual).

Se tienen diferentes bodegas conforme a la distribución de segmentos de la **NICSP 18** y se llevan a cabo inventarios permanentes y arqueos, y que cuentan con información que respalda esta práctica, esta información se entrega al departamento contable, con la solicitud de actualización de EEFF de manera mensual.

El responsable de la proveeduría es el encargado de velar por las compras municipales, las cuales son realizadas en la plataforma de SICOP desde hace varios periodos, las cuales son recibidas en bodegas municipales por parte de los compañeros, de los cuales ajustan el sistema de inventario conforme a la realidad procesal respectiva.

Al momento de cerrar los Estados Financieros correspondientes a este periodo, la unidad primaria proporcionó información solicitada, permitiendo ampliar y adicionar información importante para los usuarios de EEFF.

En la matriz de revelación de inventarios, se incluyen detalles como la cantidad de inventario disponible al comienzo y al final del período contable, así como las “altas” y “bajas” de la cuenta. A continuación, se revela dicha información con una cantidad de artículos de 156 548, conforme a lo indicado en el **párrafo 42 y 47**

Cantidad	No_inscripción	Ubicación	Categoría_Inventario	Medición
156548		Plantel Municipal	Bienes_Producidos_Terminados	Valor_Razonable
			Materiales_y_suministros_para_proceso_productivo	Valor_Razonable
			Alimentos_y_Productos_Agricolas_posterior_Cosecha_y_Recolección	Costo
156548	Totales			

Valor_al_Inicio	Altas	Bajas	Monto_reconocido_como_gasto (En_el_Período)	Valor_al_Cierre
2 301 358 048,66	3 408 533 761,70	5 046 953 969,50	620 575 535,63	662 937 840,86
2 301 358 048,66	3 408 533 761,70	5 046 953 969,50	620 575 535,63	662 937 840,86

Información ampliada en nota 6 del presente documento.

Conforme a lo solicitado a la unidad primaria de registro contable, esta informa mediante oficio **MSCAM-Ad-PL-017-2023 del 21 de abril lo siguiente:**

1. Referente al proceso de recepción de productos y materiales en la Bodega Municipal, dicho proceso inicia desde que el vehículo de transporte, de la Institución o del Proveedor, llega a la Bodega a dejar la carga, con la mercadería previamente solicitada, el día de la cita programada con el Encargado(a) de Bodega para dicha entrega. El producto se entrega en la zona de descarga de mercadería de la Bodega del Plantel Municipal, y el Bodeguero(a) revisa todos los artículos, asegurando que el producto esté en buenas condiciones, venga completo y sin encontrarse caducado o próximo a caducar.

Luego de recibirlo y revisarlo, se coloca en los estantes correspondientes para cada tipo de producto, de manera que quede listo para la utilización que eventualmente se disponga. Después de esto, el Encargado de Bodega, informa al Departamento de Proveduría la llegada del producto y las

condiciones en que se recibió. La documentación correspondiente a cada entrada de mercadería se genera a través del sistema, en el momento en que se realiza el ingreso respectivo. En la bodega se archiva una copia de la orden de compra correspondiente a la entrega del material, una copia del registro de entrada al sistema, y una copia de la factura generada por el proveedor. Por otra parte, el proveedor recibe una copia del registro de entrada al sistema, firmada y sellada por algún personero de la Bodega, como respaldo de la recepción provisional correspondiente.

Entre las políticas de operación específicas para este proceso están:

- a. Es requerido por parte del proveedor o funcionario(a) de la institución, coordinar de manera previa una cita con la Bodega, para realizar una entrega de inventario.
- b. El Encargado(a) de la Bodega deberá llevar una agenda de las citas programadas para realizar el proceso de recepción o entrada de inventarios correspondiente, con los diferentes proveedores o funcionarios(as) que la soliciten.
- c. El control de inventarios de la Bodega Municipal debe establecerse y regirse por dos principios comunes fundamentales:
 - i. La custodia fiel y eficiente de los materiales o productos debe encontrarse siempre bajo la responsabilidad de una sola persona.
 - ii. Las tareas del personal del almacén deben ser asignadas a funciones especializadas de: recepción, almacenamiento, registro, revisión, despacho y ayuda en el control de inventarios.
- d. Al momento de realizar el proceso de recepción de inventario, el producto o material deberá ser identificado correctamente con el nombre definido en el catálogo de mercancías institucional o con la codificación respectiva, con el fin de que sea colocado en la localización correcta, según el tipo de producto y el departamento al que pertenece.

Los funcionarios responsables de este proceso son:

- Encargado(a) de la Bodega.
- Asistente de Bodega o Bodeguero(a).
- Jefe(a) de Proveeduría.

2. Referente al proceso de despacho o salida de productos y materiales de la Bodega Municipal, dicho proceso inicia desde que se genera la necesidad de un insumo en alguna Unidad o Departamento de la Institución, por lo que el jefe (a) de la Unidad en mención solicita formalmente, ante la Bodega Municipal, el retiro de los materiales requeridos, mediante una requisición a través de una solicitud en el sistema de inventarios.

Después de que el personal de la Bodega Municipal confirmó que los materiales solicitados se encuentran disponibles para la Unidad que los requiere, se procede a aprobar la solicitud de salida del sistema de inventarios, y seguidamente se entrega el material requerido al funcionario autorizado previamente, por el departamento solicitante.

En la Bodega se documenta la salida del material firmada y sellada por el personal de bodega y el funcionario autorizado, el cual recibe una copia original que deberá entregar al Oficial de Seguridad al salir del Plantel Municipal.

Entre las políticas de operación específicas para este proceso están:

- a. El registro de salida de un producto o material del sistema de inventarios, debe realizarse justo antes de que sea entregado a la persona autorizada para su retiro.
- b. Es responsabilidad de la jefatura de cada departamento informar al encargado de la Bodega Municipal, el nombre de los funcionarios que se encuentren autorizados para realizar salidas de inventario en la Bodega Municipal. La entrega de productos o materiales solamente se realizará a aquellos(as) funcionarios(as) que se encuentren previamente autorizados para este fin.
- c. Las solicitudes de salida de inventario deben ser realizadas por los diferentes departamentos por medio del SIM. Únicamente se atenderán solicitudes de salida personalmente en los casos de emergencia justificados, donde los funcionarios autorizados previamente por el Jefe de la unidad solicitante, para realizar dichos retiros directamente en la Bodega.
- d. Es responsabilidad del funcionario autorizado para realizar el retiro, verificar que los productos y las cantidades, coincidan con lo indicado en la solicitud de salida.

e. Es responsabilidad del funcionario que solicita el retiro del material, indicar la información requerida por su departamento, para efectuar dicha salida de inventario (lugar, destino, comunidad, numero de camino, edificio, proyecto, etc.).

f. El método de inventario que se utiliza en Bodega es el PEPS (Primero en Entrar Primero en Salir), por cuanto, es responsabilidad del Bodeguero encargado de preparar el pedido, y despachar los productos con mayor tiempo de almacenamiento sobre los que poseen menor tiempo de almacenamiento.

g. El Oficial de Seguridad a cargo, siempre deberá recibir (por parte del funcionario(a) que retira), una copia original de la boleta de salida del producto o material a retirar de la Bodega Municipal, de la cual deberá verificar que la fecha, el funcionario(a) que retira y los productos (en general) coincidan con el día que se realiza la salida y lo indicado en la boleta de autorización de salida de Bodega. No obstante, no será responsabilidad del Oficial de Seguridad las incongruencias relacionadas al despacho realizado por la Bodega Municipal, dado que éste únicamente fungirá como un control cruzado del Plantel, para evitar el retiro de productos o materiales sin las autorizaciones correspondientes.

Los funcionarios responsables de este proceso son:

- a. Encargado(a) de la Unidad o Departamento Solicitante.
- b. Funcionario(a) Autorizado(a) por la Unidad Solicitante
- c. Encargado(a) de la Bodega.
- d. Asistente de la Bodega o Bodeguero(a).
- e. Verificador(a) de Pedidos
- f. Oficial de Seguridad

3. Referente al proceso de revisión o toma física de productos y materiales de la Bodega Municipal, dicho proceso puede iniciar por motivo de 2 causas: la primera se presenta cuando se realiza una salida de inventario y el bodeguero(a) se entera (percata) que existe un faltante en las cantidades de los artículos a retirar, por lo cual, este debe informar inmediatamente al Encargado(a) de Bodega para que este último, revise y corrobore en el sistema, y de ser necesario, proceda a iniciar el proceso de Toma Física Aleatoria de Inventario. La segunda

causa se da al momento de realizar el chequeo(verificación) rutinario de toma física aleatoria, el cual debe realizarse todas las semanas de manera periódica (según se establece en el presente procedimiento).

Una vez inicia el proceso, el Encargado de Bodega genera el reporte de los movimientos de inventario por fecha del último día y seguidamente realiza de manera aleatoria un listado de 10 o más artículos utilizando el formulario "Registro de toma física aleatoria de inventario en la Bodega Municipal" (para el caso de las tomas físicas aleatorias) o el reporte de los movimientos de inventario para uno o varios artículos específicos (para el caso de sospecha de faltantes de inventario), utilizando de igual manera, el formulario "Registro de toma física aleatoria de inventario en la Bodega Municipal". Luego lo remite a los bodegueros(as) a cargo, para que estos comparen las cantidades indicadas en el listado contra las existencias físicas de los productos o suministros y de igual manera, verifiquen que el estado, calidad y caducidad sean los óptimos para su uso.

Posteriormente el Bodeguero(a) entrega el listado de los artículos comparados y verificados, al Encargado de Bodega, para que este verifique en el sistema y de ser necesario realice el ajuste de inventario correspondiente en el SIM.

Finalmente, el encargado(a) de Bodega deberá notificar al jefe(a) o encargado(a) del Departamento dueño del inventario, si algún artículo está pronto a caducar o en estado de deterioro, y así mismo deberá archivar el listado de registro en su lugar correspondiente. Adicionalmente deberá notificar al jefe del Departamento de Proveeduría sobre cualquier ajuste positivo y o negativo realizado en el inventario, por motivo de diferencias en los saldos. Esto para que en caso necesario se investigue la causa de dichas discrepancias y así mismo se inicie con los procesos administrativos correspondientes.

Entre las políticas de operación específicas para este proceso están:

- a. El proceso para la Toma Física Aleatoria de Inventario en Bodega, se llevará a cabo con una frecuencia o periodicidad mínima de 3 veces a la semana.

- b. El Encargado(a) de Bodega, será el responsable de tener acceso al formulario para la Toma Física Aleatoria de Inventario, y de realizar la selección aleatoria correspondiente al día en curso.
- c. La toma física aleatoria de inventario deberá incluir el conteo de los materiales y suministros asignados a cada departamento, así como también, la revisión del estado de calidad y caducidad (fecha de vencimiento) de los productos.
- d. El o la Bodeguero(a) responsable de realizar las tomas físicas de inventario debe asegurarse de contar y revisar los productos cuidadosamente. Asimismo, no deberá realizar cálculos aproximados en el conteo de los artículos; De manera que se asegure la veracidad y seguridad de que los artículos que se encuentren, estén inventariados.
- e. El o la Bodeguero(a) deberá tener especial cuidado en que la rotulación de los productos a contabilizar o inventariar coincida con los productos que se encuentran en la lista y cualquier anomalía que se encuentre tanto en la parte de rotulación, acomodo, estado (físico y de composición), o diferencias de inventario deberá ser notificado e indicado en las observaciones del formulario "Registro de toma física aleatoria de inventario".
- f. En caso que, se considere necesario realizar un segundo conteo o revisión deberá consultarlo con el Encargado de Bodega
- g. El o la Encargado(a) de Bodega debe visualizar y comparar que la cantidad de los productos en el listado sea la misma que en el inventario y en el SIM (Sistema Integrado Municipal), caso contrario deberá realizar su respectivo ajuste en dicho sistema.
- h. Además de los productos seleccionados en la Toma Física Aleatoria de Inventario, el Encargado(a) de Bodega, se reserva la inclusión de cualquier artículo específico de dicho proceso, según lo considere necesario.
- i. Para el caso de la Toma Física de fluidos que se encuentren almacenados en Bodega y que sean dispensados en litros, la estimación del producto almacenado se realizará tomando en cuenta la altura de la unidad de manejo y el volumen inicial del mismo. Por ejemplo: para un estañón con una altura de 86,5 cm, y el volumen inicial es de 208,2 L, el cálculo del volumen resultante será de 2,41 L multiplicado por la altura del volumen almacenado en centímetros.

j. El Encargado(a) de Bodega deberá entregar al jefe(a) de Proveeduría, con copia al Encargado(a) del Plantel y al director(a) Administrativo, un reporte mensual de los ajustes realizados en el inventario, esto con el fin de realizar las acciones administrativas correspondientes en caso de faltantes, según se considere necesario.

El Importe en libros de las diferentes clases de inventario esta dado en el Balance de Comprobación conforme al **párrafo 48 de la NICSP 12.**

El monto reconocido como gasto conforme al **párrafo 50 y 47 inciso d de la NICSP 12** es de **620 575 535,63** colones netos. _

Concatenando la información anterior se puede puntualizar lo siguiente:

1. Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de medición de los costos utilizada

La MSC ha definido la política para la medición de inventarios según el detalle brindado en el apartado de "Políticas Contables".

- a. Bienes producidos para vender o en proceso de producción: Se medirán al costo o al valor realizable neto, el que sea menor.
 - b. Los bienes adquiridos a través de transacción sin contraprestación: Se medirán a su valor razonable a la fecha de adquisición.
 - c. Los bienes a distribuir sin contraprestación a cambio, o por una contraprestación insignificante: Se medirán al menor valor entre el costo y el costo corriente de reposición.
 - d. Para consumir en el proceso de producción de bienes: Se medirán al menor valor entre el costo y el costo corriente de reposición.
2. El importe total en libros de los inventarios y los importes en libros según la clasificación que resulte apropiada para la MSC, conforme a los cuadros indicados al inicio de la presente revelación.

3. El importe en libros de los inventarios que se llevan al valor razonable menos los costos de venta; para el periodo que se revela es el siguiente

<u>Enero- Diciembre</u>	<u>620 575 535,63</u>
-------------------------	-----------------------

4. los importes de las reversiones en las rebajas de valor reconocidos en el estado de rendimiento financiero del período de acuerdo con **el párrafo 42**; conforme y visible en el estado de rendimiento financiero; el registro se da en el periodo que ocurren (circunstancias y evento), no siendo este procedimiento habitual.

Es importante indicar que no existen ninguno de los siguientes puntos:

- el importe de las rebajas de valor de los inventarios reconocidas como un gasto en el periodo de acuerdo con **el párrafo 42**;
- los importes de las reversiones en las rebajas de valor reconocidos en el estado de rendimiento financiero del período de acuerdo con **el párrafo 42**;
- las circunstancias o eventos que han producido la reversión de las rebajas de los inventarios de acuerdo **el párrafo 42**; y
- el importe en libros de los inventarios pignorados en garantía de deudas.

Es decir, no hay eventos ni transacciones relacionadas con lo indicado en el **párrafo 47 de la NICSP 12**.

Conforme al **párrafo 50 de la NICSP 12**, se revela que el formato adoptado para la presentación del resultado (ahorro o desahorro) que debería dar lugar a la divulgación de importes diferentes al costo de los inventarios que ha sido reconocido como gasto durante el periodo. Es el formato del ente rector en cual no da guía ni proporcional directriz o normativa específica para un análisis de los gastos mediante una clasificación basada en la naturaleza de estos gastos.

Se está en estudio por parte de este ente parta revelar los costos reconocidos como gastos de (a) materias primas y consumibles, (b) costos de mano de obra y (c) otros costos, junto con el importe del cambio neto en los inventarios para el periodo; en caso que ocurra.

Se revela que esta entidad aplica esta norma después del 1 de enero del 2008, también se revela que NO se aplicaron modificaciones antes de enero del año 2017.

La información considerada en la revelación de este apartado es un 50% de revelación objetiva y un 50% de reverencia subjetiva o de juicio profesional, conforme a “Metodología de valoración de revelación y juicio profesional”.

NORMA	R. OBJETIVA		R. SUBJETIVA		REVELACIÓN		JUICIO PROFESIONAL		
	Absoluta	Relativa	Absoluta	Relativa	No Optativo	Optativo	Condicionada	Informativa	Observaciones
NICSP 12	1	50,00%	1	50,00%	1	0	1	0	0

NICSP 13 ARRENDAMIENTOS:

De acuerdo con la NICSP 13- Arrendamientos, Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los contratos debe ser adjuntados como anexos.

[NICSP 13 - Arrendamientos](#)

Resumen	CANTIDAD	MONTO TOTAL
Arrendamiento Operativo	77	€24 197 084,48
Arrendamiento Financiero	0	€0,00

Las políticas contables adoptadas son las que están aprobadas por el honorable Concejo Municipal en Sesión Ordinaria celebrada el lunes 31 de mayo del 2021, artículo N° XI, Acuerdo 31, Acta N°33, en donde son visibles las políticas del tratamiento de los activos de arrendamiento operativos, sin embargo, se revela en el acto que los **párrafos 28, 34, 36, 40, 51, 60 de la NICSP 13** no son aplicables ya que no se tienen arrendamientos de carácter financiero.

El responsable contable debe analizar las características de la esencia económica del tipo de arrendamiento, para determinar si es un arrendamiento operativo o arrendamiento financiero. Se realizará la revelación considerando lo dispuesto en el párrafo 40 y 44 de la NICSP 13.

“40. Los arrendatarios revelarán la siguiente información sobre arrendamientos financieros:

- (a) para cada clase de activos, el importe en libros neto en la fecha de presentación;*
- (b) una conciliación entre el total de pagos mínimos futuros por arrendamiento en la fecha de presentación, y su valor presente;*
- (c) además, la entidad revelará el total de pagos mínimos futuros por arrendamiento en la fecha de presentación, y su valor presente, para cada uno de los siguientes periodos:*
 - (i) hasta un año;*
 - (ii) entre uno y cinco años; y*
 - (iii) más de cinco años.*
- (d) cuotas contingentes reconocidas como gasto en el periodo;*
- (e) el total de los pagos futuros mínimos por subarrendamiento que se esperan recibir, en la fecha de presentación, por los subarrendamientos no cancelables; y*
- (f) una descripción general de los acuerdos de arrendamiento significativos del arrendatario, donde se incluirán, pero sin limitarse a ellos, los siguientes datos:*
 - (i) las bases para la determinación de cualquier cuota de carácter contingente que se haya pactado;*
 - (ii) la existencia y, en su caso, los plazos de renovación o las opciones de compra y las cláusulas de actualización o escalonamiento; y*
 - (iii) las restricciones impuestas por contratos de arrendamiento, tales como las que se refieran a la devolución del resultado positivo (ahorro), devolución de las aportaciones de capital, la distribución de dividendos o distribuciones similares, endeudamiento adicional o a nuevos contratos de arrendamiento.”*

“44. Los arrendatarios revelarán la siguiente información sobre arrendamientos operativos:

- (a) el total de pagos mínimos futuros del arrendamiento, derivados de contratos de arrendamiento operativo no cancelables, que se van a satisfacer en los siguientes plazos:*
 - (i) hasta un año;*
 - (ii) entre uno y cinco años; y*
 - (iii) más de cinco años.*
- (b) el total de los pagos futuros mínimos por subarrendamiento que se esperan recibir, en la fecha de presentación, por los subarrendamientos operativos no cancelables;*
- (c) cuotas de arrendamientos y subarriendos reconocidas como gastos del periodo, revelando por separado los importes de los pagos mínimos por arrendamiento, las cuotas contingentes y las cuotas de subarriendo; y*
- (d) una descripción general de los acuerdos significativos del arrendamiento llevados a cabo por el arrendatario, donde se incluirán, sin limitarse a ellos, los siguientes datos:*
 - (i) las bases para la determinación de cualquier eventual cuota de carácter contingente que se haya pactado;*
 - (ii) la existencia y, en su caso, los plazos de renovación o las opciones de compra y las cláusulas de escalonamiento; y*

(iii) las restricciones impuestas por contratos de arrendamiento financiero, tales como las que se refieran a la devolución del resultado positivo (ahorro), devolución de las aportaciones de capital, la distribución de dividendos o distribuciones similares, endeudamiento adicional o a nuevos contratos de arrendamiento

Revelación Suficiente:

Los contratos de arrendamiento de locales de oficina o comerciales se clasifican como arrendamientos operativos, a menos que transfieran sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes de la titularidad. Los gastos por arrendamientos operativos se han registrado en el estado de rendimiento financiero consolidado como gastos generales de funcionamiento en función de las condiciones de los contratos para el periodo considerado.

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, lo anterior visible en los anexos de este documento y enlazado con lo indicado en el **párrafo 44 NICSP 13.**

A continuación, se detalla los arrendamientos conforme al párrafo citado anteriormente vinculado con el **inciso a), b, así como el párrafo 69 de la NICSP 13** expresado en colones costarricenses

Arrendamiento a menos de un año (periodo corriente)	199 721 929,56
Arrendamiento a un quinquenio	998 609 647,80
Arrendamiento a más de 5 años (pendiente de aprobación)	1 997 219 295,60

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**

La depreciación es de gran importancia en las propiedades de arrendamiento, ya que permite a los propietarios de estas propiedades registrar la disminución del valor de los activos a lo largo del tiempo, debido al uso y desgaste que se produce en las mismas.

Al depreciar la propiedad, se puede deducir el costo de la propiedad durante un periodo determinado de tiempo en la declaración de impuestos si fuera el caso, lo que puede tener un impacto positivo en la situación financiera del ente. Además, la depreciación también puede ser un factor importante a considerar al fijar el precio del alquiler, ya que ayuda a determinar el valor residual de la propiedad al final de su vida útil. La depreciación permite al ente de arrendamiento llevar un registro preciso del valor de sus activos a lo largo del tiempo y tomar decisiones financieras informadas.

Las rentas por pagar de arrendamientos operativos se cargan a resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente, en donde se deben detallar en los estados financieros los montos totales de los pagos realizados por concepto de contratos de arrendamiento operativo tal como es visible en los anexos, para cada uno de los siguientes periodos: hasta un año, entre uno y cinco años, y más de cinco años.

La valoración de las propiedades arrendadas es importante por varias razones. En primer lugar, es importante para el ente determinar el valor de la propiedad para establecer un precio justo de alquiler en las negociaciones quinquenales. Una valoración precisa puede ayudar a evitar precios de alquiler demasiado altos o demasiado bajos, lo que podría afectar negativamente la rentabilidad de la propiedad a largo plazo.

En segundo lugar, la valoración también es importante para los inquilinos, ya que les ayuda a determinar si el precio del alquiler es justo en comparación con otras propiedades similares en la misma área.

Además, la valoración también es fundamental para fines de financiamiento, ya que las entidades pueden requerir una valoración para determinar el valor de la propiedad y la cantidad de financiamiento que pueden proporcionar. Una valoración precisa también puede ayudar al ente a determinar si refinanciar la propiedad puede ser una opción viable para obtener financiamiento adicional.

También es importante tener en cuenta que la valoración debe ser realizada por un profesional capacitado y con experiencia, ya que esto asegura una valoración precisa y confiable. El profesional evaluará factores como la ubicación, el tamaño, las características físicas y las condiciones del

mercado para determinar el valor de la propiedad; profesionales con los que cuenta la MSC para tales efectos.

La MSC no presenta ingresos por alquileres distintos de los reportados acá, ya que por ningún motivo existen contratos de activos rodantes o de cualquier otra índole.

El mercado municipal tiene una gran importancia para las pequeñas empresas, siendo el de la MSC un espacio físico donde los comerciantes locales pueden vender sus productos y servicios directamente a la comunidad.

A continuación, se destacan algunas de las razones por el cual el mercado municipal es beneficioso para las pequeñas empresas:

- Acceso a un mercado local: el mercado municipal es el punto de encuentro clave para la comunidad local. Al establecerse en estos mercados, las pequeñas empresas pueden llegar directamente a los consumidores de la zona, generando una clientela recurrente y construyendo relaciones sólidas con los residentes cercanos.
- Menores costos operativos: el mercado municipal ofrece tarifas de alquiler más asequibles que los locales comerciales tradicionales, razón por la cual La tasa de ocupación es de un 81.58%. Esto permite a las pequeñas empresas reducir los costos operativos, especialmente en comparación con los centros comerciales o áreas comerciales más costosas de la región.
- Sinergias y colaboración: el mercado municipal crea un ambiente propicio para la colaboración y el intercambio de ideas entre las pequeñas empresas. Al compartir un espacio común, los comerciantes pueden establecer relaciones comerciales, colaborar en promociones conjuntas y beneficiarse mutuamente a través de la creación de redes y el apoyo mutuo.
- Promoción y visibilidad: el mercado municipal suele ser populares entre los residentes y visitantes de la zona. Esto brinda a las pequeñas empresas una mayor visibilidad y oportunidades de promoción.
- Apoyo y recursos locales: la MSC proporciona apoyo adicional a las pequeñas empresas que operan en el mercado municipal. Esto puede incluir asistencia en la

tramitación de licencias, capacitación. Estos servicios y apoyos contribuyen al crecimiento y fortalecimiento de las pequeñas empresas en el ámbito local.

Al cierre del periodo no hay cuotas de arrendamientos y subarrendos operativos reconocidas como gastos del periodo, revelando por separado los importes de los pagos mínimos por arrendamiento, las cuotas contingentes y las cuotas de subarriendo, en sintonía del **inciso c del párrafo 44 de la NICSP 13.**

Visto el **párrafo 44 y 695 inciso c, inciso d de la NICSP 13;** cito:

una descripción general de los acuerdos significativos de arrendamiento concluidos por el arrendatario, donde se incluirán, sin limitarse a ellos, los siguientes datos:

(i) las bases para la determinación de cualquier eventual cuota de carácter contingente que se haya pactado;(ii) (ii) la existencia y, en su caso, los plazos de renovación o las opciones de compra y las cláusulas de actualización o escalonamiento;

Es necesario referirse a lo que indica la sentencia: 00246 Expediente: 10-001748-1027-CA Fecha: 30/06/2011 Hora: 02:05:00 p.m. Emitido por: Tribunal Contencioso Administrativo, Sección III; en donde; cito:

Mercado municipal: Análisis sobre su naturaleza jurídica, la normativa aplicable a la relación inquilinaria y las potestades municipales en dicho contrato [Tribunal Contencioso Administrativo, Sección III]Voto de mayoría "VI.- DE LA NATURALEZA JURÍDICA DEL BIEN SOBRE EL QUE SE

SUSTENTA LA ACTUACIÓN IMPUGNADA.- Sobre el tema de los mercados municipales, ya este órgano colegiado se ha pronunciado en el siguiente sentido: " Para analizar la actuación apelada, debemos clarificar varios conceptos básicos en lo que respecta al especial régimen de regulación de los mercados municipales y que inciden directamente en el tipo de relación de éstos con los locatarios. En primer lugar, debe tenerse presente que los mercados municipales son bienes de dominio público, que tienen un régimen jurídico diverso de la propiedad privada (regulado en el artículo 45 de la Constitución Política), y está integrado por el conjunto de bienes –tanto inmuebles como muebles– que tienen una naturaleza y régimen jurídico virtualmente opuesto a los privados, en tanto, por expresa voluntad del constituyente o el legislador se encuentran afectos a un destino especial de servir a la comunidad, sea al interés público, y que por ello, no pueden ser objeto de propiedad privada, de modo que están fuera del comercio de los hombres, es decir, no pueden pertenecer individualmente a los particulares, ni al Estado –entendido en sentido amplio, en sentido estricto, por cuanto éste se limita a su administración y tutela. Así, los bienes de dominio público y los de dominio privado del Estado (fiscales) se diferencian por su finalidad y el sujeto titular, en tanto lo que define la naturaleza jurídica de los primeros es el destino que se da a este tipo de bienes, sea, al afectarse para ponerlos al servicio del uso público, en los términos previstos en el artículo 261 del Código Civil. (En este mismo sentido, se pueden consultar las sentencias de la Sala Constitucional números 2306-91, 5399-93, 3145-96, 5027-97, 2988-99, 2000-10466, 2002-8321; 2003-3480 y 2005-7158, entre otras.) Por tal motivo se ha predicado de ellos las

características de inalienabilidad, imprescriptibilidad, inembargabilidad y la sujeción al poder de policía en lo relativo a la administración para su uso y aprovechamiento " (ver resolución No. 3579-2010 de las once horas cuarenta minutos del veintidós de setiembre del dos mil diez). Por ello, ningún valor jurídico puede tener un contrato de arrendamiento suscrito entre particulares, así como tampoco la opción de compra-venta, en lo que respecta a la disponibilidad de locales de los mercados municipales, pues, se insiste, son bienes que están fuera del comercio de los hombres. Esto hace que las manifestaciones expresadas por el señor Lander Herrera Herrera dirigidas a legitimar el uso que hace del local número 9 del Mercado Municipal de Puntarenas, carezcan de todo sustento jurídico, lo cual se refuerza, además, con el rechazo que se hiciera de su recurso de apelación que fue conocido en esta misma jerarquía impropia, mediante resolución No. 292-2008 de las 15:40 horas del 12 de mayo del 2008.

Siendo lo anterior como base aplicable a este ente, carece de facultad para revelar información es susceptible (acuerdos contractuales) y de derecho privado de las docenas de locales comerciales con los que cuenta este ente en el servicio municipal.

Se revela que no hay arrendamientos financieros, por lo tanto, la aplicación del **párrafo 60 de la NICSP 13 no es adaptable.**

En referencia al **párrafo 61 de la NICSP 13**, se hace de conocimiento a los usuarios que no es útil revelar tal información, ya que no es el giro habitual del negocio de este ente.

Conforme al **párrafo 77 de la NICSP 13** se informa que los acuerdos contractuales son negociados por la junta de inquilinos del Mercado Municipal y la administración, conforme a el reglamento vigente y de acceso público a cualquier ciudadano que lo solicite en la MSC.

La información considerada en la revelación de este apartado es un 57.14% de revelación objetiva y un 42.86% de reverencia subjetiva o de juicio profesional, conforme a “Metodología de valoración de revelación y juicio profesional”.

NORMA	R. OBJETIVA		R. SUBJETIVA		REVELACIÓN		JUICIO PROFESIONAL		
	Absoluta	Relativa	Absoluta	Relativa	No Optativo	Optativo	Condicionad	Informativo	Observacione
NICSP 13	4	57,14%	3	42,86%	3	1	2	1	0

NICSP 14-HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DE FECHA DE PRESENTACIÓN (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la NICSP 14- Hechos ocurridos después de fecha de presentación, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

-Aplicación Obligatoria-

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	N/A
Fecha del Evento	N/A
Descripción	N/A
Cuenta Contable	N/A
Materialidad	N/A
Oficio de ente fiscalizador que lo detecto	N/A
Oficio de la administración que lo detecto	N/A
Fecha de Re expresión	N/A
Observaciones	N/A

El responsable contable no solamente debe analizar hechos ocurridos después de la fecha de presentación que impliquen ajustes, sino también los hechos ocurridos después de la fecha de presentación que no implican ajustes y realizar la revelación considerando lo dispuesto en el párrafo 30 de la NICSP 14.

Revelación de hechos ocurridos después de la fecha de presentación que no implican ajustes

“30. Si los hechos posteriores a la fecha de presentación que no implican ajustes tienen importancia relativa o son significativos, su no revelación puede influir en las decisiones económicas de los usuarios tomadas a partir de los estados financieros. En consecuencia, una entidad deberá revelar la siguiente información para cada una de las categorías significativas de hechos ocurridos después de la fecha de presentación que no implican ajustes: (a) la naturaleza del hecho; y (b) una estimación de su efecto financiero, o un pronunciamiento sobre la imposibilidad de realizar tal estimación.”

Revelación Suficiente:

Se hace de conocimiento a la gerencia el **30-01-2024** para revisión y autorización; previos a la publicación por el señor Contador Municipal (revisión por el señor director de Hacienda y la alcaldesa Municipal), lo anterior en observancia del **párrafo 26 de la NICSP 14.**

La MSC indica que los estados financieros a la fecha han autorizados para su publicación (acción realizada por la unidad de relaciones públicas) y quién ha dado dicha autorización. En caso de que, después de la fecha de presentación, pero antes de la autorización para su emisión, la Municipalidad reciba información sobre condiciones que ya existían en la fecha de presentación, se actualizarán las revelaciones relacionadas con dichas condiciones a la luz de la información recibida.

La importancia de que no existan hechos posteriores al cierre contable y su revelación en las notas a los estados financieros radica en brindar una imagen fiel y actualizada de la situación financiera de la MSC en un momento determinado. A continuación, se detallan algunas razones clave, del porque no hay eventos conocidos por la unidad contable:

- Información confiable: Los estados financieros deben reflejar la realidad financiera de una entidad en un momento específico. Al no existir hechos posteriores al cierre contable, la MSC se asegura que la información presentada sea confiable y esté libre de acontecimientos significativos que puedan distorsionar la imagen financiera.
- Toma de decisiones informada: las partes interesadas, utilizan los estados financieros para tomar decisiones importantes. Si hubiera hechos posteriores al cierre contable que tuvieran un impacto significativo en los resultados financieros, estos deben ser revelados en las notas para que los usuarios de la información financiera puedan tomar decisiones informadas y al cierre no los hay.
- Cumplimiento de normas contables: las NICSP requieren que los estados financieros reflejen de manera precisa y completa la situación financiera de la MSC. La revelación de hechos posteriores en las notas es necesaria para cumplir con estas normas y garantizar la transparencia y la adecuada presentación de la información financiera.

Es fundamental tener en cuenta que si ocurren hechos posteriores al cierre contable que tengan un impacto significativo en los estados financieros, es necesario evaluar si requieren un ajuste contable o una revelación en los estados financieros. La divulgación completa y precisa de estos hechos en las notas a los estados financieros puede garantizar que los usuarios de la información financiera tengan una imagen clara y actualizada de la situación financiera de la MSC al cierre no hay configuración de lo indicado en el **numeral 30 de la NICSP 14**.

La Municipalidad de San Carlos revela que no existen dividendos o distribuciones similares a ningún propietario conforme al **párrafo 16 de la NICSP 14**, ya que la municipalidad no tiene una composición accionaria como una empresa pública, también revela que conforme al **párrafo 24 de la NICSP 14**, que la MSC han sido preparados bajo el principio de negocio en marcha, que a la fecha de emisión de los presentes EEFF no se conoce evento o incertidumbre alguna que afecte dicho negocio.

Conforme al **párrafo 87 de la NICSP 1** Estados Financieros, se revela que al cierre del periodo los préstamos clasificados no han sido objeto de los siguientes eventos:

- (a) refinanciación a largo plazo;
- (b) rectificación del incumplimiento del contrato de préstamo a largo plazo; y
- (c) la concesión, por parte del prestamista, de un periodo de gracia para rectificar el incumplimiento del contrato de préstamo a largo plazo que finalice, al menos, doce meses después de la fecha de presentación.

La información considerada en la revelación de este apartado es un 15.38% de revelación objetiva y un 84.62% de reverencia subjetiva o de juicio profesional, conforme a “Metodología de valoración de revelación y juicio profesional”.

NORMA	R. OBJETIVA		R. SUBJETIVA		REVELACIÓN		JUICIO PROFESIONAL		
	Absoluta	Relativa	Absoluta	Relativa	No Optativo	Optativo	Condicionada	Informativa	Observaciones
NICSP 14	2	15,38%	11	84,62%	2	0	8	3	0

NICSP 16- PROPIEDADES DE INVERSIÓN:

De acuerdo con la NICSP 16- Propiedades de Inversión, Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

El que suscribe analizo las características del activo para determinar su tratamiento

Las políticas contables adoptadas son las que están aprobadas por el honorable Concejo Municipal en Sesión Ordinaria celebrada el lunes 31 de mayo del 2021, artículo N° XI, Acuerdo 31, Acta N°33, en donde son visibles las políticas del tratamiento de los activos de inversión; conforme a **párrafo 7 NICSP 16.**

Conforme al **párrafo 86 de la NICSP 16**, se revela que se utiliza el valor razonable desde periodos anteriores, razón por la cual se revela en los siguientes párrafos de esta nota; también se revela que

en las, en donde los ingresos generados por los activos son registrados por separado, así como los gastos.

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	₪1 317 586 434,45

El responsable contable deberá revelar considerando lo dispuesto en el párrafo 86 de la NICSP 16, si aplica el modelo del valor razonable o el modelo del costo y todo lo que solicita la norma al respecto.

Revelación Suficiente:

Según la evaluación previa mediante la herramienta matriz de autoevaluación de Contabilidad Nacional, la NICSP se cumple en un 100%. No obstante, se revela que en caso de concretarse la compra de un sistema integrado externo podría modificar el porcentaje con referencia al principio de realidad administrativa y transparencia de los datos.

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.

Conforme a lo indicado por la unidad primaria de registro contable de Mercado se permite ilustrar información relativa a esta propiedad de inversión en sintonía con lo que indica el párrafo **8 de la NICSP 16:**

Alquiler de los locales en el Mercado Municipal

Para alquilar un local comercial en el Mercado Municipal, se hace un remate y se realiza una tabla para el monto del alquiler que se publica en la Gaceta, después de publicado, los interesados participan en un tipo de subasta, en donde ofrecen los montos dispuestos a cancelar mensualmente y se otorga al que ofrezca más, de acuerdo al monto base indicado en la tabla realizada para el remate.

Si un inquilino indica que ya no quiere arrendar el local debe reportarlo a la administración del mercado, el encargado lo comunicará a su jefe inmediato, servicios públicos y este a la administración tributaria quién se encargará del respectivo levantamiento del local junto con el departamento de jurídicos.

Los precios de los locales los establece la Administración Tributaria todos los años y salen al cobro mensualmente. El porcentaje de aumento en los alquileres se establece cada cinco años según negociación con los inquilinos.

Por ley es prohibido sub arrendar, el reglamento solamente permite una sucesión de derechos, de realizarse alguna, deben presentarla a la Administración Tributaria municipal, que, a su vez, la traslada para aprobación al Concejo Municipal y al Jerarca de la Institución.

De la misma forma, si se cambia una actividad en alguno de los locales se debe reportarse a la Administración Tributaria y debe ser aprobado por el Concejo Municipal y la Alcaldía. Periódicamente se envía un reporte a Contabilidad sobre estos cambios realizados.

Cada mes sale al cobro el monto establecido para cada local. Asimismo, mensualmente, el encargado del Mercado revisa en el sistema si los locales están al día, si están morosos, se corrobora que no tengan prórroga, y si se encuentran morosos con el alquiler, Patente o pago de servicios públicos, se comunica a la Administración Tributaria para que realicen el procedimiento establecido, según el reglamento de cobros de la Municipalidad de San Carlos.

Periódicamente se envían informes a Contabilidad del estado de los inquilinos. Todos los cambios o situaciones que se den, deben reportarse al jefe inmediato, el encargado de Servicios Públicos.

Proyectos de mantenimiento y Reparación al Mercado Municipal:

El Mercado Municipal establece proyectos anuales, ligados con las metas PAO y al presupuesto, las cuales deben ejecutarse durante el

periodo anual. El presupuesto se establece de acuerdo a la recaudación.

Todos los proyectos y las reparaciones se realizan a través de licitaciones. Todos los proyectos grandes se llevan a cabo por SICOP, si son compras pequeñas se realizan por caja chica.

Habitualmente, se realizan revisiones del estado de los locales y si necesitan reparaciones menores las realizan el encargado de mantenimiento.

Para cancelar las Órdenes de Compra, la Administración del mercado realiza las supervisiones a las obras terminadas y si todo está de acuerdo al cartel, realiza los Informes de Pago.

El administrador del Mercado Municipal, es el encargado de evaluar y supervisar la limpieza realizada por el misceláneo, que realice el trabajo especificado según el manual de puestos, en la zona de carga y descarga, pasillos y oficinas.

Por lo anterior y en vinculación con el **inciso d del párrafo 86 de la NICSP 16**, la MSC revela los métodos y supuestos significativos que utiliza para determinar el valor razonable de sus propiedades de inversión, y si se basa en evidencia de mercado o en otros factores debido a la naturaleza de las propiedades o a la falta de datos comparables.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de medición. El valor razonable puede medirse usando diferentes técnicas, como el método del costo, el método del ingreso o el método del mercado.

Concatenado con lo anterior y siempre en sintonía con el **párrafo 86 inciso d de la NICSP 16**, se revela la medida en que el valor razonable de las propiedades de inversión (tal como han sido medidas o reveladas en los estados financieros) está basado en una valoración hecha por un perito de la unidad de valoraciones con capacidad profesional reconocida y una experiencia para las propiedades de inversión objeto de la medición.

Es importante indicar que para los párrafos analizados de la norma en la matriz de autoevaluación de NICSP versión 2018 solo aplica un 49% de los párrafos, lo anterior es entendible ya que no se aplica conceptos como por ejemplo dueños, además que a la fecha el ente rector no ha generado **política particular 1.112**.

Al cierre de periodo no hay configuración de eventos o transacciones descritas en el siguiente **párrafo numero 86 inciso g y h, de la NICSP 16:**

(g) la existencia e importe de restricciones en la realización de las propiedades de inversión o en la remisión de los ingresos ordinarios/recursos y los recursos obtenidos en su disposición; y

(h) las obligaciones contractuales para adquisición, construcción o desarrollo de propiedades de inversión, o por concepto de reparaciones, mantenimiento o mejoras.

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 a hacer su uso final.

Con base al **párrafo 87 de la NICSP 16** se revela el importe en libros al inicio y al cierre del periodo, y se aclara que al cierre del periodo no se dan eventos que articulen lo siguiente:

(a) adiciones, revelando por separado las derivadas de adquisiciones procedentes de adquisiciones y de desembolsos posteriores reconocidos en el importe en libros de un activo;

(b) adiciones derivadas de adquisiciones a través de combinaciones del sector público de entidades;

(c) las disposiciones;

(d) pérdidas o ganancias netas de los ajustes al valor razonable;

- (e) las diferencias de cambio netas que surgen de la conversión de los estados financieros a una moneda de presentación diferente, así como las derivadas de la conversión de un negocio en el extranjero a la moneda de presentación de la entidad que informa;
- (f) transferencias hacia y desde inventarios o de propiedades ocupadas por el dueño; y
- (g) otros cambios.

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	17 849 175,39
SI3665B	PASO CUBIERTO CEMENTERIO	1.2.5.02.02.99.1.99999.01	23 540 000,00	17 445 048,95
SI3665C	OFICINAS CEMENTERIO	1.2.5.02.02.99.1.99999.01	48 820 974,19	31 156 100,99
SI3665D	BATERIA DE BAÑOS CEMENTERIO	1.2.5.02.02.99.1.99999.01	3 939 159,00	2 258 334,88
SI3665E	TAPIA PERIMETRAL DE CEMENTERIO	1.2.5.02.02.99.1.99999.01	11 147 722,85	6 678 854,43

6 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	7 562 243,81
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	3 323 669,98
147524A	VERJAS	1.2.5.02.02.05.1.99999.01	1 071 000,00	74 617,89
147524B	LOCALES	1.2.5.02.02.05.1.99999.01	110 108 742,00	33 237 756,71
147524C	OFICINAS	1.2.5.02.02.05.1.99999.01	32 897 550,00	8 294 689,23
IP-0918	GALERON	1.2.5.02.02.05.1.99999.01	78 480 000,00	5 124 828,13
IP-0918A	VERJAS	1.2.5.02.02.05.1.99999.01	1 259 700,00	87 800,27
IP-0918B	OFICINAS	1.2.5.02.02.05.1.99999.01	61 847 700,00	15 599 176,06
IP-0918C	LOCALES	1.2.5.02.02.05.1.99999.01	78 614 970,00	19 828 209,02
IP-0918D	TERRENO	1.2.5.02.02.05.1.99999.01	444 264 100,00	444 264 100,00
IP-0919	PLAZUETA	1.2.5.02.02.05.1.99999.01	38 430 225,00	22 771 896,75
IP-0919A	PLAZUETA - TERRENO	1.2.5.02.02.05.1.99999.01	250 282 178,50	250 282 178,50
IP-0919B	MERCADO MUNICIPAL	1.2.5.02.02.05.1.99999.01	248 529 610,70	248 529 610,70

Se revela también de periodo no hay configuración de eventos o transacciones descritas en el siguiente **párrafo número 88 inciso g y h, de la NICSP 16**, sobre la doble contabilización y la conciliación de los distintos valores y su presentación en los estados financieros.

La información considerada en la revelación de este apartado es un 16.67% de revelación objetiva y un 83.33% de reverencia subjetiva o de juicio profesional, conforme a "Metodología de valoración de revelación y juicio profesional".

NORMA	R. OBJETIVA		R. SUBJETIVA		REVELACIÓN		JUICIO PROFESIONAL		
	Absoluta	Relativa	Absoluta	Relativa	No Optativo	Optativo	Condicionad	Informativo	Observacione
NICSP 16	1	16,67%	5	83,33%	1	0	0	5	0

NICSP 17- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

Comprende aquellos bienes que están destinados al uso del ente y se esperan utilizar durante más de un periodo económico. Se registran al costo, más todos los gastos incurridos para colocar el activo en lugar y condiciones de uso.

En la determinación del costo inicial se considera, en la medida de ser requerido, los siguientes aspectos:

- Costo de adquisición.
- Costos complementarios directamente relacionados con la adquisición o construcción del elemento de Propiedad, Mobiliario y Equipo.
- Costos de financiamiento (si los hubiera), siempre que el elemento de Propiedad, Mobiliario y Equipo necesite de un tiempo prolongado para quedar listo y en condiciones de uso o venta.

Las erogaciones por mantenimiento y reparaciones menores se cargan a operaciones según se incurren, mientras que las mejoras de importancia se deprecian por el método de línea recta durante la vida útil que le resta al activo.

De acuerdo con la NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

-Aplicación Obligatoria-

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

Resumen	PPE
CANTIDAD	7483
Valor Inicio	2 261 662 530,44
Altas	4 588 037 010,70
Bajas	- 738 602 154,46
Depreciación	4 317 214 967,33
Deterioro	-
Ajustes por reversión de Deterioro	-
Ajustes por diferencias derivadas T.C.	-
Valor al Cierre	6 972 658 315,49

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
1	109.	Información a revelar	NICSP N° 17, Párrafos 88 a 92 y 94.	DGCN - NICSP N° 32

El responsable contable debe analizar y revelar lo dispuesto en los párrafos 12 de la NICSP 17.

“La información a revelar exigida en los párrafos 88 a 94 requiere que las entidades revelen información sobre los activos reconocidos. Por lo tanto, a las entidades que reconocen bienes del patrimonio histórico artístico y/o cultural se les requiere que revelen, en relación a dichos bienes, puntos tales como, por ejemplo, los siguientes:

la base de medición utilizada;

el método de depreciación utilizado, si los hubiere;

el valor bruto en libros;

la depreciación acumulada al final del periodo, si la hubiere; y

una conciliación entre el valor en libros al comienzo y al final del periodo mostrando determinados componentes de la misma.”

De lo indicado en lo anterior es visible en los anexos del presente documento, en la nota número 10.

Revelación Suficiente:

Se informa que la MSC se ha acogido a las disposiciones transitorias establecidas en la Resolución de Alcance General N° DCN-0003-2022 en relación a la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) 33. Según esta resolución, se otorga un período de tres años para implementar esta norma, lo que significa que el cumplimiento finalizará en el período contable del año 2024.

Para cumplir con lo establecido en los **párrafos 88 a 94 de dicha norma**, se procede a revelar la siguiente información:

Según la evaluación previa mediante la herramienta matriz de autoevaluación de Contabilidad Nacional, la NICSP se cumple en un 100%. No obstante, se revela que en caso de concretarse la compra de un sistema integrado externo podría modificar el porcentaje con referencia al principio de realidad administrativa y transparencia de los datos, por otro lado, es necesario dejar constancia que aún se debe de realizar un segundo ajuste por concepto de Estado de Situación de Apertura del cual pueden surgir nuevos datos.

En sintonía con el párrafo anterior el Estado de evolución de Activos, representa de manera íntegra los saldos reales de los activos, lo anterior a pesar de las actuales limitaciones de recurso humano e informático; se desarrolla un esfuerzo por parte de los técnicos contables para una mejor revelación.

En manifiesto de lo indicado en el **párrafo 12 de la NICSP 17** se indica que todo elemento de la Propiedad, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo debe ser medido, inicialmente, por su costo.

Por su parte la base depreciable de cualquier elemento componente de la Propiedad, planta y equipo, es distribuida, de forma sistemática, sobre los años que componen su vida útil. El método de depreciación usado es la línea recta que permite reflejar el patrón de consumo, por parte de la entidad, de los beneficios económicos o potencial de servicio que el activo incorpora.

El cargo por depreciación de cada periodo es reconocido como un gasto, a menos que dicho valor se incluya como componente del importe en libros de otro activo.

De los siguientes elementos el valor bruto en libros; la depreciación acumulada al final del periodo, y una conciliación entre el valor en libros al comienzo y al final del periodo mostrando determinados componentes de la misma, lo anterior conforme al **parrado 88 de la NICSP 17** y sus incisos del a al c. Se detalla en el siguiente cuadro:

Cantidad	No_inscripción	Ubicación	Categoría_Activo	Registro_EEFF // Revelación	Medición	Vida_útil_en_años	Costo_al_Inicio
547			Tierras y terrenos	Registro	Valor_Razonable		130 703 387,41
87			Edificios	Registro	Valor_Razonable	10%	-
523			Maquinaria y equipos para la producción	Registro	Valor_Razonable	10%	87 347 762,28
179			Equipos de transporte, tracción y elevación	Registro	Valor_Razonable	10%	1 641 057 449,25
597			Equipos de Comunicación	Registro	Valor_Razonable	10%	58 965 412,20
3629			Equipos y Mobiliario de Oficina	Registro	Valor_Razonable	10%	343 588 519,30
1314			Equipos para computación	Registro	Valor_Razonable	10%	203 719 915,10
175			Equipos Sanitario, de laboratorio e investigación	Registro	Valor_Razonable	10%	23 120 355,27
54			Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	Registro	Valor_Razonable	10%	914 358,41
218			Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control	Registro	Valor_Razonable	10%	23 250 444,92
160			Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	Registro	Valor_Razonable	10%	14 430 539,96

Revaluaciones	Mejoras	Altas	Bajas	Depreciación	Deterioro	Ajustes_por_reversión de Deterioro	Ajustes_por_diferencias de cambio	Valor_al_Cierre
		153 872 455,48	14 138 317,29					270 437 525,60
		4 077 185 162,35	-	982 248 775,35				4 791 176 995,34
		29 847 431,38	24 374 571,36	172 254 801,45				92 820 622,30
		327 131 961,49	499 753 496,63	2 797 870 703,05				1 468 435 914,11
		-	29 378 579,93	67 737 123,55				101 138 345,31
		-	170 957 189,25	297 103 563,93				248 648 912,83
		92 800 191,88	112 553 772,71	275 464 021,48				183 966 334,27
		8 303 626,99	9 832 912,89	21 312 529,74				21 591 069,37
		347 453,01	413 045,24	2 908 644,13				848 766,18
		-	11 260 732,17	14 338 844,11				31 270 083,14
		-	3 016 023,62	17 107 362,93				16 506 184,82

El restante de activos son parte de propiedades de inversión y bienes de infraestructura y uso público.

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.

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, según proceda; o depreciación;
- No se han hecho revaluaciones para el periodo que se informa.

Durante periodos pasados, se reportaron varias bajas de activos correspondientes al equipo de computación. La unidad primaria encargada del departamento de informática notificó la baja de activos por daño u obsolescencia a la administración respectiva, de lo anterior se cuenta con una política interna que respalda el acto administrativo para el ajuste y registro contable de la baja física del activo, de acuerdo con la normativa del sector público.

Como punto final se revela que, de la siguiente lista facilitada por la unidad primaria de registro contable de Servicios Generales, donde es visible el equipo rodante a dar de baja, dando a conocer los activos que están en el plantel y en espera del proceso de baja.

De lo anterior esta unidad contable está al tanto para realizar el tratamiento contable respectivo existen indicaciones y procedimientos sobre cómo, cuándo y quienes son los responsables de dar la autorización de la baja de activos, de esta manera se tiene definido que los activos rodantes, mobiliario y equipo deben de tener criterio de la unidad de Servicios Generales, para los equipos de cómputo se debe de contar con visto bueno de la unidad de tecnologías; de esta manera se asegura filtrar las necesidades y evitar riesgos de control y detección de mal uso de los activos institucionales.

Placa	Marca-Modelo	Descripción	Año
Sin Placa	Caterpillar	Tractor	1998
SM4094	Caterpillar	Compactadora	2005
SM3680	Freightliner	Vagoneta	1994
SM3665	Mack	Vagoneta	1991
SM2761	Mack	Vagoneta	1992
SM4982	Freightliner	Vagoneta	2000
Sin Placa	N/A	Góndola de Vagoneta	N/A
Sin Placa	N/A	Carreta - Tanque de Agua	N/A
SM3888	Toyota Prado	Vehículo Liviano	2004
SM4679	Mitsubishi L200	Vehículo Liviano	2008
SM3632	Mitsubishi L200	Vehículo Liviano	2002
SM4174	Daihatsu Terios	Vehículo Liviano	2006
SM5036	Daihatsu Terios	Vehículo Liviano	2008
SM4771	Mitsubishi Montero	Vehículo Liviano	2004

SM7169	Mitsubishi Montero	Vehículo Liviano	2009
NA	Iveco	Vehículo Decomisado donado por OIJ	N/A
NA	Iveco	Vehículo Decomisado donado por OIJ	N/A
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
SM5720	Honda	Motocicleta	2012
Sin Placa	McNeilus	Cajón de Camión Recolector	N/A
Sin Placa	N/A	Carreta	N/A
Sin Placa	N/A	Cola de Cajón de Camión Recolector	N/A
SM4056	Mack	Camión Recolector	1995

Siempre en la línea de baja de activos, este ente ha determinado que el desecho de activos puede tener un gran impacto ambiental negativo. Cuando los activos, como los equipos electrónicos, se descartan de manera inadecuada, pueden liberar sustancias tóxicas y contaminantes en el medio ambiente, como plomo, mercurio y otros productos químicos peligrosos.

Estos productos químicos pueden contaminar el agua, el suelo y el aire, y causar daños a la salud humana y a la vida silvestre. Además, el desecho de activos también puede contribuir al cambio climático, ya que la producción y eliminación de estos activos puede generar emisiones de gases de efecto invernadero.

Por lo tanto, es importante se han tomado medidas para gestionar adecuadamente el desecho de activos y reducir su impacto ambiental. Esto puede incluir la reutilización, el reciclaje y la eliminación adecuada de los activos, así como la adopción de prácticas sostenibles en la producción y el consumo de estos activos.

Por otro lado, la gestión adecuada del desecho de activos también puede tener beneficios económicos y sociales. La reutilización de los activos puede reducir los costos de producción y promover la economía institucional, en la que los recursos se utilizan de manera más eficiente y se reducen los residuos.

Asimismo, la donación de activos a organizaciones benéficas puede beneficiar a personas y comunidades que no tienen acceso a estos recursos, lo que puede contribuir al desarrollo social y económico del cantón.

La gestión adecuada del desecho de activos es crucial para reducir su impacto ambiental negativo y maximizar sus beneficios económicos y sociales. Es importante que los gobiernos locales adopten prácticas sostenibles en la producción y el consumo de activos, y tomen medidas para gestionar adecuadamente el desecho de los mismos, como la reutilización, el reciclaje y la eliminación adecuada.

Sobre el tratamiento de los activos el departamento de proveeduría está trabajando en conjunto con unidades primarias de registro contable en el manual de activos, también hay una junta evaluadora de activos que sesiona de acuerdo a los requerimientos de los usuarios que extravían o pierden patrimonio institucional.

Para mayor información de las políticas contables aplicadas se revela el siguiente cuadro:

NORMATIVA	REGISTRO CONTABLE	REVELACIÓN
PCG 3.5.3	Incorporaciones al capital inicial	Adicciones a cuenta de resultados producto de reconocimiento de nuevos activos.
PCG 3.9.1	Reservas por revaluación del Activo Fijo	Registro oportuno e integro en el momento que se reconozca.

PCG 3.15.1	Reconocimiento inicial de propiedades, planta y equipo	Registro oportuno e integro en el momento que se reconozca.
PCG 4.3	Eventos con Contraprestación que Generan Ingresos	Registro oportuno e integro en el momento que se reconozca.
PCG 4.33	Baja de un activo	Registro oportuno e integro en el momento que se reconozca.
PCG 4.33.2	venta de propiedades, planta y equipo	Registro oportuno e integro en el momento que se reconozca.
PCG 5.30	Terrenos y Edificios	Registro oportuno e integro en el momento que se reconozca.
PCG 5.31, 5.34	Método de depreciación	Registro oportuno e integro en el momento que se reconozca, todos los periodos.

Visto el **párrafo 93 de la NICSP 17**, este ente revela que no hay partidas de propiedades, planta y equipo que hayan sufrido pérdidas por deterioro del valor, es decir, activos que configuren el importe en libros del activo sea mayor que el importe que se podría recuperar por su uso o venta.

La información a revelar incluye el importe en libros del activo, la pérdida por deterioro reconocida en el resultado, las causas del deterioro y el método utilizado para estimar el importe recuperable o de servicio recuperable del activo.

Por otro lado, la sintonía con el **párrafo 104 del NICSP**, en donde las disposiciones transitorias que permiten a este ente no reconocer todos los elementos de propiedades, planta y equipo durante un periodo de cinco años, siempre que revelen esa información en sus estados financieros, razón por la cual se revela que la presente disposición es en primer instancia para el reconocimiento de los bienes de uso e infraestructura pública, en la clase de activos como caminos y sus elementos subyacentes así como puentes.

El objetivo de estas disposiciones es facilitar la transición a la aplicación de la NICSP 17, ya que la MSC pueden tener dificultades para identificar y medir todos sus activos. Razón por la cual se informa sobre los activos o clases de activos que reconozcan por primera vez en cada periodo.

Con el fin de llevar a cabo lo indicado el **párrafo 104 del NICSP** se enumeran 10 procesos a desarrollar, del cual ya fue comunicado al señor ingeniero de la UTGV mediante oficios **MSCAM-H-C-0149-2023 y MSCAM-H-C-0147-2023** del 26 de mayo del presente año en curso.

1. Establecer un equipo de trabajo: en vinculación con la unidad de contabilidad y los ingenieros infraestructura para llevar a cabo el proceso de reconocimiento de activos.
2. Identificar los activos de infraestructura: Realiza un inventario exhaustivo de todos los activos de infraestructura pública en posesión de la MSC, incluyendo carreteras, puentes, edificios, sistemas de agua, entre otros.
3. Establecer criterios de reconocimiento: Define los criterios y estándares contables que se utilizarán para determinar cuándo un activo de infraestructura debe ser reconocido en los libros contables.
4. Evaluar la condición de los activos: Realiza evaluaciones técnicas de la condición y valor de los activos de infraestructura para determinar su vida útil y su valor razonable.
5. Determinar métodos de depreciación: Establece los métodos de depreciación que se utilizarán para calcular la disminución del valor de los activos a lo largo del tiempo.
6. Implementar un sistema de información: Establece un sistema de información contable que permita registrar y rastrear los activos de infraestructura de manera precisa y confiable.
7. Capacitar al personal: Brinda capacitación adecuada al personal encargado de registrar y contabilizar los activos de infraestructura, para asegurar un correcto manejo de la información contable.
8. Realizar ajustes contables: Realiza los ajustes contables necesarios para reflejar correctamente los activos de infraestructura en los estados financieros de la MSC.
9. Implementar controles internos: Establece controles internos para asegurar la integridad de la información contable relacionada con los activos de infraestructura y prevenir posibles fraudes o errores.
10. Monitorear y auditar: Realiza auditorías regulares para asegurar el cumplimiento de los procedimientos contables establecidos y para garantizar la precisión y confiabilidad de los registros contables de los activos de infraestructura.

La información considerada en la revelación de este apartado es un 62.50% de revelación objetiva y un 37.50% de reverencia subjetiva o de juicio profesional, conforme a “Metodología de valoración de revelación y juicio profesional”.

NORMA	R. OBJETIVA		R. SUBJETIVA		REVELACIÓN		JUICIO PROFESIONAL		
	Absoluta	Relativa	Absoluta	Relativa	No Optativo	Optativo	Condicionad	Informativo	Observacione
NICSP 17	5	62,50%	3	37,50%	3	2	2	1	0

NICSP 18- INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS:

De acuerdo con la NICSP 18- Información Financiera por Segmentos, Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

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

Visto el **párrafo 45 de la NICSP 18**, este ente contable establece como Política Particular Contable número 6.87.2, con el Concepto “Segmentos para Gobierno Local – MSC, en el cual se reconocen como segmentos la clasificación de servicios tarifarios de cementerio, acueducto, mercados, parques, basura

Conforme al **párrafo 13 de la NICSP 18**, 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 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

Se revelan los datos del segundo trimestre del 2023 y de la mano con lo que indica **el párrafo 52 al 55 y 66 de la NICSP 18** se revela lo siguiente:

Conforme a lo estipulado por el Coordinador de Servicios Públicos de la Municipalidad de San Carlos, el criterio de agrupación de actividades en donde es medible los riesgos y beneficios de cada segmento cumplimiento así lo estipulado en el marco normativo respectivo:

- Función Protección Medio ambiente:

Segmentos (*)	Protección Medio Ambiente	
	2023	2022
EJERCICIOS:		
INGRESO DEL SEGMENTO		
Ingresos de la actividad operativa del segmento	1 892 074,24	1 756 873,62
Transferencias intersegmentos		

Otros ingresos asignados al segmento		
Total Ingreso del segmento	1 892 074,24	1 756 873,62
GASTO POR SEGMENTO		
Gastos de la actividad operativa del segmento	1 378 516,15	1 315 658,70
Transferencias intersegmentos		
Gastos centralizados no asignados		
Total Gasto por segmento	1 378 516,15	1 315 658,70
Resultado neto (Ahorro/deshorro de las actividades de operación)	513 558,08	441 214,92
Gastos por intereses	11 606,92	8 908,58
Ingresos por intereses	22 468,74	18 996,77

Participación en el resultado positivo neto de EP		
Resultado Neto (ahorro/desahorro)	524 419,90	451 303,11
Segmentos (*)	Protección Medio Ambiente	
EJERCICIOS:	2023	2022
Activos por segmento	9 671,99	11 092,38
Inversión en asociadas (método de la participación)		
Activos centralizados no asignados		
Total Activos Consolidados	9 671,99	11 092,38
Pasivos por segmento	10 535,50	121 711,56
Pasivos corporativos no asignados		
Total Pasivos Consolidados	10 535,50	121 711,56
<i>Segmentos (*) : Clasificador Funcional Costarricense</i>		

- Función “Salud”:

Segmentos (*)	Salud	
EJERCICIOS:	2023	2022
INGRESO DEL SEGMENTO		
Ingresos de la actividad operativa del segmento	112 426,75	102 237,56

Transferencias intersegmentos		
Otros ingresos asignados al segmento		
Total Ingreso del segmento	112 426,75	102 237,56
GASTO POR SEGMENTO		
Gastos de la actividad operativa del segmento	96 487,57	98 133,37
Transferencias intersegmentos		
Gastos centralizados no asignados		
Total Gasto por segmento	96 487,57	98 133,37
Resultado neto (Ahorro/deshorro de las actividades de operación)	15 939,18	4 104,20
Gastos por intereses	0,00	0,00

Ingresos por intereses	1 811,16	1 372,99
Participación en el resultado positivo neto de EP		
Resultado Neto (ahorro/desahorro)	17 750,33	5 477,19
Segmentos (*)	Salud	
EJERCICIOS:	2023	2022
Activos por segmento	213 238,02	198 714,39
Inversión en asociadas (método de la participación)		
Activos centralizados no asignados		
Total Activos Consolidados	213 238,02	198 714,39
Pasivos por segmento		
Pasivos corporativos no asignados		
Total Pasivos Consolidados	0,00	0,00
<i>Segmentos (*) : Clasificador Funcional Costarricense</i>		

- **Función “Servicios recreativos”:**

Segmentos (*)	Actividades Recreativas/ Culturales/ Religiosas	
EJERCICIOS:	2023	2022
INGRESO DEL SEGMENTO		
Ingresos de la actividad operativa del segmento	188 789,83	172 740,03

Transferencias intersegmentos		
Otros ingresos asignados al segmento		
Total Ingreso del segmento	188 789,83	172 740,03
GASTO POR SEGMENTO		
Gastos de la actividad operativa del segmento	113 558,16	141 645,90
Transferencias intersegmentos		
Gastos centralizados no asignados		
Total Gasto por segmento	113 558,16	141 645,90
Resultado neto (Ahorro/deshorro de las actividades de operación)	75 231,67	31 094,13
Gastos por intereses	0,00	0,00

Ingresos por intereses	1 737,97	1 310,56
Participación en el resultado positivo neto de EP		
Resultado Neto (ahorro/desahorro)	76 969,64	32 404,68
Segmentos (*)	Actividades Recreativas/ Culturales/ Religiosas	
EJERCICIOS:	2023	2022
Activos por segmento	59 932,89	70 852,77
Inversión en asociadas (método de la participación)		
Activos centralizados no asignados		
Total Activos Consolidados	59 932,89	70 852,77
Pasivos por segmento		
Pasivos corporativos no asignados		
Total Pasivos Consolidados	0,00	0,00
<i>Segmentos (*) : Clasificador Funcional Costarricense</i>		

- Función “Asuntos Económicos”:

Segmentos (*)	Asuntos Económicos	
EJERCICIOS:	2023	2022
INGRESO DEL SEGMENTO		
Ingresos de la actividad operativa del segmento	237 264,64	243 798,74

Transferencias intersegmentos		
Otros ingresos asignados al segmento		
Total Ingreso del segmento	237 264,64	243 798,74
GASTO POR SEGMENTO		
Gastos de la actividad operativa del segmento	85 642,80	88 600,02
Transferencias intersegmentos		
Gastos centralizados no asignados		
Total Gasto por segmento	85 642,80	88 600,02
Resultado neto (Ahorro/deshorro de las actividades de operación)	151 621,85	155 198,72
Gastos por intereses		

Ingresos por intereses		
Participación en el resultado positivo neto de EP		
Resultado Neto (ahorro/desahorro)	151 621,85	155 198,72
Segmentos (*)	Asuntos Económicos	
EJERCICIOS:	2023	2022
Activos por segmento	1 170 275,77	1 191 594,99
Inversión en asociadas (método de la participación)		
Activos centralizados no asignados		
Total Activos Consolidados	1 170 275,77	1 191 594,99
Pasivos por segmento		
Pasivos corporativos no asignados		
Total Pasivos Consolidados	0,00	0,00
<i>Segmentos (*) : Clasificador Funcional Costarricense</i>		

Como parte de la revelación del **párrafo 86 inciso f de la NICSP 16**, se revelan los siguientes puntos vinculados con la información anterior y la norma citada:

- (f) los importes reconocidos en el resultado (ahorro o desahorro) por:
 - (i) ingresos por alquileres provenientes de las propiedades de inversión;
 - (ii) gastos directos de operación (incluyendo reparaciones y mantenimiento) que surgen de propiedades de inversión que generaron ingresos por alquileres durante el periodo; y

(iii) gastos directos de operación (incluyendo reparaciones y mantenimiento) que surgen de las propiedades de inversión que no generaron ingresos por alquileres durante el periodo.

- Función "Vivienda y servicios comunitarios":

Segmentos (*)	Vivienda y Servicios Comunitarios		
	EJERCICIOS:	2023	2022
INGRESO DEL SEGMENTO			
Ingresos de la actividad operativa del segmento	1 603 561,64	1 455 916,00	
Transferencias intersegmentos			
Otros ingresos asignados al segmento			
Total Ingreso del segmento	1 603 561,64	1 455 916,00	
GASTO POR SEGMENTO			
Gastos de la actividad operativa del segmento	771 037,72	1 026 546,83	

Transferencias intersegmentos		
Gastos centralizados no asignados		
Total Gasto por segmento	771 037,72	1 026 546,83
Resultado neto (Ahorro/deshorro de las actividades de operación)	832 523,92	429 369,17
Gastos por intereses	64 572,89	65 765,24
Ingresos por intereses	4 870,85	5 036,44
Participación en el resultado positivo neto de EP		
Resultado Neto (ahorro/desahorro)	772 821,88	368 640,37
Segmentos (*)	Vivenda y Servicios Comunitarios	
EJERCICIOS:	2023	2022
Activos por segmento	271 491,84	243 357,43
Inversión en asociadas (método de la participación)		
Activos centralizados no asignados		
Total Activos Consolidados	271 491,84	243 357,43
Pasivos por segmento	-27 772,29	167 798,58

Pasivos corporativos no asignados		
Total Pasivos Consolidados	-27 772,29	167 798,58
<i>Segmentos (*) : Clasificador Funcional Costarricense</i>		

La MSC presenta una segmentación por actividades vinculadas a los servicios tarifarios que presenta, lo cual realiza conforme al código Municipal; en lo cual cada servicio cuenta con sus activos, pasivos y cuentas de ingreso y gasto con registros individuales. Lo anterior permite la trazabilidad de la información en miras de la liquidación presupuestaria y determinación de superávit o déficit del periodo para los fondos.

De esta manera los usuarios de la información pueden determinar desde los registros contables acumulados montos específicos de los servicios brindados por la MSC al cantón de San Carlos

Es importante indicar que conforme al **párrafo 75 de la NICSP 18**, se manifiesta que los servicios citados anteriormente con unidades no generadores de efectivo, ya que las tarifas van en función de recuperar el costo del servicio cobrado a los ciudadanos del cantón de San Carlos, puesto que; cito:

- Son de naturaleza de servicio público: los servicios tarifarios son considerados esenciales para el bienestar de la comunidad y se brindan como un servicio público. Su principal objetivo es satisfacer las necesidades básicas de la población y mejorar la calidad de vida de los ciudadanos. Estos servicios se enfocan en proporcionar acceso equitativo y asequible a toda la población, independientemente de su capacidad de pago.
- Enfoque en el interés general: la MSC tiene la responsabilidad de garantizar el bienestar general de la comunidad. Al proporcionar servicios tarifarios, su enfoque principal es satisfacer las necesidades de la población en lugar de generar ganancias económicas. La prioridad es brindar un servicio eficiente y de calidad, más que maximizar los beneficios financieros.
- Limitaciones regulatorias: la MSC está sujeta a regulaciones y normativas que limitan su capacidad para generar utilidades a través de servicios tarifarios. Estas regulaciones buscan proteger a los consumidores de prácticas abusivas y garantizar precios justos y razonables para los servicios esenciales. Los ingresos generados por los servicios tarifarios a menudo se destinan a cubrir los costos operativos y de mantenimiento, así como a inversiones en infraestructura para mejorar la calidad del servicio.

- Compromiso con la equidad y la accesibilidad: los servicios tarifarios generalmente se prestan con el objetivo de garantizar la equidad y la accesibilidad para todos los ciudadanos. El enfoque no está en generar beneficios económicos, sino en brindar un acceso equitativo a servicios esenciales para toda la comunidad.

Las cuentas son parte de las revelaciones indicadas en el **párrafo 57 de la NICSP** en cuanto a la revelación por separado de las partidas de ingresos y gastos., se informa que como parte de las cuentas materiales han sido ilustradas en el apartado de la NICSP 1, de las cuales ya han sido registradas y recibido el tratamiento de revelación respectivo en vinculación del OFICIO MSCAM-H-C-0188-2023 Materialidad NICSP del 20 de julio del 2023.

Se revela que la municipalidad de San Carlos, no tienen participación en el ahorro o desahorro en sus segmentos, lo anterior conforme al **párrafo 61 de la NICSP 18.**

Al cierre del periodo se revela que no hay cambios en las políticas contables relacionadas con la información segmentada, lo anterior se manifiesta en atención al requerimiento de información del **párrafo 68 de la NICSP 18.**

Visto el párrafo **119 de la NICSP 26,** se revela que no hay transacciones de esta índole en los segmentos reflejados en este apartado, ya que no es de aplicación por parte de este ente.

Como punto importante, se revela el flujo de efectivo proveniente del servicio de acueducto:

NICSP 19- PROVISIONES, ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

Conforme al **párrafo 54 y 129 de la NICSP 1** Presentación de Estados Financieros (versión 2021), se revela detalles de periodos pasados que son útiles para la toma de decisiones de los usuarios.

De acuerdo con la NICSP 19- Activos y Pasivos Contingentes, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

-Aplicación Obligatoria-

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable:

Visto el **párrafo 34 de la NICSP 19**, se revela en el acto que los pasivos ilustrados en este apartado fueron analizados previamente para dar su reconocimiento, y que ante elementos de juicio se clasifican como contingentes.

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos

[NICSP 19- Activos Contingentes](#) / [NICSP 19- Pasivos Contingentes](#):

En los anexos de este documento se detalla lo indicado en el **párrafo 97 de la NICSP 19**, de manera no comparativa.

Resumen Montos	Activos Contingentes
Pretensión Inicial	€213 442 889,69
Resolución provisional 1	€0,00
Resolución provisional 2	€0,00
Resolución en firme	€0,00

Resumen Cantidad	Activos Contingentes
Pretensión Inicial	74
Resolución provisional 1	
Resolución provisional 2	
Resolución en firme	

GRAN TOTAL €213 442 889,69

GRAN TOTAL 74

Resumen Montos	Pasivos Contingentes
Pretensión Inicial	€546 493 068,43
Resolución provisional 1	€0,00
Resolución provisional 2	€0,00
Resolución en firme	€0,00
GRAN TOTAL	€546 493 068,43

Resumen Cantidad	Pasivos Contingentes
Pretensión Inicial	62
Resolución provisional 1	
Resolución provisional 2	
Resolución en firme	
GRAN TOTAL	62

La política contable de registro de cuentas por pagar y los gastos devengados son obligaciones financieras por concepto de bienes o servicios recibidos en bodega municipal, pero todavía pendientes de pago, en la fecha de cierre del ejercicio contable. Las cuentas por pagar y los gastos devengados son de corto plazo.

Las provisiones para pasivos contingentes se consignan cuando la MSC debe hacer frente a una obligación legal o tácita en el presente como resultado de acontecimientos pasados, se requiere probablemente el desembolso de fondos para liquidar dicha obligación y la cantidad puede calcularse de manera fiable, la fecha de desembolso es incierta; lo anterior conforme al **párrafo 98 y 100 de la NICSP 19**. Las provisiones realizadas son en su 100% por litigios, conforme lo indicado por la administración y se **desconoce** cuándo van hacer ejecutadas por ser sucesos inciertos o en su efecto reconocidas.

El importe de la provisión es la mejor estimación del gasto en que se prevé incurrir para cancelar la obligación presente en la fecha de cierre del ejercicio contable.

Los pasivos contingentes se presentan cuando una posible obligación es incierta, pero puede medirse, o cuando la MSC tiene una obligación, pero no puede calcular de manera fiable el posible desembolso de fondos.

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Es importante considerar lo indicado en Ley 4755 “Código de Normas y Procedimientos Tributarios” establece que la determinación de la obligación por parte de la Administración Tributaria caduca a los tres años, al igual que la exigencia de pago del tributo y sus intereses. Sin embargo, para aquellos contribuyentes o responsables que no estén registrados ante la Administración Tributaria o que, estando registrados, hayan presentado declaraciones consideradas fraudulentas o no hayan presentado declaraciones juradas, el término anteriormente mencionado se extiende a cinco años. Es importante destacar que estas disposiciones deben aplicarse de manera separada a cada tributo.

Existen varias causas que interrumpen el curso de la prescripción, las cuales son las siguientes:

- La notificación de la Administración Tributaria sobre el inicio de las actuaciones de comprobación del cumplimiento de las obligaciones tributarias. Se considerará que la interrupción no se ha producido si las actuaciones no se inician dentro de un mes después de la notificación, o si, una vez iniciadas, se suspenden por más de dos meses.
- La determinación del tributo por parte del sujeto pasivo.
- El reconocimiento expreso de la obligación por parte del deudor.
- La solicitud de aplazamiento o fraccionamiento del pago.
- La notificación de los actos administrativos o judiciales destinados a ejecutar el cobro de la deuda.
- La presentación de cualquier petición o reclamo, según lo dispuesto en el artículo 102 del Código de Normas y Procedimientos Tributarios.

Si se presentan recursos contra resoluciones de la Administración Tributaria, la prescripción se interrumpe y el plazo para prescribir comienza de nuevo desde el 1 de enero del año siguiente al calendario en el que la resolución correspondiente quede definitiva.

El pago realizado para cumplir con una obligación que ya ha prescrito no puede ser objeto de reembolso, independientemente de si se realizó con conocimiento previo de la prescripción o no.

Revelación Suficiente:

La normativa **NICSP 19 en su párrafo 33** estipula la necesidad de hacer estimaciones para aquellos pagos cuyo valor en activos o pasivos no puede medirse con exactitud.

Asimismo, en el **párrafo 34 de la NICSP 19** se establece que en aquellos casos en los que no se pueda hacer una estimación, se considerará un activo o pasivo contingente, el cual no será reconocido contablemente, sino que únicamente se revelará en las notas a los estados financieros.

De los párrafos anteriores se desprende la siguiente información aportada por las unidades de registro primario de información financiera

La unidad de cobro mediante **correo del 15 de enero del 2024** 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.

Ante los procesos de cobro judicial es importante determinar que para el éxito hay varios factores que pueden influir en el resultado, entre los cuales se pueden incluir los siguientes:

1. Documentación: contar con la documentación necesaria y suficiente para demostrar que se adeuda una cantidad de dinero y que se han realizado los esfuerzos necesarios para recuperarlo puede ser un factor clave para ganar un proceso de cobro judicial.
2. Pruebas: presentar pruebas sólidas, como correos electrónicos, recibos, facturas, estados de cuenta, entre otros, que demuestren la existencia de la deuda y la falta de pago, puede ser un factor determinante para ganar un proceso de cobro judicial.
3. Plazos: es importante seguir los plazos y procedimientos legales establecidos en la normativa para presentar la demanda de cobro judicial y para seguir adelante con el

proceso, ya que el incumplimiento de estos plazos puede llevar a la desestimación de la demanda.

4. Asesoría legal: contar con asesoría legal especializada en el área de cobros y recuperación de deudas puede ser un factor determinante para ganar un proceso de cobro judicial, ya que un abogado especializado puede ofrecer una estrategia sólida para presentar la demanda y manejar el proceso.

5. Capacidad financiera del deudor: en algunos casos, la capacidad financiera del deudor para pagar la deuda también puede ser un factor importante, ya que incluso si se gana el proceso de cobro judicial, si el deudor no tiene la capacidad financiera para pagar, puede ser difícil recuperar la deuda y llegar a un proceso de remate judicial.

Para ganar un proceso de cobro judicial es importante contar con documentación y pruebas sólidas, seguir los plazos y procedimientos legales, contar con asesoría legal especializada, y considerar la capacidad financiera del deudor que para efectos de la MSC no es tan importante ya que hay un mandato legal por cumplir sin mediar capacidad de pago o no.

Por otro lado, la unidad primaria de registro contable de la Dirección Jurídica, indica por medio del oficio MSCAM-SJ-0070-2024 del **15 de enero del 2024** actualiza el monto de pasivos contingente al cierre asciende a **¢546.493.068.43**, lo anterior conforme al **párrafo 100 de la NICSP 19** inciso la Asesoría Jurídica Municipal, ha realizado las estimaciones de impacto financiero utilizando su juicio profesional y legal.

Es importante indicar que probabilidad de que un pasivo por juicio se ejecute depende de varios factores, como la fortaleza de la defensa legal, las pruebas presentadas y las decisiones del juez o tribunal a cargo del caso.

Si la MSC tiene una buena defensa y presenta pruebas sólidas, es posible que el juicio se resuelva a su favor y el pasivo no se ejecute. Sin embargo, si la defensa legal es débil o las pruebas son insuficientes, la probabilidad de que el pasivo se ejecute aumenta.

Además, las decisiones del juez o tribunal también pueden influir en la ejecución del pasivo por juicio. Si el juez decide a favor del demandante y ordena la ejecución del pasivo, es probable que se ejecute. Sin embargo, si la MSC apela la decisión y la apelación tiene éxito, es posible que el pasivo no se ejecute.

Además de los factores mencionados anteriormente, también es importante tener en cuenta que la probabilidad de ejecución del pasivo por juicio puede verse afectada por otros factores, como la capacidad financiera de la empresa MSC.

En algunos casos, incluso si el juicio se resuelve a favor del demandante y se ordena la ejecución del pasivo, la MSC puede no tener la capacidad financiera para cumplir con la orden del tribunal. En tales casos, es posible que se establezca un plan de pago a plazos para cubrir el pasivo, o que se solicite la reorganización.

Por lo tanto, es importante que la MSC adopte prácticas financieras y legales sólidas para minimizar el riesgo de litigios y pasivos por juicios, y para estar preparadas para enfrentar estos desafíos en caso de que se presenten.

La probabilidad de que un pasivo por juicio se ejecute depende de varios factores y puede variar en función de las circunstancias específicas de cada caso.

En el siguiente cuadro se ilustra políticas contables aplicadas por este ente.

NORMATIVA	REGISTRO CONTABLE	REVELACIÓN
PCG 2.104	Pasivos Contingentes	Reconocidos y revelados en el momento que ocurran y la unidad primaria de registro informe oportunamente.
PCG 2.105	Reconocimiento	debido a que su existencia será confirmada sólo porque suceda o, en su caso, porque no suceda

		uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad, o debido a que el pasivo no satisface los criterios de reconocimiento
PCG 2.107	Información a revelar sobre pasivos contingente	Reconocidos y revelados en el momento que ocurran y la unidad primaria de registro informe oportunamente.

Visto el **párrafo 105 y 108 de la NICSP 19**, no hay elementos de prueba al cierre del ejercicio que permitan tener certeza probable que exista un flujo de entrada de beneficios económicos o un potencial de servicio.

Con base en el párrafo de la **154 de la NICSP 39**, este ente hace el siguiente análisis: Los beneficios post-empleo son beneficios que la MSC otorga a sus empleados después de que terminen su relación laboral, como las pensiones o el seguro médico (EN CASO DE LA MSC NO APLICAN).

Los pasivos contingentes son posibles obligaciones que dependen de la ocurrencia o no de un evento futuro incierto. La NICSP 19 establece que la MSC debe reconocer un pasivo por beneficios post-empleo cuando los empleados han prestado los servicios a cambio de esos beneficios y se puede medir la obligación con fiabilidad.

Sin embargo, en algunos casos puede haber incertidumbre sobre la existencia o el importe de la obligación, por ejemplo, por disputas legales o cambios regulatorios. En esos casos, la entidad debe aplicar la NICSP 19 para determinar si debe reconocer o revelar un pasivo contingente por beneficios post-empleo.

La MSC debe informar de estos pasivos contingentes para mostrar el posible impacto de los beneficios post-empleo en su situación financiera y su exposición a riesgos futuros.

También es importante indicar que no existen cuantías por indemnizaciones a empleados a realizar conforme lo indica el numeral **174 de la NICSP 39**.

La información considerada en la revelación de este apartado es un 50% de revelación objetiva y un 50% de reverencia subjetiva o de juicio profesional, conforme a “Metodología de valoración de revelación y juicio profesional”.

NORMA	R. OBJETIVA		R. SUBJETIVA		REVELACIÓN		JUICIO PROFESIONAL		
	Absoluta	Relativa	Absoluta	Relativa	No Optativo	Optativo	Condicionado	Informativo	Observaciones
NICSP 19	9	50,00%	9	50,00%	7	2	2	7	0

NICSP 20- INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la NICSP 20- Información a revelar sobre partes relacionadas, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

-Aplicación Obligatoria-

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

El responsable contable deberá también revelar información sobre transacciones entre partes relacionadas (Cuentas recíprocas) considerando lo dispuesto en el párrafo 27 y 28 de la NICSP 20.

“Información a revelar sobre transacciones entre partes relacionadas

28. Las situaciones siguientes son ejemplos en los que la existencia de partes relacionadas puede dar lugar a la revelación de información por parte de la entidad que informa:

- (a) prestación o recepción de servicios;
- (b) compras o transferencias/ventas de bienes (terminados o no);
- (c) compras o transferencias/ventas de propiedades y otros activos;
- (d) acuerdos de agencia;
- (e) acuerdos sobre arrendamientos financieros;
- (f) transferencias de investigación y desarrollo;
- (g) acuerdos sobre licencias;
- (h) financiación (incluyendo préstamos, aportaciones de capital, donaciones, ya sean en efectivo o especie, y otro tipo de soporte financiero incluyendo acuerdos para compartir costos); y
- (i) garantías y avales.”

Revelación Suficiente:

Se revela en el acto que la MSC a la luz de la norma de la mano con lo indica el párrafo **19 de la NICSP 20** puede determinar con un grado de certeza razonable lo siguiente:

- Sobre la información a revelar sobre el control: No exista control, por lo tanto, no hay objeto de revelación en los estados financieros transacciones de esta índole.
- Información a revelar sobre transacciones entre partes relacionadas: No hay transacciones entre partes relacionadas distintas a las transacciones que tendrían lugar dentro de la relación normal entre un proveedor y un cliente bajo plazos y condiciones no más o menos favorables que aquellas que razonablemente se espera que la entidad habría adoptado.

Información a revelar - Personal clave de la gerencia: sobre este punto se señala lo siguiente:

No hay la remuneración total del personal clave de la gerencia y el número de individuos, determinado como el equivalente en una base de medición de jornada completa, que recibe remuneración dentro de esta categoría, mostrando las clases principales de personal clave de la gerencia e incluyendo una descripción de cada clase.

Por otra parte, es importante indicar que en la MSC se presenta la declaración jurada de los funcionarios públicos a la Contraloría General de la República, en el que detallan sus deudas, bienes y rentas al momento de asumir el cargo, durante y cuando dejan éste.

La Contraloría General de la República pone a disposición de los declarantes, unidades de recursos humanos y auditorías internas información relevante sobre el proceso de la declaración jurada de bienes regulado en la Ley contra la Corrupción y el Enriquecimiento Ilícito en la Función Pública nro. 8422 y su reglamento.

A continuación se detalla la lista de funcionarios que realizan la declaración en este gobierno local, conforme a la información aportada por la jefatura de Recursos Humanos de la MSC, en observancia el **párrafo 21 y 23 de la NICSP 20.**

Nombre	Primer Apellido	Segundo Apellido	Correo

- HAROL VINICIO	- HERRA	- BOGANTES	- haroldhb@munisc.go.cr	
MARIA GABRIELA	GONZALEZ	GUTIERREZ	gagongu22@gmail.com	
KAROL CRISTINA	SALAS	VARGAS	karolsalasvargas@gmail.com	
RAQUEL DEL ROSARIO	JIMENEZ	RODRIGUEZ	raqueljr@munisc.go.cr	
PABLO ANDRES	JIMENEZ	ARAYA	pabloja@munisc.go.cr	
VICTOR ENRIQUE	RIGIONI	ESQUIVEL	victorre@munisc.go.cr	
CYNTHIA TERESA	FLORES	RODRIGUEZ	cynthiafr@munisc.go.cr	
MARIA LUISA	ARCE	MURILLO	luisa.arcemuri@hotmail.com	
JUAN PABLO	CHACÓN	PALMA	juancp@munisc.go.cr	
LUIS FERNANDO	PORRAS	VARGAS	felico61@gmail.com	
ISABEL VIOLETA DEL CARMEN	RODRIGUEZ	VARGAS	isabel.rodva62@gmail.com	
LIDUVINA	ALEMÁN	GARCÍA	liduvinaag@munisc.go.cr	
CARMEN CC PILAR	PORRAS	ZÚÑIGA	pilarpz@munisc.go.cr	
LUIS ADOLFO	ROJAS	SOLIS	luisrs@munisc.go.cr	
ROXANA	GUZMAN	MENA	roxanagm@mu	
CARLOS ENRIQUE	VALERIO	CASCANTE	carlosvc@munisc.go.cr	
WILLIAM GERARDO	ARCE	AMORES	williamaa@munisc.go.cr	
ALEXANDER DEL SOCORRO	VARGAS	PORRAS	alexanderchale1404@gmail.com	

ALEXANDER	BOGANTES	MONGE	alexanderbm@munisc.go.cr
ALFONSO GERARDO	ARAYA	BLANCO	plumaarayablanca@gmail.com
CARLOS EDUARDO	VILLALOBOS	VARGAS	carlosvv@munisc.go.cr
LEONIDAS	VÁSQUEZ	ARIAS	leonidasva@munisc.go.cr
RITA MARLENE	CHAVARRIA	MATA	ritacm@munisc.go.cr
LUIS FERNANDO	SOLIS	SAUMA	lfsolissauma@gmail.com
MAURICIO	MELENDEZ	RAMÍREZ	harasyeguilla71@gmail.com
LUIS BERNAL	ACUÑA	RODRÍGUEZ	bernar@munisc.go.cr
MELVIN ANTONIO	SALAS	RODRIGUEZ	melvinsr@munisc.go.cr
JORGE VIDAL	MURILLO	VEGA	mv.vidalcr@gmail.com
JUAN EMILIO	QUESADA	FERNANDEZ	emilioqf@munisc.go.cr
LUIS ALBERTO	PORRAS	SALAZAR	albertop101971@gmail.com
BERNOR	KOOPER	CORDERO	bernorkc@munisc.go.cr
CHRISTIAN FRANCISCO	ARAYA	AGUILAR	christianaa@munisc.go.cr
ERIC GERARDO	ARCE	QUIROS	ericka@munisc.go.cr
LUIS DIEGO	BOLAÑOS	VARGAS	bolanosd@ice.co.cr
VEADLE JEFFRY	MIRANDA	ALVARADO	jeffryma@munisc.go.cr
VANESSA MARIA	UGALDE	QUIROS	vaneugaldeq@gmail.com
MARIA ALEJANDRA	ROJAS	RODRIGUEZ	alejandrarr@munisc.go.cr
JOSE PABLO	RODRIGUEZ	RODRIGUEZ	josepablor@gmail.com
JIMMY	SEGURA	RODRÍGUEZ	jimmysr@munisc.go.cr
JOSE ALBERTO	MONTERO	VILLALOBOS	jmonvi80@gmail.com

MAURICIO ALBERTO	CLARKE	BOLAÍOS	mauriciocb@munisc.go.cr
ANDREA DE LOS ANGELES	GAMBOA	LOPEZ	andreaagl@munisc.go.cr
KEILOR	CHAVARRIA	PEÑARANDA	kchavap@gmail.com
CARLOS ANDREI	SALAS	RAMIREZ	carlossr@munisc.go.cr
VINICIO JOSE	RETANA	ALFARO	vincioretanaalfaro@gmail.com
JUAN JOSE	CHIROLDES	LOPEZ	juachilo@gmail.com
DIEGO ALONSO	MADRIGAL	CRUZ	diegomc@munisc.go.cr
ROY GERARDO	CEDEÑO	OBANDO	royco@munisc.go.cr
JUAN DIEGO	GONZÁLEZ	PICADO	juandiegogp@gmail.com
VIVIAN ANDREA	GONZALEZ	SALAS	viviangs@munisc.go.cr
DIEGO ANTONIO	SANCHEZ	ARCE	diego.sa338@gmail.com
MARIA DE LOS ANGELES	DURAN	BERROCAL	marielosdb@munisc.go.cr
JORGE ESTEBAN	VALENCIANO	GUTIERREZ	esvalenciano@gmail.com
JHONNY GERARDO	GOMEZ	HIDALGO	velasjireh1@hotmail.com
DANNY	ARTAVIA	CEDEÑO	dannyartavia83@gmail.com
EVELYN MAYELA	VARGAS	ROJAS	evelynvr@munisc.go.cr
CRISTIAN	CHAVES	FERNANDEZ	cristianchf2016@gmail.com
ANGEL MAURICIO	RODRIGUEZ	CORRALES	maucr12@gmail.com
ALVARO IGNACIO	ESQUIVEL	CASTRO	castroesquivel@hotmail.com

DIEGO ARMANDO	CHIROLDES	LOPEZ	diegochiro@gmail.com
MAIKOL GERARDO	VALERIO	SERRANO	maikolvs@munisc.go.cr
EDGARDO ENRIQUE	ESPINOZA	HIDALGO	edgardoeh@munisc.go.cr
JOSE EDUARDO	JIMENEZ	SALAZAR	josejs@munisc.go.cr
LUIS ALFONSO	GUZMAN	PEREZ	lguz1986@gmail.com
GERARDO ANTONIO	VIQUEZ	MESEN	gerardovm@munisc.go.cr
TRACY LISBETH	DELGADO	ZAMORA	tracydz@munisc.go.cr
MAGALLY ALEJANDRA	HERRERA	CUADRA	magiherre@hotmail.com
GABRIEL ANDRES	MUÑOZ	KOOPER	gmkopper@gmail.com
CAROLINA	VEGA	VARGAS	carolinavv@munisc.go.cr
VICTOR ALONSO	QUESADA	JARA	alonsoqj@munisc.go.cr
ALBERTO	CHAVES	ALFARO	btocr@hotmail.com
CAROLINA	MAROTO	HERRERA	carolinamh@munisc.go.cr
DIANA MARIA	CORRALES	MORALES	dianacorrales87@gmail.com
MILTON HENRY	GONZALEZ	ROJAS	ingmiltong@hotmail.com
YENDRY MARIA	MORA	SALAZAR	yendryms@munisc.go.cr
MEILYN	MIRANDA	GONZALEZ	meilynmg@munisc.go.cr
DAVID ALONSO	QUESADA	ACUÑA	daquesada13@hotmail.com
JESSIKA DAHANA	ARAGON	CASTRO	dayanaac@munisc.go.cr
MARGARETH	RODRIGUEZ	ARCE	marth.rd@gmail.com
MARIA DENIA	ARAYA	GAMBOA	deniaag@munisc.go.cr
DESIREE MARIA	QUESADA	ESPINO	desireeqe@munisc.go.cr

CARLOS JOSE	VALENZUELA	AMORES	carlosva@munisc.go.cr
MARIANELA	MURILLO	VARGAS	tati-nela@hotmail.com
FABIAN	BARRANTES	SALAZAR	fabianbs@munisc.go.cr
LAURA MARIA	GAMBOA	BATISTA	lauragb@munisc.go.cr
MARLON GERARDO	PICADO	PANIAGUA	mpicado17@hotmail.com
MARVIN RICARDO	VARGAS	MARTINEZ	ricar9303@hotmail.com
MARIA DANIELA	CHACON	ARCE	danielachaconarce@gmail.com
MARIA FERNANDA	RODRIGUEZ	JIMENEZ	mariarj@munisc.go.cr
JUAN CARLOS	AVILA	ROJAS	juanar@munis
ASHLEY TATIANA	BRENES	ALVARADO	ashley2tati@gmail.com
JOSE MARIO	ARAYA	SANCHEZ	jsemaraya@gmail.com
KIVIAN MELIN	BLANCO	CALDERON	kivianbc@munisc.go.cr
WILBER ANTONIO	ALEMAN	QUESADA	wilberaq@munisc.go.cr
CATALINA DE JESUS	SOTO	GAMBOA	catalinasoga@gmail.com
DYLAN	ARIAS	ACUÑA	dylan_aa@hotmail.com
CARLOS	CARBALLO	CHACON	carballocc@gmail.com
MIRNA	SABILLON	GARCIA	mirnasabillon@gmail.com
ERWIN	CASTILLO	ARAÚZ	erwinca@munisc.go.cr
FERNANDO	CHÁVEZ	PERALTA	fernandocp@munisc.go.cr

Por otro lado, se informa que no existe control, ni transacciones entre partes relacionadas, tampoco personal clave de la gerencia, en vista de lo indicado en los **párrafos de la 25 al 41 del NICSP 20.**

La información considerada en la revelación de este apartado es un 27.27% de revelación objetiva y un 72.73% de reverencia subjetiva o de juicio profesional, conforme a “Metodología de valoración de revelación y juicio profesional”.

NORMA	R. OBJETIVA		R. SUBJETIVA		REVELACIÓN		JUICIO PROFESIONAL		
	Absoluta	Relativa	Absoluta	Relativa	No Optativo	Optativo	Condicionada	Informativa	Observaciones
NICSP 20	6	27,27%	16	72,73%	3	3	15	1	0

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, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

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:

La Municipalidad de San Carlos ha definido en el PROCEDIMIENTO: DETERMINACION, CÁLCULO Y REGISTRO DEL DETERIORO DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO NICSP 21 lo siguiente:

Conforme a la **política general contable número 1.189.1** sobre los activos no generadores de efectivo y los **párrafos 16, 17 y 18 de la NICSP 21** DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO; se establece que para que los activos no generadores de efectivo sean clasificados como un activo no generador de efectivo conforme al párrafo **72ª de la NICSP 21** debe de cumplir con estas características:

- No genera flujos de efectivo directos: El activo no tiene la capacidad inherente de generar ingresos o flujos de efectivo directos para la MSC.

- Valor económico o cultural: Aunque no genere flujos de efectivo, el activo tiene un valor económico o cultural significativo para la institución pública. Puede estar relacionado con aspectos históricos, culturales, recreativos, educativos o ambientales.
- No negociables: Los activos no están destinados a ser vendidos o intercambiados en un mercado abierto, ya que se mantienen para el uso público a largo plazo.
- Mantenimiento y mejora: Los activos requieren inversión continua en mantenimiento y mejoras para seguir brindando servicios a la comunidad, en lugar de generar ingresos directos.

Los anteriores criterios permiten hacer una aclaración de manera significativa, ya que por sí solos son excluyentes de la revelación del **párrafo 76 de la NICSP 21**, ya que los segmentos per se, no son objeto de deterioro debido a que no buscan un rendimiento financiero, pero tampoco son objeto de inclusión en el análisis de esta NICSP.

Visto lo anterior se tiene la siguiente lista de activos no generadores de efectivo sujeto a análisis y estudios de deterioro, en vinculación con el párrafo 74 es la siguiente:

- Edificios administrativos.
- Edificios Históricos.
- Obras de Arte.
- Monumentos.
- Terrenos (plazas, áreas verdes y parques).
- Parques Naturales y reservas ambientales.
- Vehículos administrativos.

De los activos no generadores de efectivo a la fecha de publicación se encuentra en estudio preliminar los activos rodantes de la administración, dicha solicitud versa en el oficio MSCAM-H-C- N°0130-2023

y MSCAM-H-C- N°0132-2023 del 10 de mayo dirigido a los funcionarios Roy Cedeño y Víctor Rigioni, respectivamente.

Con dicha información aportada por las unidades primarias de registro contable, se espera estimar no solo los indicios de deterioro si no también probar la metodología del procedimiento para la estimación de la cuantía por deterioro.

Al cierre del periodo no hay aspectos que informar para cada categoría de activos, en cuanto a los siguientes puntos:

- el monto de las pérdidas por deterioro reconocidas en el resultado (ahorro o desahorro) durante el periodo, así como el rubro o rubros del estado de rendimiento financiero donde se registran dichas pérdidas por deterioro de valor; y
- el monto de las reversiones de pérdidas por deterioro previas que se han reconocido en el resultado (ahorro o desahorro) durante el periodo, así como el rubro o rubros del estado de rendimiento financiero donde se registran dichas reversiones;

Lo anterior conforme al **párrafo 73 de la NICSP 21**. Tampoco hay eventos o registros a la luz del párrafo **77 y 78 de la NICSP 21** sobre pérdida por deterioro material reconocida o revertida durante el periodo.

La información considerada en la revelación de este apartado es un 44.44% de revelación objetiva y un 55.56% de reverencia subjetiva o de juicio profesional, conforme a “Metodología de valoración de revelación y juicio profesional”.

NORMA	R. OBJETIVA		R. SUBJETIVA		REVELACIÓN		JUICIO PROFESIONAL		
	Absoluta	Relativa	Absoluta	Relativa	No Optativo	Optativo	Condicionada	Informativa	Observaciones
NICSP 21	4	44,44%	5	55,56%	3	1	3	2	0

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, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

Revelación Suficiente:

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 APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la NICSP 23- Ingresos de Transacciones Sin Contraprestación, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

-Aplicación Obligatoria-

El que suscribe analizo el tratamiento necesario:

Describir los tiempos del devengo en los principales ingresos de transacciones sin contraprestación, conforme al **párrafo 60 de la NICSP 23 así como el párrafo 135 de la NICSP 1.**

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 en que se recibe el pago 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	Los ingresos sin contraprestación de la Municipalidad de San Carlos son reconocidos en el momento en que se recibe el pago de los mismos, es decir, los conceptos tributarios son medidos al inicio 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.
Transferencias Corrientes	Los ingresos sin contraprestación de la Municipalidad de San Carlos son reconocidos en el momento en que se tiene certeza y confirmación por parte de las entidades y que sin duda razonable están incluidas en los presupuestos de cada institución o si bien a bien, en la Ley de presupuesto Nacional .
Transferencias de Capital	Los ingresos sin contraprestación de transferencias de capitaln de la Municipalidad de San Carlos son reconocidos en el momento en que se tiene certeza y confirmacion por parte de las entidades y que sin duda razonable estabn incluidas en los presupuestos de cada institucion o si bien a bien, en la Ley de presupuesto Nacional

Las políticas contables adoptadas son las que están aprobadas por el honorable Concejo Municipal en Sesión Ordinaria celebrada el lunes 31 de mayo del 2021, artículo N° XI, Acuerdo 31, Acta N°33, en donde son visibles las políticas del tratamiento de los activos recibidos por los ingresos con y sin contraprestación, lo anterior conforme al párrafo **107 de la NICSP 23.**

Para una mayor claridad se revela las políticas contables aplicables:

NORMATIVA	REGISTRO CONTABLE	REVELACIÓN
<u>PCG 4.7</u>	Reconocimiento de activos por transacciones sin contraprestación	Reconocidos y revelados en el momento que ocurran y la unidad primaria de registro informe oportunamente.
<u>PCG 4.15</u>	Transferencias	Reconocidos y revelados en el momento que ocurran y la unidad primaria de registro informe oportunamente.
<u>PCG 4.16, 4.16.1</u>	Reconocimiento de las transferencias	Reconocidos y revelados en el momento que ocurran y la unidad primaria de registro informe oportunamente.
<u>PCG 4.16.3</u>	Generación de un pasivo	Reconocidos y revelados en el momento que ocurran y la unidad primaria de registro informe oportunamente.

A su vez se revela que no existen partidas de activos contingentes

Se realizará la revelación considerando lo dispuesto en el párrafo 107 de la NICSP 23.

“107. Una entidad revelará en las notas de los estados financieros con propósito general:

(a) las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de ingresos de transacciones sin contraprestación;

(b) para las principales clases de ingresos de transacciones sin contraprestación, el criterio según el cual se ha medido el valor razonable de los recursos entrantes;

(c) para las principales clases de ingresos por impuestos que la entidad no puede medir con fiabilidad durante el periodo en el cual el hecho imponible tiene lugar, información sobre la naturaleza del impuesto; y

(d) la naturaleza y tipo de las principales clases de legados, regalos y donaciones, mostrando por separado las principales clases de bienes en especie recibidos.

De acuerdo con la NICSP 23- Ingresos de transacciones sin contraprestación (Impuestos y Transferencias). Considerar lo dispuesto en el Artículo 25º.-Destinos específicos En cumplimiento de

los artículos 15 y 25 del Título IV de la Ley aquí reglamentada, para los destinos específicos que no estén expresamente dispuestos en la Constitución Política o cuyo financiamiento no provenga de una renta especial, el Ministerio de Hacienda tendrá discrecionalidad en la asignación de los recursos de acuerdo con la situación fiscal del país y con los criterios establecidos en el artículo 23 del mencionado Título.

Revelación Suficiente:

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, 107, 109, 110 NICSP 23**, se revela el siguiente desglose

	Periodo Actual	Periodo Anterior
Ingresos de transacciones sin contraprestación		
Ingresos por Impuestos		
Ingresos de Impuestos a las ganancias		
Impuesto sobre bienes y servicios	4,992,441.52	4,344,034.83
Impuestos sobre la propiedad	4,006,363.82	3,528,730.92
Ingresos por transferencias		
Transferencias corrientes	58,057.02	82,532.91
Transferencias Capital	4,941,818.77	4,783,307.11

- 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 licencias 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 DGCCN 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 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 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 lo 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.

Sin embargo, es importante indicar que conforme al criterio 147 del 12/05/2014 de la Procuraduría General de la Republica el impuesto de construcción no se devuelve en caso del que el administrador no construya; cito:

“Así las cosas, como ha reiterado este órgano técnico asesor, la licencia de construcción, por constituir una autorización, se otorga de previo al inicio de las obras, como garantía de cumplimiento con todos los requerimientos técnicos y legales y se perfecciona con el pago del canon correspondiente establecido por el Municipio, siendo éste un requisito obligatorio para que surta sus efectos.

Lo anterior implica, que una vez concedida la licencia y cancelado el monto correspondiente, no existe deber alguno por parte de la corporación municipal de hacer devolución del rubro cancelado por falta de

interés de quien la solicitó". Dictamen C-003-2014 del
8 de enero de 2014"

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.

A la fecha que se informa el ente rector no ha generado las **Políticas Particulares Contables número 1.64., 4.20, 4.25 y 4.29.**

Al cierre del periodo no hay partidas esenciales de ningún activo que no sean reconocidas en la NICSP 19, lo anterior conforme al **párrafo 36 de la NICSP 23.** Tampoco existen contribuciones de los propietarios, porque no hay, por lo que se revela el hecho conforme al **párrafo 37 de la NICSP 23.**

A su vez se informa que no existen ingresos pro especie basados en los **párrafos 102, 108 y 115 de la NICSP 23,** a su vez se informa que no hay compromisos por donaciones informadas por la administración al cierre del periodo en observancia del **párrafo 104 y 117** de la misma norma citada en estas líneas.

Visto **párrafo 106(e) y 112 de la NICSP 23** requiere que la MSC revelen la existencia de cobros por anticipado en relación a estas transacciones. Los cobros por anticipado son importes cobrados antes de que ocurra el hecho imponible o un acuerdo de transferencia en firme, lo que implica un riesgo de

tener que devolver los recursos si no se cumplen las condiciones. La revelación de estos cobros por anticipado ayuda a los usuarios de los estados financieros a evaluar los ingresos futuros de la entidad y su posición de activos netos razón por la cual se revela el siguiente cuadro:

2.1.9.01.99.99.0.99999.01.	IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD DE BIENES INMUEBLES DIFERIDO	-
2.1.9.01.99.99.0.99999.02.	IMPUESTO SOBRE ROTULOS PUBLICOS S DIFERIDO	-
2.1.9.01.99.99.0.99999.03.	PATENTES MUNICIPALES DIFERIDO	-
2.1.9.01.99.99.0.99999.04.	PATENTES DE LICORES LEY 9047 DIFERIDO	-
2.1.9.01.99.99.0.99999.05.	TIMBRE PRO-PARQUES NACIONALES DIFERIDO	-
2.1.9.01.99.99.0.99999.06.	SERVICIO DE ASEO DE AVIAS Y SI TIOS PUBLICOS DIFERIDO	-
2.1.9.01.99.99.0.99999.07.	SERVICIO CEMENTERIO DIFERIDO	-
2.1.9.01.99.99.0.99999.08.	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS URA DIFERIDO	-
2.1.9.01.99.99.0.99999.10.	MANTENIMIENTO DE PARQUES Y OBRAS DE ORNATO DIFERIDO	-
2.1.9.01.99.99.0.99999.11.	DERECHO CEMENTERIO DIFERIDO	-
2.1.9.01.99.99.0.99999.12.	ALQUILER DE MERCADO DIFERIDO	-

Para la estimación de ingresos por conceptos de ingresos impositivos no se utilizan modelos estadísticos (más que el juicio profesional y cálculos de las unidades primarias de registro) y no existe ninguna circunstancia excepcional de la cual un ingreso no sea medible de forma fiable por lo que no hay información a revelar bajo el párrafo **113 de la NICSP 23.**

La información considerada en la revelación de este apartado es un 40% de revelación objetiva y un 60% de reverencia subjetiva o de juicio profesional, conforme a "Metodología de valoración de revelación y juicio profesional".

NORMA	R. OBJETIVA		R. SUBJETIVA		REVELACIÓN		JUICIO PROFESIONAL		
	Absoluta	Relativa	Absoluta	Relativa	No Optativo	Optativo	Condicionada	Informativa	Observaciones
NICSP 23	6	40,00%	9	60,00%	4	2	5	4	0

NICSP 24- PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN DEL PRESUPUESTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la NICSP 24 - Presentación de información del presupuesto en los estados financieros, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
--------	----

Porcentaje_Avance	100,00%
-Aplicación Obligatoria-	

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

LIQUIDACION PRESUPUESTARIA		
PERIODO	2022	
OFICIO ENVIO A CGR	MSCCM-SC-1112-2023	
INGRESOS	-	20 958 231 203,52
	-	-
	-	-
GASTOS	-	16 694 479 827,99
	-	-
	-	-
SUPERAVIT/DEFICIT	-	4 263 751 375,53
	-	-

Revelación Suficiente:

Para el presupuesto 2023 (para el 01 de enero del 2023 al 31 de diciembre del 2023) el ente contralor aprobó parcialmente el presupuesto inicial, así lo informó mediante oficio DFOE-LOC-2391 del 13 de diciembre del 2022 lo anterior conforme al **párrafo 43 de la NICSP 24**, mismo presupuesto hecho público por la Contraloría para cualquier usuario de la información en su respectiva página⁸, lo anterior se revela conforme a lo indicado en el **párrafo 20 de la NICSP 24**.

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 2023) 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 2023, 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 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 (efectivo) conforme al **párrafo 39 de la NICSP** 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.

Visto el párrafo **39, 42 y 43 de la NICSP 24**, este ente revela en tiempo y forma que tanto el presupuesto ejecutado como el aprobado están bajo una base de efectivo.

Con base en el párrafo **47 de la NICSP 24**, se han realizado conciliaciones con los cobros en efectivo totales y los pagos en efectivo totales y no se han identificado diferencias en las bases de presentación de la información financiero contable y la base del presupuesto.

La información considerada en la revelación de este apartado es un 40% de revelación objetiva y un 60% de reverencia subjetiva o de juicio profesional, conforme a “Metodología de valoración de revelación y juicio profesional”.

NORMA	R. OBJETIVA		R. SUBJETIVA		REVELACIÓN		JUICIO PROFESIONAL		
	Absoluta	Relativa	Absoluta	Relativa	No Optativo	Optativo	Condicionado	Informativo	Observaciones
NICSP 24	12	40,00%	18	60,00%	12	0	16	2	0

Para ampliar la información sobre esta norma, ver notas 85 y siguientes.

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

NICSP 26 DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO:

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

De acuerdo con la NICSP 26 - Deterioro del Valor de Activos Generadores de Efectivo, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

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:

Esta norma no aplica según criterio y juicio profesional (**párrafo 116 de la NICSP 26**) realizado por el señor contador con base en los **párrafos 46 y 47 de la NICSP 1** (en congruencia con lo comunicado por el IFAC²) y comunicado a la Contraloría General de la Republica y hecho de conocimiento del ente rector de Contabilidad Nacional, al cierre del periodo no hay comunicación alguna por parte de ninguno de los entes descritos en este párrafo sobre el tema.

NICSP 27 AGRICULTURA:

De acuerdo con la NICSP 27- Agricultura, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

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:

² [IPSASB-Staff-Q-and-A-Materiality.pdf](#)

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 APLICACIÓN OBLIGATORIA):

Se realizará la presentación de Estados Financieros considerando lo dispuesto en el párrafo 128 y 129 de la NICSP 1.

“128. Las notas se presentarán, en la medida en que sea practicable, de una forma sistemática. Cada partida del estado de situación financiera, del estado de rendimiento financiero, estado de cambios en los activos netos/patrimonio y del estado de flujos de efectivo, se relacionará con la información correspondiente en las notas”.

“129. Normalmente, las notas se presentarán en el siguiente orden, con el fin de ayudar a los usuarios a comprender los estados financieros y compararlos con los presentados por otras entidades:

- (a) una declaración de conformidad con las NICSP (véase el párrafo 28);*
- (b) un resumen de las políticas contables significativas aplicadas (véase el párrafo 132);*
- (c) información de apoyo para las partidas presentadas en el estado de situación financiera, en el estado de rendimiento financiero, en el estado de cambios en los activos/patrimonio o en el estado de flujos de efectivo, en el mismo orden en que figuren cada uno de los estados y cada línea de partida; y*
- (d) otra información a revelar, que incluya:*
 - (i) pasivos contingentes (véase la NICSP 19) y compromisos contractuales no reconocidos; y*
 - (ii) información a revelar no financiera, por ejemplo los objetivos y políticas de gestión del riesgo financiero (véase la NICSP 30).*

De acuerdo con la De acuerdo con la NICSP 28-29-30 Instrumentos Financieros (Presentación, Reconocimiento Medición y Revelación), indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

NICSP 28

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

-Aplicación Obligatoria-

Los instrumentos son clasificados conforme al párrafo **13 de la NICSP 28** y párrafo **10 NICSP 29** en los siguientes apartados como en los anexos de este documento.

También es importante indicar que conforme al **párrafo de 2 de la NICSP 28**; cito:

Los principios de esta Norma complementan los principios de reconocimiento y medición de los activos financieros y pasivos financieros, de la NIIF 41 Instrumentos Financieros y a la información a revelar sobre ellos en la NIIF 30 Instrumentos Financieros: Información a Revelar.

Por otro lado, se hace la observación que conforme al **párrafo 45 de la NICSP 28**, no hay transacciones de dividendos o distribuciones similares a revelar ya que las municipalidades en Costa Rica son autoridades locales que gobiernan los cantones y distritos del país. Están reguladas por el Código Municipal y tienen diferentes funciones y servicios dependiendo de su población y recursos.

Cada cantón tiene una municipalidad, que está compuesta por un alcalde, un concejo de regidores y un síndico por cada distrito y estos no obedecen a una estructura de participación u obligación de entregar activos netos a ningún ciudadano costarricense, por lo que no hay revelación del **párrafo 57 de la NICSP 28**.

Se revela que, estos son posibles cálculos de flujos de efectivo en cuanto al cálculo de la tasa de descuento por un método científico, la MSC determina que la tasa de descuento por WACC (Costo Promedio Ponderado de Capital, por sus siglas en inglés) es una medida utilizada para evaluar la viabilidad económica de flujos de efectivo correspondientes. Consiste en determinar el costo de los recursos financieros necesarios para llevar a cabo el proyecto o cálculo, teniendo en cuenta la estructura de capital de la MSC.

El WACC se calcula ponderando los costos de los distintos componentes de financiamiento de la MSC, como la deuda y el patrimonio, en función de su participación relativa en la estructura de capital. La tasa de descuento por WACC refleja el rendimiento requerido por los inversionistas para financiar el proyecto, teniendo en cuenta el riesgo asociado.

Sin embargo, la MSC al no tener inversionistas ni participación de capital, el WACC se calcula sin la participación de capital, en donde pasa a denominarse "WACC sin patrimonio" o "WACC sin equity". En este caso, se considera únicamente el costo de la deuda y otros componentes de financiamiento de la MSC.

El cálculo del WACC sin patrimonio se realiza de la siguiente manera:

- Determina el costo de la deuda: Primero, se calcula el costo de la deuda de la MSC. Esto implica conocer la tasa de interés pagada por la MSC por sus préstamos o bonos emitidos (en caso que proceda).
- Calcula la participación de la deuda en la estructura de capital: A continuación, determina la proporción o porcentaje que representa la deuda en la estructura de capital total de la MSC. Esto se puede calcular dividiendo la deuda total entre el valor total de la MSC.
- Calcula el WACC sin patrimonio: Una vez que se tiene el costo de la deuda y la participación de la deuda en la estructura de capital, se calcula el WACC sin patrimonio. Multiplica el costo de la deuda por la participación de la deuda y asígnele un signo negativo para indicar que no se incluye la participación de capital. El resultado será el WACC sin patrimonio.

Lo propuesto anteriormente puede variar conforme a criterios y juicios profesionales, sin embargo, al cierre del periodo se presenta la siguiente estructura de costos de financiamiento donde podría ser otra opción de determinar la tasa de descuento.

N° OPERACIÓN	Tasa interés
OP. IFAM N° 2-MAQ-EQ-1449-0917 Compra Maqui. -Recolectores y Tratamiento Residuos.	5%
OP. BNCR N° 012-014-30931383 // Mejoramiento de la Infraestructura Vial del Cantón S.C.	8.28%
OP. BNCR N° 012-014-30929698 / Mejoras al Acueducto Municipal, Centro Urbano de San Carlos.	7.54%
OP. BNCR N° 012-014-30929688 / Cierre Técnico del Vertedero de Florencia de San Carlos.	7.41%
OP. IFAM N° 2-PREINV-1410-0915 Actualización Plan Maestro Acueducto CQ. II ETAPA.	10,25%
OP. IFAM N° 2-PREINV-1410-0915 Actualización Plan Maestro Acueducto CQ. II ETAPA.	10,25%

OP. BNCR N° 012-014-30827901 / Intervención Caminos 2-210-020, 2-10-021, 2-10-914, 2-10-915	7.58%
OP. BNCR N° 012-014-30796243 / Infraestructura Vial Cantonal.	8,03%
OP. BNCR N° 012-014-30796242 // Infraestructura Vial Cantonal.	7.73%
OP. IFAM N° 2-T-1373-1112 Protección Nacientes Fuentes Aguilar.	6%
	61.82%
TOTAL CRÉDITOS	6.18%

Lo propuesto tiene usando una tasa de rendimiento de bonos o deuda de la empresa, obedece que si la MSC emite bonos (eventualmente) u obtiene financiamiento principalmente a través de deuda, se puede utilizar la tasa de rendimiento de los bonos existentes o la tasa de interés de la deuda para descontar los flujos de efectivo futuros.

La información considerada en la revelación de este apartado es un 56.25% de revelación objetiva y un 43.75% de reverencia subjetiva o de juicio profesional, conforme a “Metodología de valoración de revelación y juicio profesional”.

NORMA	R. OBJETIVA		R. SUBJETIVA		REVELACIÓN		JUICIO PROFESIONAL		
	Absoluta	Relativa	Absoluta	Relativa	No Optativo	Optativo	Condicionada	Informativa	Observaciones
NICSP 28	0	0,00%	4	100,00%	0	0	3	1	0

La información se revela en la **NICSP 30.**

NICSP 29

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

-Aplicación Obligatoria-

Los instrumentos son reconocidos en el balance de situación conforme al párrafo **16 de la NICSP 28** y párrafo **10 NICSP 29** en los siguientes apartados como en los anexos de este documento.

También es importante indicar que conforme al **párrafo de 2 de la NICSP 28;** cito:

El objetivo de esta Norma es el establecimiento de principios para el reconocimiento y la medición de los activos financieros, pasivos financieros, así como de algunos contratos de compra o venta de partidas no financieras.

Los requerimientos para la presentación de información sobre los instrumentos financieros se establecen en la NICSP 28 Instrumentos Financieros: Presentación. Los requerimientos relativos a la información a revelar sobre instrumentos financieros están en la NICSP 30 Instrumentos Financieros: Información a Revelar.

Sobre el reconocimiento de los pasivos, se revela en el acto las condiciones del mercado y contractuales en el momento de celebrar los contratos de prestamos

Municipalidad de San Carlos	
Op. N° 2-T-1373-1112 - Instituto De Fomento y Asesoría Municipal	
Institución Deudora	Municipalidad de San Carlos
ID del préstamo o emisión	OP. N° 2-T-1373-1112
Concepto del crédito	Compra de Terreno
Datos al	31/12/2023
Institución Acreedora	Instituto de Fomento y Asesoría Municipal
Fundamento Legal Endeudamiento	Artículo N° 05, Inciso 20, Acta 64
Periodicidad	Trimestral
Moneda Contractual	Colones
Monto Original en Moneda Contractual	176 907 216,00
Fecha de Negociación	28/12/2012
Fecha de Vencimiento	30/5/2024
Plazo en Años	11

Fecha del Último Pago	22/12/2023
Tasa de Interés	6,00%
Tasa de Referencia	Libor 3 meses
Tasa Total vigente	6,00%
Margen	0,00%
Base de cálculo	360
Saldo inicial en moneda contractual al 30-11-2023	35 470 670,11
Desembolso del mes	0,00
Amortización del mes	1 949 573,80
Comisiones del mes	0,00
Intereses del mes	0,00
Tasa de Interés del Último Pago.	6,00%
Saldo final en moneda contractual al 31-12-2023	33 521 096,31
Garantía de la Deuda	Rentas Municipales
Otras Descripciones	Crédito ya fue desembolsado en su totalidad
Tipo de Cambio	n/a
Municipalidad de San Carlos	
Op. N° 12 14 30796242 - Banco Nacional de Costa Rica	
Institución Deudora	Municipalidad de San Carlos
ID del préstamo o emisión	OP. N° 12 14 30796242
Concepto del crédito	Cancelación Pasivo del Banco Popular y de Desarrollo Social
Datos al	31/12/2023
Institución Acreedora	Banco Nacional de Costa Rica

Fundamento Legal Endeudamiento	Pagare N° 682692
Periodicidad	Trimestral
Moneda Contractual	Colones
Monto Original en Moneda Contractual	342 000 000,00
Fecha de Negociación	13/3/2015
Fecha de Vencimiento	13/3/2025
Plazo en Años	10
Fecha del Ultimo Pago	22/12/2023
Tasa de Interés	5,73%
Tasa de Referencia	Libor 3 meses
Tasa Total vigente	7,73%
Margen	2,00%
Base de cálculo	365
Saldo inicial en moneda contractual al 30-11-2023	74 481 371,52
Desembolso del mes	0,00
Amortización del mes	14 001 755,72
Comisiones del mes	0,00
Intereses del mes	1 435 409,43
Tasa de Interés del Último Pago.	7,73%
Saldo final en moneda contractual al 31-12-2023	60 479 615,80
Garantía de la Deuda	Pagare N° 682692
Otras Descripciones	
Tipo de Cambio	n/a
Municipalidad de San Carlos	
Op. N° 12-14-30796243 - Banco Nacional de Costa Rica	

Institución Deudora	Municipalidad de San Carlos
ID del préstamo o emisión	OP. N° 12 14 30796243
Concepto del crédito	Infraestructura Vial Cantonal
Datos al	31/12/2023
Institución Acreedora	Banco Nacional de Costa Rica
Fundamento Legal Endeudamiento	Pagare N° 725133
Periodicidad	Trimestral
Moneda Contractual	Colones
Monto Original en Moneda Contractual	3 040 000 000,00
Fecha de Negociación	17/8/2015
Fecha de Vencimiento	14/8/2031
Plazo en Años	16
Fecha del Ultimo Pago	01/11/2023
Tasa de Interés	6,03%
Tasa de Referencia	Libor 3 meses
Tasa Total vigente	8,03%
Margen	2,00%
Base de cálculo	365
Saldo inicial en moneda contractual al 30-11-2023	2 115 953 978,29
Desembolso del mes	0,00
Amortización del mes	4 234 312,20
Comisiones del mes	0,00
Intereses del mes	0,00
Tasa de Interés del Último Pago.	8,03%
Saldo final en moneda contractual al 31-12-2023	2 111 719 666,09
Garantía de la Deuda	Pagare N° 725133
Otras Descripciones	Crédito ya fue desembolsado en su totalidad
Tipo de Cambio	n/a

Municipalidad de San Carlos	
Op. N° 012-14-30827901 Banco Nacional de Costa Rica	
Institución Deudora	Municipalidad de San Carlos
ID del préstamo o emisión	OP. N° 012 14-30827901
Concepto del crédito	caminos 2-210-020, 2-210-021, 2-210-914, 2-210-915
Datos al	31/12/2023
Institución Acreedora	Banco Nacional de Costa Rica
Fundamento Legal Endeudamiento	Pagare N° 818713
Periodicidad	Trimestral
Moneda Contractual	Colones
Monto Original en Moneda Contractual	100 000 000,00
Fecha de Negociación	25/4/2016
Fecha de Vencimiento	1/4/2032
Plazo en Años	16
Fecha del Último Pago	01/11/2023
Tasa de Interés	6,03%
Tasa de Referencia	Libor 3 meses
Tasa Total vigente	7,58%
Margen	1,55%
Base de cálculo	365
Saldo inicial en moneda contractual al 30-11-2023	73 210 545,99
Desembolso del mes	0,00
Amortización del mes	512 876,46
Comisiones del mes	0,00
Intereses del mes	0,00
Tasa de Interés del Último Pago.	7,58%

Saldo final en moneda contractual al 31-12-2023	72 697 669,53
Garantía de la Deuda	Pagare N° 818713
Otras Descripciones	Crédito fue desembolsado en su totalidad
Tipo de Cambio	n/a
Municipalidad de San Carlos	
Op. N° 2-PREINV-1410-0915 Instituto De Fomento y Asesoría Municipal	
Institución Deudora	Municipalidad de San Carlos
ID del préstamo o emisión	OP. N° 2-PREINV.1410-0915
Concepto del crédito	ACTUALIZACION PLAN MAESTRO DEL ACUEDUCTO MPL. DE CIUDAD QUESADAS II ETAPA
Datos al	31/12/2023
Institución Acreedora	Instituto de Fomento y Asesoría Municipal
Fundamento Legal Endeudamiento	Artículo N° 24, Acta 31
Periodicidad	Trimestral
Moneda Contractual	Colones
Monto Original en Moneda Contractual	133,124,845,36
Fecha de Negociación	8/4/2016
Fecha de Vencimiento	30/5/2026
Plazo en Años	6
Fecha del Ultimo Pago	21/11/2023
Tasa de Interés	10,25%
Tasa de Referencia	Libor 3 meses
Tasa Total vigente	10,25%
Margen	0,00%
Base de cálculo	360

Saldo inicial en moneda contractual al 30-11-2023	0,03
Desembolso del mes	0,00
Amortización del mes	0,00
Comisiones del mes	0,00
Intereses del mes	0,00
Tasa de Interés del Último Pago.	10,25%
Saldo final en moneda contractual al 31-12-2023	0,03
Garantía de la Deuda	Rentas Municipales / CONTRATO DE-144-2016
Otras Descripciones	
Tipo de Cambio	n/a
Municipalidad de San Carlos	
Op. N° 2-PREINV-1410-0915 - A Instituto De Fomento y Asesoría Municipal	
Institución Deudora	Municipalidad de San Carlos
ID del préstamo o emisión	OP. N° 2-PREINV.1410-0915 -A
Concepto del crédito	ACTUALIZACION PLAN MAESTRO DEL ACUEDUCTO MPL. DE CIUDAD QUESADAS II ETAPA
Datos al	31/12/2023
Institución Acreedora	Instituto de Fomento y Asesoría Municipal
Fundamento Legal Endeudamiento	Artículo N° 24, Acta 31
Periodicidad	Trimestral
Moneda Contractual	Colones
Monto Original en Moneda Contractual	36 058 757,00
Fecha de Negociación	19/12/2019
Fecha de Vencimiento	30/5/2026

Plazo en Años	7 años
Fecha del Ultimo Pago	21/11/2023
Tasa de Interés	10,25%
Tasa de Referencia	Libor 3 meses
Tasa Total vigente	10,25%
Margen	0,00%
Base de cálculo	360
Saldo inicial en moneda contractual al 30-11-2023	19 738 185,48
Desembolso del mes	0,00
Amortización del mes	2 385 105,48
Comisiones del mes	0,00
Intereses del mes	0,00
Tasa de Interés del Último Pago.	10,25%
Saldo final en moneda contractual al 31-12-2023	17 353 080,00
Garantía de la Deuda	Rentas Municipales /
Otras Descripciones	
Tipo de Cambio	n/a
Municipalidad de San Carlos	
Op. N° 012-14-30929688 Banco Nacional de Costa Rica	
Institución Deudora	Municipalidad de San Carlos
ID del préstamo o emisión	OP. N° 012 14-30929688
Concepto del crédito	Cancelación total operación IFAM N° 2-RS-1391-0514
Datos al	31/12/2023
Institución Acreedora	Banco Nacional de Costa Rica

Fundamento Legal Endeudamiento	Pagare N° SZCO-02-2017
Periodicidad	Trimestral
Moneda Contractual	Colones
Monto Original en Moneda Contractual	573,651,000,00
Fecha de Negociación	21/12/2017
Fecha de Vencimiento	21/12/2032
Plazo en Años	15
Fecha del Ultimo Pago	22/12/2023
Tasa de Interés	5,73%
Tasa de Referencia	Libor 3 meses
Tasa Total vigente	7,41%
Margen	1,68%
Base de cálculo	365
Saldo inicial en moneda contractual al 30-11-2023	285 880 391,89
Desembolso del mes	0,00
Amortización del mes	13 455 838,85
Comisiones del mes	0,00
Intereses del mes	5 552 815,59
Tasa de Interés del Último Pago.	7,41%
Saldo final en moneda contractual al 31-12-2023	272 424 553,04
Garantía de la Deuda	Pagare N° SZCO-02-2017
Otras Descripciones	SALDO LIQUIDADO POR EL BANCO NACIONAL ¢ 8,869,380,05
Tipo de Cambio	n/a
Municipalidad de San Carlos	
Op. N° 012-14-309296698 Banco Nacional de Costa Rica	

Institución Deudora	Municipalidad de San Carlos
ID del préstamo o emisión	OP. N° 012 14-309296698
Concepto del crédito	Cancelación total operación IFAM N° 2-A-1381-0713
Datos al	31/12/2023
Institución Acreedora	Banco Nacional de Costa Rica
Fundamento Legal Endeudamiento	Pagare N° SZCO-03-2017
Periodicidad	Trimestral
Moneda Contractual	Colones
Monto Original en Moneda Contractual	1,383,832,000,00
Fecha de Negociación	21/12/2017
Fecha de Vencimiento	21/12/2032
Plazo en Años	15
Fecha del Ultimo Pago	05/12/2023
Tasa de Interés	5,73%
Tasa de Referencia	Libor 3 meses
Tasa Total vigente	7,54%
Margen	1,81%
Base de cálculo	365
Saldo inicial en moneda contractual al 30-11-2023	946 377 932,63
Desembolso del mes	0,00
Amortización del mes	28 695 852,17
Comisiones del mes	0,00
Intereses del mes	18 365 955,05
Tasa de Interés del Último Pago.	8,28%
Saldo final en moneda contractual al 31-12-2023	917 682 080,46
Garantía de la Deuda	Pagare N° SZCO-03-2017
Otras Descripciones	SALDO LIQUIDADO POR EL BANCO NACIONAL ¢ 17,292,018,05

Tipo de Cambio	n/a
Municipalidad de San Carlos	
Op. N° 012-14-30931383 Banco Nacional de Costa Rica	
Institución Deudora	Municipalidad de San Carlos
ID del préstamo o emisión	OP. N° 012 14-30931383
Concepto del crédito	Mejoramiento de la Infraestructura Vial del Cantón
Datos al	31/12/2023
Institución Acreedora	Banco Nacional de Costa Rica
Fundamento Legal Endeudamiento	Pagare N° SZCQ-04-2017
Periodicidad	Trimestral
Moneda Contractual	Colones
Monto Original en Moneda Contractual	5 413 600 000,00
Fecha de Negociación	11/1/2018
Fecha de Vencimiento	11/1/2035
Plazo en Años	17
Fecha del Último Pago	05/10/2023
Tasa de Interés	5,54%
Tasa de Referencia	Libor 3 meses
Tasa Total vigente	8,28%
Margen	2,74%
Base de cálculo	365
Saldo inicial en moneda contractual al 30-11-2023	4 691 114 827,16
Desembolso del mes	0,00
Amortización del mes	122 920,27
Comisiones del mes	0,00
Intereses del mes	0,00
Tasa de Interés del Último Pago.	8,28%

Saldo final en moneda contractual al 31-12-2023	4 690 991 906,89
Garantía de la Deuda	Pagare N° SZCO-04-2017
Otras Descripciones	
Tipo de Cambio	n/a
Municipalidad de San Carlos	
Op. N° 2-MAQ-EQ-1449-0917 DEL IFAM	
Institución Deudora	Municipalidad de San Carlos
ID del préstamo o emisión	OP. N° 2-MAQ-EQ-1449-0917
Concepto del crédito	Compra Recolectores y Maquinaria
Datos al	31/12/2023
Institución Acreedora	Instituto de Fomento y Asesoría Municipal
Fundamento Legal Endeudamiento	Contrato DE-1517-2017
Periodicidad	Trimestral
Moneda Contractual	Colones
Monto Original en Moneda Contractual	475 000 000,00
Fecha de Negociación	8/11/2017
Fecha de Vencimiento	30/1/2027
Plazo en Años	8
Fecha del Ultimo Pago	23/11/2023
Tasa de Interés	5,00%
Tasa de Referencia	Libor 3 meses
Tasa Total vigente	5,00%
Margen	0,00%
Base de cálculo	365
Saldo inicial en moneda contractual al 30-11-2023	274 055 386,63
Desembolso del mes	0,00

Amortización del mes	2 583 151,47
Comisiones del mes	0,00
Intereses del mes	0,00
Tasa de Interés del Último Pago.	5,00%
Saldo final en moneda contractual al 31-12-2023	271 472 235,16
Garantía de la Deuda	Pagare N° SZCO-04-2017
Otras Descripciones	
Tipo de Cambio	n/a

NICSP 30

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	98,75%

-Aplicación Obligatoria-

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

Las siguientes agrupaciones en la presente nota obedecen a lo indicado en el **párrafo 9, 11 de la NICSP 30**, en cuanto a la agrupación de clases y sintonía con las clases de registros financieros.

Resumen	Activos Financiero	Pasivo Financiero
CANTIDAD	6	10
Valor Libros	₪1 468 804 491,09	₪114 418 020,95
Valor Razonable	₪1 468 804 491,09	₪114 418 020,95

Sobre lo que indica el cuadro anterior es importantísimo para los usuarios citar lo que indica el **párrafo 35 de la NICSP 30**; en su inciso a; cito:

“No se requiere la información a revelar sobre el valor razonable:(a) cuando el importe en libros sea una aproximación razonable al

valor razonable, por ejemplo, para instrumentos financieros tales como cuentas por pagar o por cobrar a corto plazo”

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.

Los registros financieros contables bajo estas normas se encuentran pasivos a largo plazo, la municipalidad no utiliza instrumentos financieros derivados, ni contratos de compra a plazo sobre riesgos de tipo de cambio. Estos instrumentos financieros se contabilizan inicialmente al valor razonable en la fecha de suscripción de un contrato de instrumentos.

En observancia del párrafo **38 al 49 de la NICSP 30**, se revela a continuación la naturaleza y alcance de los riesgos que surgen de los instrumentos financieros aplicables a este ente y visto el párrafo **129 de la NICSP 1**

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

El riesgo de mercado es el riesgo de que el valor razonable o los flujos futuros de efectivo de un instrumento financiero fluctúen como consecuencia de las variaciones de los precios de mercado. El

riesgo de mercado se compone de tres tipos de riesgo: riesgo de tipo de cambio, riesgo de tipo de interés y otros riesgos de precio; al cierre del periodo no hay afectación alguna en los activos de la MSC.

Revelar reclasificaciones de Activo Financiero:

Al cierre de estos EEFF no se dieron reclasificaciones de activos financieros, por lo tanto, no hay información producto de cambios en la naturaleza de activos sobre su propósito y/o cambio en políticas contables.

Al periodo que se informa no hay cambios en la naturaleza de los activos, los cuales afectan la clasificación y presentación de estos en los estados 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, conforme al **párrafo 19 NICSP 30**; cito

Quando una entidad haya recibido una garantía (consistente en activos financieros o no financieros) y esté autorizada a venderla o a pignorarla sin que se haya producido un incumplimiento por parte del propietario de la garantía, revelará

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:

La MSC no tiene instrumentos que se negocian en mercados reconocidos y cuyo valor está determinado por otros factores, como los precios de otros instrumentos financieros. En caso que se tuvieran la política sería revelar una descripción detallada de los componentes de los instrumentos financieros, los riesgos asociados, los factores que pueden afectar el valor del instrumento financiero y la forma en que se valoran los instrumentos.

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, cuyo detalle se presenta en esta misma nota explicativa, información que es confiable y actualizada al cierre del periodo.

De manera tal que los usuarios de esta información están informados y evaluar la situación de la MSC y toma de decisiones.

Es importante destacar que la revelación del valor razonable debe basarse en información confiable y actualizada sobre los mercados financieros y los activos y pasivos subyacentes. Si la información disponible no es suficiente para determinar el valor razonable con precisión, se podría realizar técnicas de valoración, como el modelo de flujo de efectivo descontado o el modelo de comparables de mercado.

Por otra parte, es importante indicar que se hace observación del **párrafo 35 de la NICSP 30** en donde versa lo siguiente:

“el importe en libros sea una aproximación razonable al valor razonable, por ejemplo, para instrumentos financieros tales como cuentas por pagar o por cobrar a corto plazo.”

Por lo que se revela información por una transparencia de datos, sin embargo, no hay obligación ya que no se requiere.

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**.

El responsable contable deberá también revelar información considerando lo dispuesto en el **párrafo 75 de la NICSP 1** referente a la NICSP 30 Instrumentos Financieros.

“75. La información sobre las fechas esperadas de realización de los activos y pasivos es útil para evaluar la liquidez y la solvencia de una entidad. La NICSP 30, Instrumentos Financieros: Información a Revelar, requiere la revelación de información acerca de las fechas de vencimiento de los activos financieros y pasivos financieros. Los activos financieros incluyen las cuentas de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, y los pasivos financieros las cuentas de acreedores comerciales y otras cuentas por pagar. También será de utilidad la información sobre las fechas esperadas de recuperación y liquidación de los activos y pasivos no monetarios, tales como inventarios y provisiones, con independencia de que los activos y pasivos se clasifiquen como partidas corrientes o no corrientes.”

Revelación Suficiente:

Conforme al **párrafo 75 de la NICSP 1** sobre la NICSP 30 y en observancia de las políticas contables adoptadas son las que están aprobadas por el honorable Concejo Municipal en Sesión Ordinaria celebrada el lunes 31 de mayo del 2021, artículo N° XI, Acuerdo 31, Acta N°33¹⁰, como cumplimiento del marco jurídico correspondiente y pliegos cartelarios las facturas a plazo de un mes pueden variar dependiendo de las circunstancias de la contratación:

A continuación, se puntualiza aspectos importantes:

- Cancelación de facturas: En general, las facturas pueden ser canceladas antes de la fecha de vencimiento conforme a lo indicado en la contratación y el marco normativo, usando el sistema de SICOP.
- Devolución de productos: Si la factura se refiere a la venta de productos y el cliente decide devolverlos dentro del plazo establecido, se debe realizar el ajuste en la orden de compra mediante el instrumento de dispuesto por el proveedor municipal.

Conforme al **párrafo 11 de la NICSP 30**, en este documento es visible las categorías de activos y pasivos financieros, cito las que son relevadas: (c)préstamos y cuentas por cobrar y (f)pasivos financieros medidos al costo amortizado

Conforme a lo indicado en el párrafo **5ª de la NICSP 30** se revela y detalla que para las cuentas por cobrar se incluye un riesgo a menos de un año, ya que por naturaleza la puesta al cobro es menos de un año, es decir no hay cuentas por cobrar a más de un año.

ACTIVOS FINANCIEROS							
Cuenta	Detalle	Saldo de 1 a 30 días	Saldo de 31 a 90 días	Saldo de 91 a 180 días	Saldo de 181 a 365 días	Más de 365 días	Total
1.1.2.98.	OTRAS INVERSIONES A CORTO PLAZO	0			-	-	-
1.1.3.01.	IMPUESTOS A COBRAR A CORTO PLAZO				1 378 912 099,45		1 378 912 099,45
1.1.3.03.	VENTAS A COBRAR A CORTO PLAZO				55 429 319,70		55 429 319,70
1.1.3.04.	SERVICIOS Y DERECHOS A COBRAR A CORTO PLAZO				420 804 762,89		420 804 762,89
1.1.3.05.	INGRESOS DE LA PROPIEDAD A COBRAR A CORTO PLAZO				13 567 981,22		13 567 981,22
1.1.3.06.	TRANSFERENCIAS A COBRAR A CORTO PLAZO				172 307 007,50		172 307 007,50
1.1.3.97.	CUENTAS A COBRAR EN GESTION JUDICIAL				-		-
1.1.3.98.	OTRAS CUENTAS A COBRAR A CORTO PLAZO				5 696 456,32		5 696 456,32
							-
							-
							-

Se revela que en observación de lo que indica el **párrafo 12 de la NICSP 30**, no hay cuentas por cobrar con cambios en resultado, ya que las cuentas por cobrar son activos que representan el dinero que la MSC espera recibir de sus contribuyentes por la venta de bienes o servicios a crédito. Estas cuentas por cobrar se registran en el balance de la MSC y se valoran al costo amortizado.

PASIVOS FINANCIEROS							
Cuenta	Detalle	Saldo de 1 a 30 días	Saldo de 31 a 90 días	Saldo de 91 a 180 días	Saldo de 181 a 365 días	Más de 365 días	Total
2.1.2.02	PRESTAMOS APAGAR A CORTO PLAZO		-		55 783 015,60		55 783 015,60
2.2.2.02	PRESTAMOS APAGAR A LARGO PLAZO					8 392 558 887,85	8 392 558 887,85
							-
							-
							-
							-
							-
							-
							-
							-

Se revela en el acto que conforme al **párrafo 22 de la NICSP 30**, no hay al cierre de estos estados los siguientes puntos:

- detalles de los incumplimientos durante el período que se refieran al principal, a los intereses, a los fondos de amortización para cancelación de deudas o a las condiciones de rescate relativas a esos préstamos por pagar;
- el importe en libros de los préstamos por pagar que estén impagados al final del periodo sobre el que se informa; y
- si el incumplimiento ha sido corregido o si se han renegociado las condiciones de los préstamos por pagar antes de la fecha de autorización para emisión de los estados financieros

Los cambios en los resultados de la MSC, como las ganancias o pérdidas, no deberían afectar directamente las cuentas por cobrar. Sin embargo, es importante tener en cuenta que los cambios en

los resultados pueden reflejar la calidad de las cuentas por cobrar de la MSC, es decir, si los contribuyentes están pagando en tiempo y forma o si existe un riesgo de impago.

Aunque los cambios en los resultados pueden tener un impacto indirecto en las cuentas por cobrar al reflejar la calidad del crédito de los contribuyentes, no deberían causar cambios directos en el valor de las mismas en el balance de la MSC.

Por otro lado, se revela que no hay pasivos designados al valor razonable conforme a lo indicado en el **párrafo 13 de la NICSP 30**, debido a que estos se refieren a instrumentos financieros que se valoran en el balance de la MSC a su valor justo de mercado en un momento dado. Sin embargo, si hubiera cambios en el valor razonable de estos instrumentos no se registran directamente en la cuenta de resultados de la empresa, si no en una nueva cuenta.

En otras palabras, los pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados no afectan directamente el resultado neto de la empresa, sino que se registran en una cuenta separada que refleja los cambios en el valor justo de los instrumentos financieros.

Es importante tener en cuenta que los cambios en el valor razonable de los pasivos financieros pueden tener un impacto indirecto en los resultados de la MSC al afectar su posición financiera y su capacidad de obtener financiamiento en el futuro, a la fecha no se ha presentado ninguna condición.

Al cierre del periodo la MSC comunica que no hay reclasificaciones de instrumentos conforme a lo indicado en el párrafo **15 de la NICSP 30** ni tampoco bajo de cuentas indicado en el párrafo **17 de la NICSP 30**.

De acuerdo al **párrafo 20 de la NICSP 30**, al cierre no existen registro contables relacionados, sin embargo, para determinar si existe deterioro en las cuentas por cobrar, se solicitó a la unidad primaria de Administración Tributaria la información correspondiente a las cuentas por cobrar.

Se ha solicitado nuevamente al departamento de Tesorería, mediante el oficio MSCAM-H-C-0289-2023 del 04 de diciembre del 2023, un Flujo de Efectivo proyectado que nos permita realizar un análisis de sensibilidad del Riesgo de Liquidez y determinar el valor razonable de los Instrumentos financieros,

a la fecha no hemos recibido la información solicitada, no obstante, se trabaja con el departamento de Presupuesto y Tesorería la creación de una política “Plan de Acción NICSP Flujo de caja proyectado”, y se solicitaron los recursos a la Administración, para la creación de los Procedimientos relacionados con dicho proceso.

Es menester de los aquí firmantes y para una mayor comprensión de los usuarios ilustrar el siguiente cuadro sobre la misma normativa y el estado de aplicación de los registros y eventos de carácter financiero contable.

NORMATIVA	REGISTRO CONTABLE	REVELACIÓN
<u>Párrafo 20, NICSP 30</u>	Cuenta correctora para pérdidas crediticias	Al cierre no hay transacciones o registros financieros contables asociados a esta política.
<u>Párrafo 21, NICSP 30</u>	Instrumentos financieros compuestos con múltiples derivados implícitos	Al cierre no hay transacciones o registros financieros contables asociados a esta política.
<u>Párrafo 22, NICSP 30</u>	Incumplimientos y otras infracciones	Al cierre no hay transacciones o registros financieros contables asociados a esta política.
<u>Párrafo 26, NICSP 30</u>	Contabilidad de cobertura	Al cierre no hay transacciones o registros financieros contables asociados a esta política.
<u>Párrafo 37, NICSP 30</u>	Préstamos en condiciones favorables	Al cierre no hay transacciones o registros financieros contables asociados a esta política.

Conforme al **párrafo 24 de la NICSP 30**, en este documento es visible los ingresos, gasto, cito las que son reveladas: (c)préstamos y cuentas por cobrar y (f)pasivos financieros medidos al costo amortizado relacionados con las cuentas 4 y 5.

La municipalidad de San Carlos presenta 10 créditos para el uso y disfrute de bienes y servicios prestados a la comunidad del cantón, de los cuales para el periodo que se informa se ha amortizado

la suma de 709.412.201.39 colones, a su vez para este periodo a cancelado en tiempo y forma intereses por el monto de 724.966.742.57 colones.

Los créditos tienen la siguiente fecha de vencimiento;

NUMERO DE OPERACIÓN		FECHA VENCIMIENTO
OP, N° 2-T-1373-1112	Intituto De Fomento y Asesoría Municipal	30 de agosto de 2025
OP, N° 2-PREINV-1410-0915	Intituto De Fomento y Asesoría Municipal	30 de noviembre de 2023
OP, N° 2-PREINV-1410-0915 -A	Intituto De Fomento y Asesoría Municipal	30 de mayo de 2026
N° 2-MAQ-EQ-1449-0917	Intituto De Fomento y Asesoría Municipal	30 de noviembre de 2027
OPN° 12 14 30796242	Banco Nacional de Costa Rica	13 de marzo de 2025
OPN° 12 14 30796243	Banco Nacional de Costa Rica	14 de agosto de 2031
OPN° 012-14-30827901	Banco Nacional de Costa Rica	25 de abril de 2032
OP, N° 012-14-30929688	Banco Nacional de Costa Rica	21 de diciembre de 2032
OP, N° 012-14-30929698	Banco Nacional de Costa Rica	21 de diciembre de 2032
OP, N° 12-14-30931383	Banco Nacional de Costa Rica	11 de enero de 2035

INFORMACION PASIVO FINANCIERO
SALDO AL: 31 DE DICIEMBRE DE 2023

Pasivo financiero[1]	Tasa interés	Valor libros	Valor razonable	Nivel riesgo	Observaciones
OP. IFAM N° 2-MAQ-EQ-1449-0917 Compra Maquí. -Recolectores y Tratamiento Residuos.	5%	271 472 235,16	271 472 235,16	Riesgo de Crédito	
OP. BNCR N° 012-014-30931383 // Mejoramiento de la Infraestructura Vial del Cantón S.C.	8,28%	4 690 991 906,89	4 690 991 906,89		
OP. BNCR N° 012-014-30929698 // Mejoras al Acueducto Municipal, Centro Urbano de San Carlos.	7,54%	917 682 080,46	917 682 080,46		
OP. BNCR N° 012-014-30929688 // Cierre Técnico del Vertedero de Florencia de San Carlos.	7,41%	272 424 553,04	272 424 553,04		
OP. IFAM N° 2-PREINV-1410-0915 Actualización Plan Maestro Acueducto CQ. II ETAPA.	10,25%	17 353 080,03	17 353 080,03		
OP. BNCR N° 012-014-30827901 // Intervención Caminos 2-210-020, 2-10-021, 2-10-914, 2-10-915	7,58%	72 697 669,53	72 697 669,53		
OP. BNCR N° 012-014-30796243 // Infraestructura Vial Cantonal.	8,03%	2 111 719 666,09	2 111 719 666,09		
OP. BNCR N° 012-014-30796242 // Infraestructura Vial Cantonal.	7,73%	60 479 615,80	60 479 615,80	Riesgo de Liquidez	
OP. IFAM N° 2-T-1373-1112 Protección Nacientes Fuentes Aguilar.	6,00%	33 521 096,31	33 521 096,31	Riesgo de Tasa de Cambio	
TOTAL		8 448 341 903,31	8 448 341 903,31		

Al cierre del periodo no hay transacciones que cumplan con la aplicación de los párrafos **14^a, 14b, 15^a, 15b, 15c, de la NICSP 30** en cuanto a reclasificación de activos/pasivos financieros.

También se informa que los **párrafos 17^a, 17b, 17c, 17e, de NICSP 30** no son de aplicación para este ente ya que los registros por compensación no están en los registros financieros contables habituales.

Se revela que al cierre no hay contabilidad de coberturas señalados en los **párrafos 25^a, 25b, 25c, 25d, 26c, 27^a, 27c, 27d, 27e, 27f, 27^a, 28b, 28c, 28d, 28e, 28f de la NICSP 30.**

Es importante indicar que visto el **párrafo 35 de la NICSP 30**, esta municipalidad no revela información sobre el valor razonable de los activos y pasivos, ya que el importe en libros sea una aproximación razonable al valor razonable, por ejemplo, para instrumentos financieros tales como cuentas por pagar o por cobrar a corto plazo; por lo tanto, los párrafos **29, 30, 31, 32, 33, 34 de la NICSP 30**, son abarcados en la excepción que establece el **párrafo 35**.

Al cierre del periodo se informa que el siguiente párrafo número **37 de la NICSP 30**:

“Los préstamos en condiciones favorables son los concedidos por entidades por debajo de las condiciones de mercado. Los ejemplos de préstamos en condiciones favorables concedidos que habitualmente están por debajo de las condiciones del mercado incluyen préstamos a países en desarrollo, granjas pequeñas, préstamos a estudiantes para estudiantes que cumplen las condiciones para la universidad o educación superior y préstamos hipotecarios concedidos a familias con ingresos reducidos...”

No es de aplicación para esta municipalidad, ya que no hay transacciones ni eventos que registrar.

FIDEICOMISOS

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución.

Aplica	No
--------	----

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos

[Fideicomisos](#)

Resumen	Fideicomisos
CANTIDAD	0

Revelación Suficiente:

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, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

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	15
Valor Inicio	167 989 452,16
Altas	295 044 306,66

Bajas	-
	114 568 024,77
Amortización	-
Deterioro	-
Ajustes por reversión de Deterioro	-
Ajustes por diferencias derivadas T.C.	-
Valor al Cierre	348 465 734,05

El responsable contable debe analizar y revelar lo dispuesto en el párrafo 117 de la NICSP 31.

“117. La entidad revelará la siguiente información para cada una de las clases de activos intangibles, distinguiendo entre los que se hayan generado internamente y el resto de activos intangibles:

(a) si las vidas útiles son indefinidas o finitas y, en este caso, las vidas útiles o las tasas de amortización utilizadas;

(b) los métodos de amortización utilizados para los activos intangibles con vidas útiles finitas;

(c) el importe en libros bruto y la amortización acumulada (junto con el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor), tanto al principio como al final de cada periodo;

(d) la partida o partidas del estado de rendimiento financiero en las que esté incluida la amortización de los activos intangibles;

(e) una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo, mostrando:

(i) los incrementos, con indicación separada de los que procedan de desarrollos internos, aquellos adquiridos por separado y los adquiridos a través de adquisiciones;

(ii) las disposiciones;

(iii) los incrementos o disminuciones, durante el periodo, procedentes de revaluaciones efectuadas según se indica en los párrafos 74, 84 y 85 (si las hubiere);

(iv) las pérdidas por deterioro del valor reconocidas durante el periodo en el resultado (ahorro o desahorro), de acuerdo con lo establecido en la NICSP 21 o en la NICSP 26 (si las hubiere);

(v) las reversiones de pérdidas por deterioro del valor reconocidas durante el periodo en el resultado (ahorro o desahorro), de acuerdo con la NICSP 21 o la NICSP 26 (si las hubiere);

(vi) el importe de la amortización reconocida durante el periodo;

(vii) las diferencias de cambio netas derivadas de la conversión de los estados financieros a la moneda de presentación, y de la conversión de un negocio en el extranjero a la moneda de presentación de la entidad; y

(viii) otros cambios en el importe en libros durante el periodo.”

Revelación Suficiente:

Como parte de la información útil a revelar, la municipalidad de San Carlos, informe al cierre del periodo que conforme al registro financiero contable a la fecha se mantienen dos activos intangibles en determinada, se ilustra lo anterior en observancia del **párrafo 117 de la NICSP 31**:

No. inscripción	Tipo Activo	Vida Útil	Observaciones
N/A	Software	Sin Estimar	Sistema informático Municipal
C-CC-21-07-17-11254	Software	21 años	SICOP

Conforme al 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, así como la información de vidas útiles amortizadas de manera línea a 5 años visto el **inciso b del párrafo 117 de la NICSP 31**, así como los saldos iniciales y finales de las cuentas.

ACTIVO	DESCRIPCION	VALOR DE ORIGEN	DEP. MENSUAL	DEP. ACUMULADA	VALOR ACTUAL	REVALUACION
16878-1A	LICENCIA PERPETUA ARCSERVE UPD ,PREMIUM EDITION POR SOCKET	703 200,24	5 201,76	0,00	703 200,24	0,00
5995-1	LICENCIA SQL SERVER, EXCHANGE, ENTERPRISE	24 448 913,12	205 364,17	7 253 992,52	17 194 920,60	4 510 677,60
OC10526-2	LICENCIA SOFTWARE MICROSOFT EX CHANGE	1 148 999,72	9 758,63	339 033,61	809 966,11	3 401 531,92
OC10528-1	LICENCIA DE WINDOWS SERVER DATA CENTER	5 299 282,80	45 007,61	1 554 940,24	3 744 342,56	1 467 607,72
OC12676-1	LICENCIAS DE WINDOWS 10 BAJO MODALIDAD DE PROPIEDAD PERPETUA	4 847 025,74	41 166,52	845 905,59	4 001 120,15	0,00
OC12676-2	LICENCIAS DE WINDOWS 10 BAJO MODALIDAD DE PROPIEDAD PERPETUA	1 063 981,26	0,00	176 941,54	887 039,72	0,00
OC13132-1	LICENCIA DE WINDOWS SERVER STANDARD Y DATACENTER	8 723 565,65	74 090,56	1 646 722,40	7 076 843,25	215 586,84
OC16847	LICENCIA BRICSCAD-SOFTWARE DIS EXO ASISTIDO POR COMPUTADORA	2 685 000,00	22 804,11	0,00	2 685 000,00	0,00
OC16878	LICENCIA ARC SERVER UDP	3 075 564,52	22 750,75	0,00	3 075 564,52	0,00
OC16878-1B	LICENCIA PERPETUA ARCSERVE UPD , ADVANCE EDITION POR SOCKET	1 318 099,00	0,00	0,00	1 318 099,00	0,00
OC3834-1	LICENCIA SHARE POINT	1 521 859,57	12 925,38	896 020,82	625 838,75	0,00
OC6427-4	LICENCIA WINDOWS SERVER DATA CENTER - ULTIMA VERSION	3 213 109,36	27 289,42	1 590 709,21	1 622 400,15	1 467 607,72
OC8111-1	LICENCIA DE WINDOWS SERVER DATA	3 063 339,85	26 017,41	919 001,96	2 144 337,89	1 467 607,72
OC8111-2	LICENCIAS DE WINDOWS SERVER DATA	1 958 528,75	16 634,08	587 558,64	1 370 970,11	1 467 607,72
TIC017	SISTEMA MUNICIPAL INTEGRADO WEB	135 000 000,00	0,00	135 000 000,00	0,00	260 640 000,00

Del cuadro anterior se desprende la lista individual de activos descritas en el párrafo **121 inciso b de la NICSP 31** y el **párrafo 117 inciso c, d y e de la NICSP 31**

De la lista anterior, solo el sistema integrado municipal WEB es de desarrollo interno, los demás obedecen a códigos cerrados de terceros.

Es visible en el cuadro anterior que no hay incrementos por nuevos activos ya sea en desarrollo o adquiridos conforme al **párrafo 117 inciso e de la NICSP 31**, 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, lo anterior en armonía con el párrafo **117, inciso (e) de la NICSP 31**.

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.

Los activos intangibles se registran según el costo histórico y se amortizan en el curso de su vida útil con arreglo al método lineal.

Los programas informáticos adquiridos fuera de la MSC se han registrado como activos intangibles.

NORMATIVA	REGISTRO CONTABLE	REVELACIÓN
<u>Párrafo 121, NICSP 31</u>	vida útil indefinida	Al cierre no hay transacciones o registros financieros contables asociados a esta política.
<u>Párrafo 121, NICSP 31</u>	adquiridos a través de una transacción sin contraprestación	Al cierre no hay transacciones o registros financieros contables asociados a esta política.
<u>Párrafo 12, NICSP 31</u>	RESTRICCIONES	Al cierre no hay transacciones o registros financieros contables asociados a esta política.
<u>Párrafo 123, NICSP 31</u>	Activos intangibles medidos después del reconocimiento según el modelo de revaluación	Al cierre no hay transacciones o registros financieros contables asociados a esta política. Se revela que, al inicio del mes de julio del 2023, el ingeniero de Tics realiza la revaluación y se revela en el próximo corte de estados financieros.
<u>Párrafo 125-126, NICSP 31</u>	Desembolsos por investigación y desarrollo	Al cierre no hay transacciones o registros financieros contables asociados a esta política.
<u>Párrafo 127, NICSP 31</u>	activos intangibles completamente amortizados	Al cierre no hay transacciones o registros financieros contables asociados a esta política.

Se revela que al cierre no hay registros relacionados con los siguientes eventos visibles en el **párrafo 117 de la NICSP 31:**

- ii. los activos clasificados como mantenidos para la venta o incluidos en un grupo de activos para su disposición clasificado como mantenido para la venta, de acuerdo con la normativa contable nacional e internacional aplicable que trate de los activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas, así como otras disposiciones;
- iii. los incrementos o disminuciones, durante el periodo, procedentes de revaluaciones efectuadas según se indica en los párrafos 74, 84 y 85 (si las hubiere);
- iv. las pérdidas por deterioro del valor reconocidas en el resultado (ahorro o desahorro) de acuerdo con lo establecido en la NICSP 21 o en la NICSP 26 (si las hubiere);
- v. las reversiones de pérdidas por deterioro del valor, reconocidas durante el periodo en el resultado (ahorro o desahorro), de acuerdo con la NICSP 21 o la NICSP 26 (si las hubiere);
- vi. las diferencias netas de cambio derivadas de la conversión de estados financieros a la moneda de presentación, y de la conversión de un negocio en el extranjero a la moneda de presentación de la entidad; y

Exceptuando las revaluaciones realizadas a inicio del mes de agosto, razón por la cual y concatenando los párrafos revelados anteriormente se revela a máximo detalle esos registros como parte del cierre de brechas y depuración de cuentas contables:

Municipalidad de San Carlos					Pag.....:	
Sistema de Contabilidad Municipal					18/07/2023 10:2	
Asientos *MAYORIZADOS* durante el Mes: 7					Mes.....: 7-202	
Asiento No: 1537 del:31/07/2023					MS-SCM v. 6.	
Con	Cuenta	Descripción	Refer./ Doc.	D,bitos	Cr,ditos	
1	1.2.5.08.03.02.0.99999.01.	REVALUACIONES	AJUSTE	5,928,573.18		
2	1.2.5.08.03.03.0.99999.01.	AMORTIZACIONES ACUMULADAS	AJUSTE		1,417,895.58	
3	3.1.3.01.08.00.0.99999.01.	REVALUACION DE BIENES INTANGIB	AJUSTE		4,510,677.60	
4	1.2.5.08.03.02.0.99999.01.	REVALUACIONES	AJUSTE	4,458,022.07		
5	1.2.5.08.03.03.0.99999.01.	AMORTIZACIONES ACUMULADAS	AJUSTE		1,056,490.15	
6	3.1.3.01.08.00.0.99999.01.	REVALUACION DE BIENES INTANGIB	AJUSTE		3,401,531.92	
7	1.2.5.08.03.02.0.99999.01.	REVALUACIONES	AJUSTE	8,271,555.58		
8	1.2.5.08.03.03.0.99999.01.	AMORTIZACIONES ACUMULADAS	AJUSTE		2,401,124.69	
9	3.1.3.01.08.00.0.99999.01.	REVALUACION DE BIENES INTANGIB	AJUSTE		5,870,430.89	
10	5.1.5.01.08.03.0.99999.01.	DETERIORO DE SOFTWARE Y PROGRA	AJUSTE	2,265,616.14		
11	1.2.5.08.03.01.0.99999.01.	VALORES DE ORIGEN SOFTWARE Y P	AJUSTE		2,265,616.14	
12	1.2.5.08.03.02.0.99999.01.	REVALUACIONES	AJUSTE	920,689.37		
13	1.2.5.08.03.03.0.99999.01.	AMORTIZACIONES ACUMULADAS	AJUSTE		120,320.23	
14	3.1.3.01.08.00.0.99999.01.	REVALUACION DE BIENES INTANGIB	AJUSTE		800,369.14	
15	1.2.5.08.03.02.0.99999.01.	REVALUACIONES	AJUSTE	260,640,000.00		
16	3.1.3.01.08.00.0.99999.01.	REVALUACION DE BIENES INTANGIB	AJUSTE		260,640,000.00	
Subtotal				282,484,456.34	282,484,456.34	
Detalle:						
REGISTRO DE REVALUACION DE ACTIVOS CONFORME A OFICIO MSCAM-TIC-035-202						
3						
Fin del asiento.						
Total general listado de asientos				282,484,456.34	282,484,456.34	

También se revela que no hay cambios en estimaciones contables indicadas por la NICSP 3, por lo tanto, no hay información a revelar basados en el **párrafo 120 de la NICSP 31.**

Al cierre no hay activos adquiridos a través de ninguna transacción sin contraprestación, lo anterior conforme al **inciso c del párrafo 121 de la NICSP 31.**

Como último punto en sintonía con lo indicado con el **párrafo 121 de la NICSP 31** inciso (e) se revela que la Municipalidad de San Carlos adquirió mediante la licitación número 2022LA-000010-0003600001 el sistema Laserfiche, dicho sistema busca estandarizar los procesos de correspondencia que maneja la organización, además, de centralizar la documentación generada y recibida en un repositorio digital por un monto 8.400.00 dólares al cierre de este periodo.

NICSP 32 - ACUERDOS DE CONCESIÓN DE SERVICIOS: LA CONCEDENTE:

De acuerdo con la NICSP 32 - Acuerdos de concesión de Servicios: La Concedente, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

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:

No hay registros o eventos asociados al alcance de esta norma.

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

De acuerdo con la De acuerdo con la NICSP 33 - Adopción por primera vez de las NICSP de base de acumulación (o devengo), indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
--------	----

Porcentaje_Avance 100,00%

-Aplicación Obligatoria-

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.

Municipalidad de San Carlos								
15210								
RESUMEN MATRIZ DE AUTOEVALUACIÓN DEL AVANCE DE LA IMPLEMENTACIÓN NICSP VERSIÓN 2018								
VERSIÓN DICIEMBRE 2022								
NICSP	La norma se encuentra Vigente	La norma ha sido adoptada en el país	Aplica/No Aplica	Grado de aplicación NICSP	Plan de acción	Brechas/Acciones	% avance Plan de Acción	Transitorio
NICSP 1 Presentación de Estados Financieros	Si	Si	Si	100%	0	0		0
NICSP 2 Estados de Flujo de Efectivo	Si	Si	Si	100%	0	0		0
NICSP 3 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores	Si	Si	Si	100%	0	0		0
NICSP 4 Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera	Si	Si	No			0		
NICSP 5 Costos por Préstamos	Si	Si	Si	100%	0	0		0
NICSP 9 Ingresos Ordinarios Provenientes de Transacciones de Intercambio	Si	Si	Si	100%	0	0		0
NICSP 10 Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias	Si	Si	No			0		
NICSP 11 Contratos de Construcción	Si	Si	No			0		
NICSP 12 Inventarios	Si	Si	Si	100%	0	0		0
NICSP 13 Arrendamientos	Si	Si	Si	100%	0	0		0
NICSP 14 Hechos Ocurridos Después de la Fecha de Presentación	Si	Si	Si	100%	0	0		0
NICSP 16 Propiedades de Inversión	Si	Si	Si	100%	0	0		0
NICSP 17 Propiedades, Planta y Equipo	Si	Si	Si	100%	0	0		0
NICSP 18 Información Financiera por Segmentos	Si	Si	Si	100%	0	0		0
NICSP 19 Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes	Si	Si	Si	100%	0	0		0
NICSP 20 Información a Revelar Sobre Partes Relacionadas	Si	Si	Si	100%	0	0		0
NICSP 21 Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo	Si	Si	Si	100%	0	0		0
NICSP 22 Revelación de Información Financiera sobre el Sector Gobierno General	Si	Si	No			0		
NICSP 23 Ingresos de Transacciones sin Contraprestación (Impuestos y Transferencias)	Si	Si	Si	100%	0	0		0
NICSP 24 Presentación de Información del Presupuesto en los Estados Financieros	Si	Si	Si	100%	0	0		0
NICSP 26 Deterioro del Valor de los Activos Generadores de Efectivo	Si	Si	No			0		
NICSP 27 Agricultura	Si	Si	No			0		
NICSP 28 Instrumentos Financieros: Presentación	Si	Si	Si	100%	0	0		0
NICSP 29 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y medición	Si	Si	Si	100%	0	0		0
NICSP 30 Instrumentos Financieros: Información a Revelar	Si	Si	Si	99%	Si	1	0%	0
NICSP 31 Activos intangibles	Si	Si	Si	100%	0	0		0
NICSP 32 Acuerdos de Concesión de Servicios: La concedente	Si	Si	No			0		
NICSP 33 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público de Base de Acumulación (o devengo) (NICSP)	Si	Si	Si	100%	0	0		0
NICSP 34 Estados Financieros Separados	Si	Si	No			0		
NICSP 35 Estados Financieros Consolidados	Si	Si	Si	84%	Si	7	0%	Si
NICSP 36 Inversiones en asociadas y negocios conjuntos	Si	Si	No			0		
NICSP 37 Acuerdos Conjuntos	Si	Si	No			0		
NICSP 38 Información a revelar sobre participaciones en otras entidades	Si	Si	No			0		
NICSP 39 Beneficios a los empleados	Si	Si	Si	100%	0	0		0
NICSP 40 Combinaciones del Sector Público	Si	Si	No			0		
Promedio General Grado de Aplicación NICSP				99%				
Promedio General de Avance en planes de acción (Cantidad de brechas)						8	0%	
Cantidad de normas aplicables / Cantidad de normas que poseen plan	35	35	23		2			1
Cantidad de normas no aplicables / Cantidad de normas que no poseen plan			12		0			0

Revelación Suficiente:

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 con restricciones 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.

Existen brechas importantes entre las cuales el cumplimiento por lo dispuesto por el ente contralor de la república, sobre la integración de los sistemas de contabilidad, presupuesto, tesorería y proveeduría.

Para la información a revelar es importante indicar que la municipalidad está adoptando la información financiero contable con base en el párrafo 35 de la NICSP 33; cito:

En la medida en que una entidad que adopta por primera vez las NICSP aplique las exenciones de los párrafos 36 a 62, no se requiere que aplique cualquier presentación asociada o requerimientos de información a revelar de las NICSP aplicables hasta que las exenciones que proporcionaron la dispensa hayan expirado o las partidas relevantes se reconozcan o midan en los estados financieros de acuerdo con las NICSP aplicables (lo que tenga lugar primero).

Por otro lado, toda la información comparativa de los Estados Financieros está en una misma base comparativa conforme al **párrafo 82 de la NICSP 33**, exceptuando los estados de la NICSP 24.

Es importante indicar que no existen informes históricos no conformes a NICSP, ya que la información ha sido presentada y preparada en su mayoría (excepto la NICSP 18) con las NICSP, esto según el **párrafo 84 de la NICSP 33**.

Al cierre del periodo esta administración está a la espera del accionar del ente rector en cuanto al Estado de Situación de Apertura, razón por la cual va a esperar para el cumplimiento del párrafo **134, 135, 136, 137, 138, 139, 140, 151, 152 de NICSP 33**.

Se revela que no hay ningún elemento de estados financieros que se estimara con el costo atribuido a la fecha de emisión de estos estados financieros, lo anterior conforme a los párrafos 148, 149 y 150 de la NICSP 33.

Este ente revela que ya se encuentran oficializados por parte de la comisión de implementación y cierre de brechas de NICSP los instrumentos denominados Manual de Procedimiento Interno de Registro de Depuraciones de Cuentas Contables, así como la Estrategia de Depuración de Cuentas Contables 2023 de la Municipalidad de San Carlos.

Ambos instrumentos citados en el párrafo anterior permitirán de manera particular y objetiva realizar el proceso de depuración de cuentas de los elementos de estados financieros de una manera objetiva y eficiente.

NICSP 34 - ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS:

De acuerdo con la NICSP 34 Estados financieros separados, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

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:

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, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	83,85%

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 EEFFC, 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 EEFFC 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
15210	Comité Cantonal de Deportes y Recreación de San Carlos		x
Total			

Revelación Suficiente

La municipalidad de San Carlos, no tiene inversiones realizadas por lo que no hay juicios ni supuestos en sintonía con el **párrafo 61 y el párrafo FC25 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 de la NICSP 35**; 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.

Al cierre del periodo de junio por medio de oficio MSCAM-H-C-0163-2023, se solicita una serie de acciones al representante del comité cantonal, con el fin de preparar la información financiero contable para los primeros estados financieros consolidados de este ente; bajo la NICSP 35 Estados Financieros Consolidados.

El al cierre del mes de noviembre se enviaron vía correo electrónico las observaciones de los Estados Financieros del mes de octubre y el 14 de diciembre del año en curso, por medio de oficio MSCAM-H-C-0295-2023, se envían nuevamente las observaciones del mes de noviembre y solicita una serie de acciones al representante del comité cantonal.

De la misma manera, se solicitó para el cierre del año 2023, presentar un informe del avance en la Implementación de las NICSP en el Comité Cantonal de Deportes y en las normas que no se encuentran implementadas al 100% deben realizar un plan de acción con fechas y responsables para cumplir y cierre de brechas.

Al cierre de este período, mediante el oficio CDRSC-010-2024, el Comité Cantonal de Deportes de San Carlos envía su informe de avance en la implementación e indican que no han implementado al 100% la mayoría de las normas que le aplican y que esperan terminar el proceso el primer semestre del 2024. Dichas observaciones e inconsistencias no han permitido se realice la debida consolidación, como lo indica la NICSP 35.

NICSP 36 - INVERSIONES EN ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS:

De acuerdo con la NICSP 36 - Inversiones en asociadas y negocios conjuntos, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

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:

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, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
1	39.	Formas 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:

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, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

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:

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 APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la NICSP 39 Beneficios a los empleados, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

-Si la respuesta es NO la entidad debe presentar una justificación-

	Montos Pago	Días sin disfrute	Cantidad
Vacaciones	Ø0,00	4700	
Convención colectiva	8,375,721.81		290
Cesantía	Ø50.100.102,04		
Preaviso	Ø0,00		

La entidad brinda Servicios médicos

	SI	NO
Servicios Médicos		1

El responsable contable debe analizar y revelar lo dispuesto en el párrafo 5 de la NICSP 39.

Los beneficios a los empleados comprenden:

- (a) los beneficios a los empleados a corto plazo, tales como los siguientes, si se esperan liquidar totalmente antes de los doce meses posteriores al final del periodo sobre el que se informa en el que los empleados presten los servicios relacionados:
- (i) sueldos, salarios y contribuciones a la seguridad social;
 - (ii) ausencias remuneradas anuales, ausencias remuneradas por enfermedad;
 - (iii) participación en ganancias e incentivos; y

- (iv) beneficios no monetarios a los empleados actuales (tales como atenciones médicas, alojamiento, automóviles y entrega de bienes y servicios gratuitos o parcialmente subvencionados);
- (b) beneficios post-empleo tales como los siguientes:
 - (i) beneficios por retiro (por ejemplo, pensiones y pagos únicos por retiro); y
 - (ii) otros beneficios post-empleo, tales como los seguros de vida y los beneficios de atención médica posteriores al empleo;
- (c) otros beneficios a los empleados a largo plazo, tales como los siguientes:
 - (i) las ausencias retribuidas a largo plazo, tales como vacaciones tras largos periodos de servicio o años sabáticos;
 - (ii) los beneficios por antigüedad o por largo tiempo de servicio; y
 - (iii) los beneficios por incapacidad a largo plazo; y
- (d) indemnizaciones por cese.

La NICSP 39 párrafo 59 describe los pasos necesarios para la contabilidad de los planes de beneficios definidos."

Del punto anterior se describe los puntos que no aplican a la MSC, dado que no hay contratos suscritos vinculantes después de la relación laboral entre la MSC y los funcionarios:

- No está identificado plan de beneficios definidos: Los planes de beneficios definidos son aquellos en los que el empleador se compromete a proporcionar beneficios a los empleados después de su retiro, basados en una fórmula específica. Antes de comenzar el proceso de contabilización, es importante identificar el tipo de plan y comprender sus características.
- No está determinado el costo del servicio actual: El costo del servicio actual se refiere al valor presente de los beneficios adicionales que los empleados han acumulado durante el período contable actual. Se basa en la fórmula específica del plan y en la información

sobre los empleados, como sueldos, edades y años de servicio.

- No está calculado el costo de intereses netos: El costo de intereses netos representa el aumento en la obligación del plan debido al paso del tiempo. Se calcula multiplicando el saldo de la obligación neta del plan al comienzo del período contable por una tasa de descuento adecuada y restando los pagos de beneficios y las contribuciones del empleador realizadas durante el período.
- No está reconocido otros cambios en la obligación neta del plan: Cualquier cambio en la obligación neta del plan que esté relacionado con el costo del servicio actual o el costo de intereses netos se debe reconocer adecuadamente. Estos cambios pueden incluir ajustes actuales o pasados, cambios en supuestos actuales o modificaciones al plan.
- No está calculado el rendimiento del plan: El rendimiento del plan se refiere a los ingresos obtenidos por los activos del plan durante el período contable. Este rendimiento debe determinarse y reconocerse adecuadamente en los estados financieros de la MSC.
- No evaluar el límite de activos: no hay límites sobre los activos acumulados en el plan de beneficios definidos. Si se excede este límite, es necesario evaluar el impacto contable ni tomar las medidas correspondientes.
- No se revela información adicional: Además de los registros contables, es importante proporcionar información adicional en las notas a los estados financieros. Esto no puede incluir información sobre los

supuestos utilizados, los métodos contables aplicados y los riesgos asociados con el plan de beneficios definidos.

Revelación Suficiente:

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 **párrafo 33, 34 y 36 de la NICSP 39** (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 4.700 días.

En análisis de la **NICSP 20** y en vinculación con el **párrafo 7 y 25 de la NICSP 39**, se estima que no hay funcionarios que sean definidos bajo la NICSP en relaciones de control y poder en la toma de decisiones.

Cuando se menciona que no hay funcionarios en relaciones de control y poder en la toma de decisiones, se está indicando que no existen personas o grupos que tengan una posición de autoridad o influencia significativa en la toma de decisiones de la MSC, en observancia del **párrafo 42 de la NICSP 39**.

Esto implica que no hay individuos que tengan el poder de tomar decisiones clave o que tengan un control predominante sobre las políticas y estrategias de la MSC. En lugar de ello, las decisiones se toman de manera más equitativa, considerando diferentes perspectivas y sin la influencia desproporcionada de ciertos individuos o grupos.

La ausencia de funcionarios en relaciones de control y poder en la toma de decisiones puede ser resultado de una estructura de gobierno local bien establecida, en la que se busca evitar concentraciones excesivas de poder y fomentar la transparencia y la rendición de cuentas.

También se revela que la MSC no es parte de ningún plan de beneficios definidos multipatrones, conforme Al **párrafo 33 y 34 de la NICSP 39.**

La MSC informa que no tiene planes de beneficios, ya que es manejado por las operadoras de pensiones de la Republica de Costa Rica, lo anterior visible en el **párrafo 137 de la NICSP 39.**

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

Razonamiento técnico en caso de existir una adquisición: (impacto contable)

Razonamiento técnico en caso de existir una fusión: (impacto contable)



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

Cédula	Nombre	Edad
0202870094	SABORIO ROJAS FRANKLIN	70
0203220780	CHACON PALMA JUAN PABLO	66
0203330892	NUÑEZ HERNANDEZ OSCAR	65
0203350165	MADRIGAL GAMBOA ALVARO	65
0401170100	BENAVIDES DE LA O CLAUDIO FRANCISCO	65
0203440905	GONZALEZ CRUZ MARGARITA	64
0203450548	ARAYA SOLANO CARLOS MIGUEL	64
0203490573	VARELA JIMENEZ JUAN MARIA	63
0203530640	ROJAS RODRIGUEZ EDGAR DEL CARMEN	63
0203540158	MONTERO ARROYO GERARDO ANTONIO	63
0203540409	DURAN RODRIGUEZ MARVIN DEL SOCORRO	63
0203550426	ROJAS GONZALEZ MERCEDES	63
0203550710	PINEDA LOPEZ ROMUALDO DE LOS ANGELES	63
0203540838	MONTOYA MIRANDA HERIBERTO FRANCISCO	63
0900720022	SALAS AVILA JORGE ARTURO	62
0203700551	GARCIA AGUILAR ANGEL DEMETRIO	62
0203620018	CHACON PALMA JAIME GERARDO DE LA MERCED	62
0203620607	VILLALOBOS VARGAS GERMAN MANUEL	62
0203640511	LINARES RODRIGUEZ DONAL LUIS	62
0203660067	CAMPOS ROJAS LUIS ALBERTO	62
0203670050	MIRANDA GUZMAN ALBERTO TRUMAN DE JESUS	62
0203670121	ARCE SALAS CARLOS LUIS	62
0203680333	JIMENEZ GONZALEZ MARVIN ANTONIO	61
0203690197	ZAMORA QUIROS YUNIA MARLENE	61
0203690371	OROZCO JIMENEZ NORMAN DE JESUS	61
0203700459	ARAYA HERRERA JOSE ELIECER DEL SOCORRO	61
0203710031	JIMENEZ SANCHO JOSE LUIS MARTIN	61
0203710582	RODRIGUEZ DUARTE VICTOR HUGO DE JESUS	61
0203730932	ACUÑA GOMEZ MANUEL ALBERTO DE JESUS	61
0203740864	GONZALEZ ROJAS MARIA DE LOS ANGELES	61
0203760561	SALAS BENAVIDES MARVIN BLAS GERARDO	61
0203800679	MADRIGAL CAMPOS ARISTIDES SANTIAGO	60
0203810816	ALEMAN GARCIA LIDUVINA	60
0203860922	MONGE ARAYA MIGUEL GERARDO	60
0203870945	ZAMORA DURAN LUIS EDUARDO DE JESUS	60
0203900056	CARDONA ESPINOZA SANTOS SIMON	60
0601790419	JIMENEZ BURGOS MARTA IRIS DE LA TRINIDAD	60
0601790551	AGUILAR GARCIA MARVIN RICARDO	60
0801070108	MARADIAGA AGUILAR DALIDA AURORA	60
0900800106	DURAN RODRIGUEZ MELVIN GERARDO	60
0203880182	PORRAS ZUÑIGA PILAR	60

La MSC no tiene planes de contribuciones definidas vistos en el **párrafo 137, 138, 139, 140, 141, 143, 144, 145, 146, 148, 149 150 en adelante de la NICSP 39** sobre pensiones en los que la MSC accede a realizar contribuciones monetarias cada año en beneficio del empleado, pero no garantiza ninguna cantidad al retirarse. La figura que más se asemeja es la asociación de empleados de los cuales si accede a un fondo posterior a su retiro, de dicho gasto aportado por la MSC es de 108.017.806.59 colones conforme **al párrafo 55 de la NICSP 39.**

NICSP 40 - COMBINACIONES EN EL SECTOR PÚBLICO:

De acuerdo con la De acuerdo con la NICSP 39 Beneficios a los empleados, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

-Si la respuesta es NO la entidad debe presentar una justificación-

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	

Razonamiento técnico en caso de existir una adquisición: (impacto contable)

Razonamiento técnico en caso de existir una fusión: (impacto contable)

Revelación Suficiente:

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

REVELACIONES PARTICULARES

Para cada una de las interrogantes planteadas, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución.

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?

APLICACIÓN	NO
------------	----

***Revelación nota complementaria "Cumplimiento de la Ley 10092" e incluir el plan de acción para cumplir con el inventario y el procedimiento para emitir la certificación correspondiente:**

No hay transacciones de esta 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?

APLICACIÓN	SI
------------	----

Revelación:

Sí, 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. Se ha realizado un trabajo con el fin de cumplir con los estándares internacionales de contabilidad para el sector público, y de brindar una información financiera transparente y confiable.

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

APLICACIÓN	SI
------------	----

Revelación:

Si, por medio de oficio MSCAM-H-C-0164-2023 del 21 de junio del 2023 se hace el siguiente desglose a solicitud del señor director de Hacienda Municipal:

#	<u>NUMERO DE PROCESO</u>	<u>TEMA</u>	<u>ESTADO</u>
1	CI_P-DCT-045	Estados financieros con NICSP 1 y NICSP 2.	Segunda revisión en Control Interno, previo a publicación oficial.
2	CI_P-DCT-046 -	Aplicación de la NICSP 3	Segunda revisión en Control Interno, previo a publicación oficial.
3	CI_P-DCT-047-2023	Procedimiento NICSP 5, 19 23, 29, 30 Y 39	Segunda revisión en Control Interno, previo a publicación oficial.
4	F-DCT-009-2023	Formulario de Deterioro NICSP 21	Aprobado y vigente
5	OFICIO MSCAM-H-C-129-2023	Procedimiento Ingresos NICSP 9 y 23.	Primera revisión de Control Interno (enviado desde el 8-05-2023)

6	OFICIO MSCAM-H-C-130-2023	Procesos de MFC NICSP 21	Primera revisión de Control Interno (enviado desde el 9-05-2023)
7	OFICIO MSCAM-H-C-0158-2023	Ampliación de criterio para reconocimiento de indicios de deterioro de NICSP	Pendiente de Aprobación por Comisión de Cierre de Brechas e Implementación de NICSP

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

APLICACIÓN	NO
------------	----

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

Revelación:

Al cierre del periodo no hay transacciones a revelar.

5. ¿Su institución realiza depuración de cuentas, en el periodo actual?

APLICACIÓN	SI
------------	----

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

***Revelación nota complementaria “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 (En caso de enviar anexo hacer referencia en este apartado al número de anexo):**

Cuentas de bienes de infraestructura y uso público y gastos; dado que se realizó un trabajo de depuración de activos y se logró identificar un monto importante que no puede ser reconocido como activo ya que no cumple con la definición de activo de la NICSP 17.

Esta depuración consiste en eliminar aquellos que no cumplen con la definición de activo de la NICSP 17. Algunos puntos clave y hechos adicionales para el entendimiento parte de los usuarios de estos estados son los siguientes; cito:

- La NICSP 17 es la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público que establece el tratamiento contable de la Propiedad, Planta y Equipo.
- La definición de activo de la NICSP 17 es un recurso controlado por una entidad como resultado de sucesos pasados y del que se espera que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros o potencial de servicio.
- La depuración de activos implica identificar y eliminar aquellos que no cumplen con esta definición, por ejemplo, porque no generan beneficios económicos futuros o potencial de servicio, o porque no están bajo el control de la entidad.
- La depuración de activos puede afectar a las cuentas de bienes de infraestructura y uso público y gastos, que son los bienes destinados a la prestación de servicios públicos o al uso general de la ciudadanía.
- La depuración de activos puede tener un impacto en los estados financieros de la entidad, ya que puede reducir el valor del activo neto y modificar los cargos por depreciación.

Del análisis al cierre se detectó una diferencia con la cuenta de inventarios y Bienes duraderos, para el mes de noviembre se trabajó en la solución, congruencia y exactitud de los datos.

6. ¿Su institución realizó conciliaciones de cuentas recíprocas y confirmación de saldos con otras con otras Instituciones?

APLICACIÓN	SI
------------	----

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

***Revelación nota complementaria “Confirmación de Saldos de Cuentas Recíprocas”: Cuentas Recíprocas (cumplimiento del proceso y del cronograma establecido y revelará en un informe las diferencias encontradas, las conciliadas y las diferencias con otros entes contables) (En caso de enviar anexo hacer referencia en este apartado al número de anexo)**

Cuentas por cobrar, transferencias por cobrar y pagar, ingresos recibidos, y gastos, a la fecha del cierre de estos estados y su publicación no hay respuesta por parte de todos los entes consultados.

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

APLICACIÓN	NO
------------	----

Revelación:

Está en proceso de desarrollo la contratación de un sistema integrado a base de efectivo y devengo.

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?

APLICACIÓN	SI
------------	----

Revelación:

Se utiliza una aplicación de un tercero y Excel

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

APLICACIÓN	NO
------------	----

Revelación:

No hay registros en moneda extranjera.

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

APLICACIÓN	SI
------------	----

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)?

APLICACIÓN	SI
------------	----

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 pérdida esperada.

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

APLICACIÓN	SI
------------	----

Revelación:

No existe ningún otro método empleado por la institución.

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

APLICACIÓN	SI
------------	----

Revelación:

Indique los últimos periodos contables en donde se auditaron Estados Financieros:		
Principales Hallazgos:	Período Contable	Se hicieron ajustes a los EEFF (Indique sí o no)
AÑO 1 Políticas Contables, Manejo de cuentas por cobrar, Inventarios, Activos, Auxiliares CxP, Estimaciones	2020 ¹¹	NO
Diseñar y someter a aprobación de la alcaldía municipal, un mecanismo de control, por medio del cual se verifique que la información preparada por el departamento contable y la información suministrada por parte de las unidades primarias de registro que sustentan las notas a los Estados Financieros, se encuentre elaborada conforme a los requisitos aplicables y vigentes que establecen las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público, así como con la normativa y lineamientos definidos por el Órgano Rector del Subsistema de Contabilidad (DGCN).	2021 ¹²	NO

Diseñar y someter a aprobación de la alcaldía municipal un procedimiento por medio del cual se regule la elaboración, revisión, actualización y conciliación, de la información incorporada en los Estados Financieros y los documentos que solicita la DGCN, relacionados con el avance en el proceso de implementación de las NICSP, tales como la "Matriz de autoevaluación del avance de la implementación de las NICSP" y los planes de acción para el trabajo de brechas en dichas normas.		
NO HAY AUDITORIAS REALIZADAS	2022	NO HAY AUDITORIAS REALIZADAS
AÑO 4		
AÑO 5		

Mediante oficio MSC-AM-1209-2021 del 18 de agosto la administración realiza la Aprobación de herramienta de control - Disposición 4.10 Informe Nro. DFOE-LOC-IF-00001-2021; así como el oficio MSC-AM-1707-2021 del 8 de noviembre del 2021, en donde se satisface el punto 4.11 de dicho informe.

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

APLICACIÓN	NO
------------	----

Revelación:

Se está desarrollando contratación de libros digitales no solo con fines contables si no, para toda la organización, ver nota NICSP 31

En el apartado de las notas de la NICSP 31 se revela información suficiente y competente.

15. ¿Los libros contables se encuentran actualizados?

APLICACIÓN	SI
------------	----

Revelación:

Los libros se encuentran en periodo de actualización ya que se van a pasar a formato digital para el periodo 2024.

16. ¿Incluye un informe actualizado de la matriz de autoevaluación?

APLICACIÓN	SI
------------	----

***Revelación nota complementaria Matriz de autoevaluación:**

Incluir un informe actualizado de la matriz de autoevaluación, con una nota aclaratoria del seguimiento de los planes de acción para eliminar brechas **(En caso de enviar anexo hacer referencia en este apartado al número de anexo).**

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 cuanto antes y así subsanar con la adquisición de un sistema y sus respectivos revelar la información financiera contable de este ente contable.

Mediante oficio MSCAM-H-C-285-2022 del 17 de noviembre del 2022 el contador municipal informa a la alcaldía municipal de trato desigual por parte de funcionarios de Contabilidad Nacional en la no revisión y retroalimentación de dicha herramienta; por lo que a la fecha se desconocía el alcance de las acciones realizadas por este ente en la Matriz de Autoevaluación.

Señalando lo anterior el ente rector realizó las observaciones y se terminó de afinar detalles de esas observaciones el día 14 de diciembre del 2022, lo anterior visible en minuta RE-0106-2022.

Se anexa en los requerimientos de los EEFF la matriz actualizada, es importante indicar que existe un impase de meses de los cuales no se contó con la asesoría del ente rector por razones unilaterales por parte de ellos, a pesar que se envió con todos los requisitos, a partir de una nota de reclamo administrativo se dio un acercamiento y se obtuvieron las observaciones respectivas, por lo que en reunión del 15 de diciembre con funcionarios de la DGCN, se logró aclarar dudas de forma y depurar parte de las observaciones de la matriz como tal.

La matriz al cierre está actualizada, se han cumplido y vinculado los informes de observaciones con el quehacer y labor técnico contable en el desarrollo de procedimientos, estrategias y cumplimientos (ver nota complementaria de observaciones).

Actualmente se tiene casi un 100% en la herramienta de autoevaluación en cuanto al cumplimiento de la normativa, sin embargo, este ente llama la atención que la herramienta no mide aspectos como integración de sistemas, SEVRI, procedimientos aleatorios, técnica contable y juicio profesional.

El faltante para el 100% se distribuye en algunas normas de las cuales los instrumentos financieros y la consolidación son las que quedan con recursos humano pendiente para el cumplimiento al 100 por ciento.

Se ilustra el siguiente cuadro sobre el tema y las brechas pendientes:

NORMA	NOMBRE	ACCIONES	OBSERVACIONES
NICSP 30	Instrumentos Financieros- Información a revelar	Información pendiente de entregar de la unidad primaria de registro contable de Tesorería	Se realizo oficio Se creó una política Solicitud de recursos para la creación de procedimientos relacionados
NICSP 35	Estados financieros consolidados	Cumplimiento de Entrega de información completa	Se realizo oficio y reunión con personal del Comité Cantonal. Se solicitó informe del avance en la Implementación y Plan de acción.

17. ¿Incluye Informes de Auditorías y CGR?

APLICACIÓN	SI
------------	----

***Revelación nota complementaria Informes de Auditorías y CGR:**

Incluir el resumen de los Informes de Auditorías Externas, su cumplimiento de disposiciones, a su vez un informe de los estudios especiales realizados por su auditoría interna, el cumplimiento de disposiciones y también un informe de los estudios especiales o auditorías financieras realizadas por la Contraloría General de la República, y el cumplimiento de sus disposiciones. y también un informe de los estudios especiales o auditorías financieras realizadas por la Contraloría General de la República, y el cumplimiento de sus disposiciones.

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,	Finandera	En Proceso		No se han actualizado
01-2020	22/02/2022		x	Cuentas por cobrar	Finandera	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	Finandera	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	Finandera	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	Finandera	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	Finandera	En Proceso		No se obtuvo evidencia suficiente para revisar y verificar como se realiza el cálculo.
01-2020	22/02/2022		x	Otros Activos	Finandera	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.

Sobre el informe de auditoría del 2021 confeccionado por la CGR, se revela lo siguiente:

La herramienta para el punto 4.10 es un mecanismo que está conformado por 5 ejes a saber:

- **Eje 1: Información de Unidades Primarias de Registro Contable (UPRC)**, es fundamental indicar que esta información está vinculada con las nuevas herramientas suministradas por el ente rector de la Contabilidad Nacional, de manera tal que esta concatenación permite de manera puntual el cumplimiento no solo de la revelación de la información financiera contable vinculada con la nueva normativa dispuesta por la Dirección de Contabilidad Nacional en su oficio DGC-00002-2021 del 24 de marzo del 2021; si no una rendición de cuentas de la prestación de servicios a los ciudadanos y residentes del cantón de San Carlos, producto de las transacciones sin contraprestación y con contraprestación propias del entorno.
- **Eje 2, Consideraciones**; este eje está conformado por los siguientes elementos
 - **Unidad y/o coordinador responsable**: donde se define los miembros de la organización responsable suministrar la información financiero contable pertinente en tiempo y forma.
 - **Periodicidad**: se establece el periodo de solicitud de esta información a las UPRC, de acuerdo a lo que indica las NICSP y a las propias disposiciones del ente rector; donde puede ser trimestral (mínimo) semestral o anual (por ejemplos pruebas de deterioro que establece la norma).
 - **Naturaleza del registro**: conforme al Marco Conceptual de las NICSP en su versión 2018, este ente establece que los registros contables y su revelación pueden tener características cualitativas, cuantitativas o ambas. Esta clasificación

fue realizada por el señor Contador Municipal y expuesta y avalada por la Comisión de Cierre de Brechas y transitorios de NICSP (comisión de NICSP).

- **Eje 3, Requerimientos**; este eje está conformado por los siguientes elementos, considerando días hábiles y cierre del trimestre (calendario) como el cierre contable del trimestre.

- **Envío de Solicitud de Información:** Se estable los momentos para que la UPRC inicie el proceso de recopilación y envío de lo requerido por la unidad contable para la revelación suficiente de la información financiero contable del periodo que se informa. El envío de esta solicitud será por medio de correo electrónico en observancia y conforme a los instrumentos y herramientas dispuestas por el ente rector de la Contabilidad Nacional (Anexos Notas Pandemia y NICSP versión final, Anexo Notas Contables EEFF versión final y Formato de Notas Contables Institucionales junio 2021)
- **Fecha de Recepción:** entrega de los instrumentos solicitados por parte de las UPRC en días hábiles plazos establecidos después de la solicitud inicial.
- **Cumplimiento:** este ítem permite visualizar las acciones a ejecutar para asegurar el cumplimiento. Donde se identifican tres acciones que implican control por parte del señor Contador Municipal y el señor Director de Hacienda; se citan
 - **NOTIFICAR**, color rojo
 - **NOTIFICADO**, color amarillo
 - **CUMPLIO**, color verde

- **Eje 4, Conciliación Contable**; este eje representa acciones a tomar en cuenta para asegurar la incorporación de la información contable de las diferentes UPRC en los instrumentos dispuestos por el ente rector.

Para cumplir con dichas acciones este eje este compuesto por lo siguiente ítems

- **Comprobación de Datos Aritméticos:** dado la creación por parte del ente rector de diversos instrumentos y herramientas que realizan comprobaciones automáticas de saldos, la unidad contable determino que de los 98 ítems a revelar en el Formato de Notas Contables Institucionales junio 2021, el 59% se generan de forma automática por acción de otras herramientas (Anexos Notas Pandemia

y NICSP versión final, Anexo Notas Contables EEFF versión final y Balanza de comprobación). El restante de los 40 ítems (61%) si requieren una verificación manual; sin embargo, es importante revelar que esta verificación manual de los ítems indicados anteriormente, 25 ítems tienen una verificación dual; es decir, las herramientas hacen una verificación automática, pero se requiere también de una revisión manual asegurar los cumplimientos.

- **Revelación Incluida:** este ítem permite visualizar las acciones a ejecutar para asegurar la incorporación de la información aportada por las UPRC en cada ítem. Donde se identifican dos acciones para asegurar la revelación suficiente y competente.

- **EN REVISION**, color rojo

- **INCLUIDO**, color verde

- **Revisión Contable:** Es importante indicar que en este ítem se considera las acciones realizadas por el Contador Municipal que van hacer revisadas por el señor Director de Hacienda, lo anterior en salva guarda de lo indicado por la Ley de Control Interno; y para todas las demás serán revisadas por el señor Contador Municipal.

- **Eje 5, Observaciones**; este eje considera las fuentes de datos a tomar en cuenta a la hora de integrar la información en las Notas de estados Financieros y/o otras herramientas que son “alimentadas” desde la Balanza de Comprobación del periodo, entre las cuales están:

- Anexos Notas Pandemia y NICSP versión final

- Registros Institucionales

- Oficios UPRC

- Anexo Notas Contables EEFF versión final

- Y normativa NICSP 2018 y supletorias.

En cuanto al segundo punto mediante oficio MSC-AM-1707-2021 del 8 de noviembre del 2021, se aprueba la “Solicitud de aprobación de guía y procedimiento de análisis de matriz de NICSP vinculado con plan de acción y brechas INFORME N°. DFOE-LOC-IF-00001- 2021 del 28 de mayo del 2021 y

solicitud del ente contralor de la república DFOE-SEM- 1266 del 03 de noviembre del 2021; lo anterior en observancia de lo siguiente:

En atención a la disposición 4.11 del informe DFOE-LOC-IF-00001-2021 del 28 de mayo del presente año en curso; cito:

“Diseñar y someter a aprobación de la alcaldía municipal un procedimiento por medio del cual se regule la elaboración, revisión, actualización y conciliación, de la información incorporada en los Estados Financieros y los documentos que solicita la DGCN, relacionados con el avance en el proceso de implementación de las NICSP, tales como la "Matriz de autoevaluación del avance de la implementación de las NICSP" y los planes de acción para el trabajo de brechas en dichas normas. (Ver párrafos del 2.11 al 2.22). Para acreditar el cumplimiento de lo anterior se deberá remitir a la Contraloría General al 30 de setiembre de 2021, un oficio haciendo constar que se diseñó y sometió a aprobación de la alcaldía municipal el procedimiento solicitado en esta disposición.”

Es importante establecer forma suficiente y competente los siguientes eventos desarrollados tanto por el ente rector de Contabilidad Nacional como el ente contralor de la república; en vinculación con la herramientas e instrumento de implementación de NICSP denominada “Matriz de Autoevaluación NICSP versión 2021” ejecutados por este ente contable y su concatenación con la **disposición 4.11** indicada en el párrafo anterior; puntualizo:

1. Que el **28 de mayo del 2021**, la CGR solicita al Contador Municipal “Diseñar y someter a aprobación de la alcaldía municipal un procedimiento por medio del cual se regule la **elaboración, revisión, actualización y conciliación**, de la información incorporada en los Estados Financieros...” dicho instrumento debe relacionarse con lo indicado en las NICSP, así como con las Herramientas de implementación dispuestas.

2. Que el día **17 de junio del 2021**, el ente rector de Contabilidad Nacional convoca a webinar a los miembros de la Comisión institucional de NICSP para dar a conocer "... herramientas necesarias para la preparación y presentación de estados financieros consolidados, con el fin de cumplir con los requerimientos establecidos en las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) en su versión 2018..."
3. Que el día **28 de julio del 2021**, es presentado el borrador completado por el señor Contador Municipal de la "Matriz de Autoevaluación NICSP versión 2021" completada con información de las Unidades Primarias de Registro en atención de los requerimientos de la Unidad Contable.
4. Que el día **28 de julio del 2021** mediante oficio MSCAM-H-C-141-2021 es remitido la "Matriz de Autoevaluación NICSP versión 2021", al Ministerio de Hacienda para conocimiento, análisis y observaciones.
5. Que el día **30 de julio del 2021** mediante oficio MSC-A.M-1091-2021, la alcaldía municipal remite a las jefaturas la "Matriz de Autoevaluación NICSP versión 2021" para conocimiento y consideraciones respectivas.
6. Que el día **9 de agosto del 2021** mediante oficio MSC-A.M-1131-2021; la alcaldía municipal aprueba el uso de la herramienta para el seguimiento y control de la implementación de NICSP en este ente contable.
7. Que el día **10 de agosto del 2021**, el ente rector de Contabilidad Nacional realiza invitación para la presentación de la nueva "Matriz de Autoevaluación NICSP versión 2021".
8. Que el día **1 de setiembre del 2021**, el ente rector de Contabilidad Nacional por medio de su funcionaria Karina Ledezma, da por recibido el matriz respectiva.

POR TANTO

Este servidor en cumplimiento de la disposición 4.11 del informe DFOE-LOC-IF-00001-2021 del 28 de mayo del 2021 por el ente contralor; así como lo indicado por el ente rector de Contabilidad Nacional en la directriz Resolución DCN-0002-2021 Adopción de NICSP 2018 del 24 de marzo del 2021; revela en tiempo y forma que la Matriz emitida por la DGCN permite revisar, actualizar y conciliar la información a incorporar en los Estados Financieros de este ente en armonía con la señalización de brechas y sus planes de acción respectivos..

Es visible en los puntos anteriores el análisis de rigor realizado por la Comisión de Implementación de NICSP, sino también la aprobación de dicha herramienta por parte de la alcaldía, así como su publicación a las Unidades primarias de registro contable por parte del señor alcalde.

Como punto final, es fundamental hacer de conocimiento al ente rector, que la herramienta no deja la menor duda acerca de su vinculación con las NICSP en su versión 2018, ya que se analizan párrafo a párrafo de las NICSP aplicables indicando una metodología de seguimiento especial para la normativa que no cumple o cumple de manera parcial; esta metodología convierte de manera automática en un plan de acción identificando responsables, plazos y recursos para el cumplimiento.

18. ¿Incluye resultados de Oficios o correo de Observaciones CN?

APLICACIÓN	NO
------------	----

***Revelación nota complementaria Resultados de Oficios o correo de Observaciones CN:**

Incluir un informe y planes de acción remedial para cumplir con las observaciones emitidas por el analista asignado **(En caso de enviar anexo hacer referencia en este apartado al número de anexo).**

Se realizaron observaciones por parte del analista por medio de correo electrónico, todas atendidas en tiempo y forma (para el cierre del I trimestre 2023)

Adicional a lo anterior se incluye la siguiente hoja de ruta con sus observaciones respectivas visibles en oficio MSCAM-H-C-0110-2023 del 19 de abril, puntualizo:

Cuadro 1

Ruta a seguir para cumplimiento de subsanación de observaciones

Procedimiento	Responsable	FECHA
Revisión de casos de buenas prácticas identificables en el sector	Contador – Contadores Municipales	25-04-2023

Solicitar reunión sobre revelaciones de notas de EEFF	Contador, solicitado el 20 de abril mediante formulario respectivo	26-04-2023
Solicitud de aclaración y adición de información para Estados Financieros	Unidades Primarias de registro Contador	31 de mayo
Actualización de Matriz de Autoevaluación	Unidades Primarias de registro Contador	15 de junio
Vinculación de información a revelar de la Matriz de autoevaluación, las PGC y las NICSP	Contador	30 de junio
Inclusión de resultados y hallazgos en la estructura de notas.	Contador	15 julio
Revisión de estructura	Comisión de NICSP	15 de julio, convocatoria extraordinaria.
revelación en notas y aprobación respectiva	Contador – Alcaldía.	30 de julio

Del cuadro anterior en cuanto a la línea 1 **“Revisión de casos de buenas prácticas identificables en el sector”** es importante indicar que el contador anterior en cargo y ejercicio de sus competencias y atinencias, analizó las notas de estados financieros de diciembre del 2022 de diferentes municipales que compartimos el mismo analista (13 municipalidades), que si bien es cierto son de distintas partes del país, se comparten registros financieros contables en transacciones similares e idénticas ,ya que se tiene al código municipal como referencia para el cumplimiento administrativo y legal para todas las municipalidades del país.

El proceso indicado en el párrafo anterior, fue hecho de conocimiento en la reunión con funcionarios del MH el día 26 de abril, a lo cual el señor CALDERON OROZCO, refuto que no se puede realizar ese ejercicio, **en el entendido que este servidor señalo que otras municipalidades con menos**

revelación analizadas por él, no presentaban las mismas observaciones y no aparecen con su estado “INSUFICIENTE”; a lo cual sostengo mi criterio bajo un método **científico probado** (*metodología cuantitativa y cualitativa de observación e imparcialidad*), de dicho análisis del cual tengo fundamento probado puedo ilustrarlo en el momento que su persona me lo solicite.

Sin importan las municipales del país con excepción de las zonas costeras; tenemos **transacciones similares en eventos idénticos**, llámese por ejemplo registro de servicios, ingresos por impuestos, gastos, y transferencias de ley de las mismas entidades; tanto así que contamos con el IFAM como soporte para TODAS las municipalidades.

Los puntos anteriores y en coadyuvancia de la sana practica por parte del analista, se pasó de 15 o 14 observaciones en diciembre a 2 en los señalamientos en las observaciones del mes de junio; de estas dos observaciones ya se corrigieron en el presente documento.

19. ¿Incluye nota particular denominada “Estados Financieros y Balanza de Comprobación de Apertura”?

APLICACIÓN	SI
------------	----

***Revelación nota complementaria Estados Financieros y Balanza de Comprobación de Apertura:**

Incluir una nota particular, la misma esta derivada del proceso de implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Publico (NICSP), y todos los cambios técnicos contables que ha debido realizar para pasar de una contabilidad presupuestaria a una contabilidad base devengo, y los impactos de las NICSP, lo cual puede obtenerse de todas las labores realizadas eliminando brechas detectadas como resultado de la matriz de autoevaluación. La construcción de esta nota particular será progresiva desde este cierre contable hasta el momento en donde el ente cumpla con las NICSP conforme a los plazos determinados por la Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Publicas (9635) y la emisión de la Afirmación Explícita e Incondicional sobre el cumplimiento de las NICSP conforme a la Resolución DCN-0003-2022 (**En caso de enviar anexo hacer referencia en este apartado al número de anexo**).

Conforme al juicio profesional se revela los cambios realizados en la cuenta de bienes duraderos revelados en los presentes estados, depurando cuentas de activos de los cuales no se tiene un registro y/o auxiliar que aclare la composición de la cuenta.

Las brechas reveladas en el instrumento de Matriz de Evaluación refleja en tiempo y forma la necesidad de contar con un sistema integrado de información, en vinculación con lo señalado por el ente contralor de la república en su informe de junio 2021.

Por otro lado, se señala en la misma matriz indicada en el párrafo anterior, que existen brechas de PPC que el ente rector no ha publicado y visto el documento de Políticas Generales Contables el responsable es la DGCN.

El balance de apertura es un estado financiero importante para este ente público ya que proporciona una instantánea de la situación financiera de la entidad al inicio de un período contable específico. Este estado financiero refleja la situación patrimonial de la entidad al comienzo del período contable, incluyendo sus activos, pasivos y patrimonio neto.

La importancia del balance de apertura radica en su utilidad como punto de partida para la preparación de los estados financieros intermedios y finales, lo que permite a la entidad llevar un registro adecuado de su desempeño financiero y comparar su desempeño actual con el de períodos anteriores.

Además, el balance de apertura también es útil para los auditores externos, ya que les proporciona información crítica para la evaluación de la situación financiera de la entidad y su capacidad para cumplir con sus obligaciones financieras. Los auditores pueden utilizar esta información para identificar cualquier riesgo financiero o contable y para evaluar la eficacia de los controles financieros internos de la entidad.

Las diferencias entre las bases y su explicación cualitativa y cuantitativa son visibles en el apartado de NICSP 24 de este mismo documento.

Como último punto y en observancia de la página 270

de la Nota Técnica de la Balanza de Apertura se anexa en el apartado correspondiente al final de estas notas, los movimientos realizados en tiempo y forma sobre la depuración de la información contable.

NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS

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

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

La estructura de las notas deberá:

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

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

Indicación 2: La Entidad debe revelar toda aquella información que considere pertinente y justifique los registros en los Estados Financieros. Considerando la variación porcentual la entidad debe ser concisa al justificar dicha diferencia.

Para todas las partidas de activo corriente sobre todo las de cuentas por cobrar, se esperan recuperar en el periodo natural del año, ya que la puesta al cobro y por leyes los tributos tienen una periodicidad menor a un año; en cuanto a los pasivos corrientes todo se cancela en el periodo natural con excepción

de los posibles pasivos contingentes que figuren como compromisos de pago, según disposiciones del código municipal. Lo anterior conforme al **párrafo 71 de la NICSP 1** Estados Financieros versión 2021.

NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

1.1. ACTIVO

1.1 ACTIVO CORRIENTE

NOTA N° 3

Efectivo y Equivalente De Efectivo

Se revela el Efectivo y Equivalente De Efectivo conforme al párrafo 56 de la NICSP sobre los componentes de las cuentas; así como los criterios adoptados para determinar dicha composición; conforme a la **NICSP 2 párrafo 57** como último punto a continuación se observa los saldos consolidados por el estado diario de tesorería y el estado de situación financiera, conforme a lo indicado en el párrafo 56 de la NICSP 2, cito:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.1.	Efectivo y equivalentes de efectivo	03	7 964 885,10	7 445 922,23	6,97%

En el periodo actual se refleja un aumento que corresponde a los ingresos por recaudación de impuestos y tributos municipales del periodo; así como la recaudación del servicio y demás derivados que brinda el acueducto municipal.

Detalle cuentas corrientes en el sector privado interno

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.01.2.	Cuentas corrientes en el sector privado interno

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 ³	1.191.966.76	768.304.14	55.14%
BANCO NACIONAL DE COSTA RICA ⁴	4.096.166.18	2.898.141.04	41.34%
MINISTERIO DE HACIENDA ⁵	2.670.802.16	3.773.527.05	-29.22%

³ Se refleja un aumento en el periodo actual, producto de los ingresos por recaudación de impuestos y tributos municipales y el servicio que brinda el acueducto municipal derivados de la recaudación diaria. Las disminuciones corresponden por pagos a proveedores y demás obligaciones del periodo en la operativa del municipio, así como también los traslados de fondos de gobierno.

⁴ Los fondos que se manejan en esta entidad se utilizan también para el pago de proveedores y demás obligaciones que haya contraído la Municipalidad por pago de bienes y servicios adquiridos. Las disminuciones corresponden al pago de proveedores y demás obligaciones que haya contraído la Municipalidad en el periodo.

⁵ Los aumentos corresponden a los giros por tractos de fondos por parte del Gobierno central, además de traslados de fondos propios de la MUNISC (fondos propios de la Administración y del Acueducto

CAJA CHICAS ⁶	5,950.00	5,950.00	0%
--------------------------	----------	----------	----

Detalle de Caja Única

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.02.3.	Caja Única

Entidad	MONTO
CUENTA LEY 8114 SIMPLIFICACION TRIBUTARIA (JUNTA VIAL) ⁷	1.229.136.30
CUENTA PARTIDAS ESPECIFICAS ⁸	4,334.46
CUENTA DE FONDOS PROPIOS ADMINISTRACION MUNICIPAL ⁹	683.212.37

municipal), según el flujo de pagos programados, estos fondos provienen de las cuentas del BCR Y BNCR.

⁶ No se reflejan aumentos ni disminuciones, estos ingresos corresponden a la adquisición de bienes y servicios que se realiza por el medio de compra de caja chica, producto de la atención inmediata para suplir las necesidades que demandan los diferentes departamentos de la Municipalidad. En cuanto a los fondos rotatorios son fondos fijos utilizados por las cajas recaudadoras municipales para su operativa en la captación de impuestos y tributos municipales.

⁷ El monto indicado corresponde a ingresos de fondos económicos que deposita el Ministerio de Hacienda por tractos mensuales, que provienen de la Ley 8114 y se utilizan para el pago de bienes y servicios a proveedores, salarios de empleados y demás obligaciones generadas en el departamento de la UTGV.

⁸ Fondos que provienen de Gobierno central para la atención de actividades específicas que desarrolla el Municipio.

⁹ El monto indicado corresponde al saldo final utilizado para el pago a proveedores por la adquisición de bienes y servicios y demás compromisos en la actividad del Municipio.

CUENTA # 73900011421001030 DE CAJA UNICA ¹⁰	68.672.62
--	-----------

Revelación:

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 1,27% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 518 962,87 que corresponde a un Aumento del 6,97% de recursos disponibles.

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 1,50% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 420 650,97 que corresponde a un Aumento del 4,68% de recursos disponibles.

Se refleja un aumento en el periodo actual producto de los ingresos por recaudación que corresponde al vencimiento del pago del cuarto trimestre del impuesto sobre los bienes inmuebles. Además de la recaudación de los demás impuestos, y servicios que brinda la Municipalidad, como los derivados del acueducto municipal.

La MSC utiliza su efectivo y equivalentes de efectivo para financiar sus operaciones y cubrir sus necesidades de capital de trabajo. La MSC no tiene restricciones significativas en el uso de su efectivo y equivalentes de efectivo.

También la MSC tiene políticas y procedimientos para administrar sus saldos de efectivo y equivalentes de efectivo y para monitorear sus saldos bancarios y transacciones. La MSC también monitorea y evalúa periódicamente (COMITÉ DE INVERSIONES) las oportunidades de inversión de corto plazo para optimizar los rendimientos sobre sus fondos de efectivo.

Conforme al **párrafo 59 de la NICSP 2** se revela que los conceptos de Partidas Específicas no están disponibles para el uso de esta institución, ya que se requiere un trámite especial para su consumo en hidrocarburos en proyectos.

¹⁰ El monto indicado corresponde al saldo final utilizado para el pago a proveedores por la adquisición de bienes y servicios en la actividad del municipio.

NOTA N° 4

Inversiones a Corto Plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.2.	Inversiones a corto plazo	04	-	-	0,00%

Revelación:

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

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

Las variaciones de la cuenta son producto de que la MSC celebra contratos de inversiones a plazo fijo a menos de un año y están constituidas principalmente por inversiones de renta fija y fondos comunes de inversión en entidades financieras de carácter público, las inversiones incluyen efectivo y equivalentes de efectivo que forman parte de una cartera de inversiones que se prevé mantener en y para cada periodo el cual se liquida antes del cierre del mismo.

Es importante indicar que ningún fondo que se mantuvo como inversiones registro deterioro del valor mientras se operó como activo de inversión.

Por medio de correo electrónico del 14 de setiembre la unidad primaria de registro contable de Tesorería manifiesta lo siguiente:

Las inversiones en el producto de certificados de depósito a plazo, corresponden a lo indicado por la tesorería municipal, en donde debe preparar un flujo de efectivo, valorar las condiciones del mercado

de valores, situación económica y demás políticas que se indican en el Artículo n°3 del Reglamento de Inversiones Financieras de la MUNISC.

Todo lo anterior con el fin aprovechar el máximo rendimiento de los fondos que se encontraban ociosos en el periodo del I trimestre.

Por tanto, se emitió el siguiente plan de inversiones para que fuera valorado por los miembros de la Comisión de Inversiones de la MUNISC.

Plan de inversiones Municipalidad de San Carlos mar-23														
No.	Origen de los Recursos	Unidad Ejecutora	Departamento Encargado	Código Contable Ingreso de Rendimientos	Emissiones Plazo (días)	Monto	Emissiones Plazo (días)	Monto	Emissiones Plazo (días)	Monto	Total de Emisiones por Fondo	Monto Total de la Inversión	% de la Inversión Total	
1	Servicio de Acueducto	Acueducto	Acueducto	4-1-3-2-3-03-01-2					1	120	259.073.930,05	1	259.073.930,05	9%
2	Superávit libre	Administración	Hacienda Municipal	4-1-3-2-3-03-01-1					1	120	597.113.360,00	1	597.113.360,00	20%
3	Impuesto sobre bienes inmuebles	Administración	Adm. Tributaria	4-1-3-2-3-03-01-1					1	120	1.159.742.092,20	1	1.159.742.092,20	38%
4	Programas culturales 50% espectáculo	Administración	Adm. Tributaria	4-1-3-2-3-03-01-1					1	120	55.582.762,67	1	55.582.762,67	2%
5	Servicio de Aseo de Vías	Administración	Servicios Públicos	4-1-3-2-3-03-01-1					1	120	37.211.075,22	1	37.211.075,22	1%
6	Servicio de Recolección de Basura	Administración	Servicios Públicos	4-1-3-2-3-03-01-1					1	120	367.717.181,87	1	367.717.181,87	12%
7	Servicio de Cementerio	Administración	Servicios Públicos	4-1-3-2-3-03-01-1					1	120	19.529.105,26	1	19.529.105,26	1%
8	Servicio de Mantenimiento de Parques	Administración	Servicios Públicos	4-1-3-2-3-03-01-1					1	120	42.743.293,86	1	42.743.293,86	1%
9	Servicio de Mercado	Administración	Servicios Públicos	4-1-3-2-3-03-01-1					1	120	315.470.364,80	1	315.470.364,80	10%
10	Aporte del Consejo de Seguridad Val. N	Administración	Seguridad Ciudadana	Por Definir					1	120	56.784.434,94	1	56.784.434,94	2%
11	Ley de Instalación de Estacionómetros	Administración	Seguridad Ciudadana	Por Definir					1	120	130.746.004,40	1	130.746.004,40	4%
Total					#	-	#	-	#	3,041,713,605,27		3,041,713,605,27	100%	

Observaciones: Plan de inversión recomendado por la Tesorería Municipal.

En los Fondos Ley de Instalación de Estacionómetros (Parquímetros N°3580), se propone un monto inferior al planteado por la Dirección de Hacienda, debido a que es el máximo permitido por el reglamento para invertir (50% del saldo de la cuenta bancaria).

Una vez reunidos los miembros de la Comisión de Inversiones de la MUNISC, acuerdan invertir un monto total de ₡ 3,053,553,677.28, bajo el siguiente plan de inversiones, mismo que fue recomendado por la Dirección de Hacienda:

Plan de inversiones Municipalidad de San Carlos mar-23														
No.	Origen de los Recursos	Unidad Ejecutora	Departamento Encargado	Código Contable Ingreso de Rendimientos	Emissiones Plazo (días)	Monto	Emissiones Plazo (días)	Monto	Emissiones Plazo (días)	Monto	Total de Emisiones por Fondo	Monto Total de la Inversión	% de la Inversión Total	
1	Servicio de Acueducto	Acueducto	Acueducto	4-1-3-2-3-03-01-2					1	120	259.073.930,05	1	259.073.930,05	8%
2	Superávit libre	Administración	Hacienda Municipal	4-1-3-2-3-03-01-1					1	120	597.113.360,00	1	597.113.360,00	20%
3	Impuesto sobre bienes inmuebles	Administración	Adm. Tributaria	4-1-3-2-3-03-01-1					1	120	1.159.742.092,20	1	1.159.742.092,20	38%
4	Programas culturales 50% espectáculo	Administración	Adm. Tributaria	4-1-3-2-3-03-01-1					1	120	55.582.762,67	1	55.582.762,67	2%
5	Servicio de Aseo de Vías	Administración	Servicios Públicos	4-1-3-2-3-03-01-1					1	120	37.211.075,22	1	37.211.075,22	1%
6	Servicio de Recolección de Basura	Administración	Servicios Públicos	4-1-3-2-3-03-01-1					1	120	367.717.181,87	1	367.717.181,87	12%
7	Servicio de Cementerio	Administración	Servicios Públicos	4-1-3-2-3-03-01-1					1	120	19.529.105,26	1	19.529.105,26	1%
8	Servicio de Mantenimiento de Parques	Administración	Servicios Públicos	4-1-3-2-3-03-01-1					1	120	42.743.293,86	1	42.743.293,86	1%
9	Servicio de Mercado	Administración	Servicios Públicos	4-1-3-2-3-03-01-1					1	120	315.470.364,80	1	315.470.364,80	10%
10	Aporte del Consejo de Seguridad Val. N	Administración	Seguridad Ciudadana	Por Definir					1	120	56.784.434,94	1	56.784.434,94	2%
11	Ley de Instalación de Estacionómetros	Administración	Seguridad Ciudadana	Por Definir					1	120	142.595.076,41	1	142.595.076,41	5%
Total					#	-	#	-	#	3,053,553,677,28		3,053,553,677,28	100%	

Observaciones: Plan de inversión recomendado por la Dirección Financiera.

La Comisión de Inversiones, ordena la emisión de los certificados de depósito a plazo, a un periodo de 120 días con el Banco Nacional de Costa Rica, ya que fue la entidad financiera que ofreció los mejores aspectos que se consideraron, en tales como: cobertura, transparencia, custodia, servicio,

comisiones, seguridad, costos, exoneraciones y rentabilidad, siendo ésta última un factor importante en la toma de decisiones.

Por tanto, al aumento considerable del saldo en la CUENTA IBAN CR92015121110010000327 del BNCR, corresponde a la liquidación de las inversiones en el producto de certificados de depósito a plazo que realizó la MUNISC a un periodo de 121 días, (mismas que se indican en el cuadro adicionado). Con el objetivo de poder hacer frente a los pagos de obligaciones contraídas durante el periodo.

Detalle de datos

Consultar detalle	Tipo	Moneda	Monto	Saldo	Int. Acumulado Bruto	Emisión	Plazo	Vence	Estado	Ord. No Pago	Selección
407-01-858-000400-9	otro canal	COLONES	259,073,930.05	259,073,930.05	6,043,197.27	31/03/2023	121	01/08/2023	Vigente	Si	<input type="radio"/>
407-01-858-000401-7	otro canal	COLONES	597,113,360.00	597,113,360.00	13,928,332.58	31/03/2023	121	01/08/2023	Vigente	Si	<input type="radio"/>
407-01-858-000402-5	otro canal	COLONES	1,159,742,092.20	1,159,742,092.20	27,052,272.90	31/03/2023	121	01/08/2023	Vigente	Si	<input type="radio"/>
407-01-858-000403-3	otro canal	COLONES	55,582,762.67	55,582,762.67	1,296,529.69	31/03/2023	121	01/08/2023	Vigente	Si	<input type="radio"/>
407-01-858-000404-1	otro canal	COLONES	37,211,075.22	37,211,075.22	867,969.67	31/03/2023	121	01/08/2023	Vigente	Si	<input type="radio"/>
407-01-858-000405-0	otro canal	COLONES	367,717,181.87	367,717,181.87	8,577,411.84	31/03/2023	121	01/08/2023	Vigente	Si	<input type="radio"/>
407-01-858-000406-8	otro canal	COLONES	19,529,105.26	19,529,105.26	455,538.07	31/03/2023	121	01/08/2023	Vigente	Si	<input type="radio"/>
407-01-858-000407-6	otro canal	COLONES	42,743,293.86	42,743,293.86	997,034.82	31/03/2023	121	01/08/2023	Vigente	Si	<input type="radio"/>
407-01-858-000408-4	otro canal	COLONES	315,470,364.80	315,470,364.80	7,358,696.78	31/03/2023	121	01/08/2023	Vigente	Si	<input type="radio"/>
407-01-858-000409-2	otro canal	COLONES	56,784,434.94	56,784,434.94	1,324,560.03	31/03/2023	121	01/08/2023	Vigente	Si	<input type="radio"/>
407-01-858-000410-5	otro canal	COLONES	142,586,076.41	142,586,076.41	3,325,978.66	31/03/2023	121	01/08/2023	Vigente	Si	<input type="radio"/>

NOTA N° 5

Cuentas a Cobrar Corto Plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.3.	Cuentas a cobrar a corto plazo	05	1 468 804,49	1 111 523,30	32,14%

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	156.417.65
12587	COSEVI	0.00
14226	IFAM	8.285.93

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 pérdidas 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 periodo que se informa.

Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a corto plazo, representa el 0,23% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 357 281,19 que corresponde a un Aumento del 32,14% de recursos disponibles.

La cuenta Cuentas a cobrar a corto plazo, representa el 0,34% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 299 313,09 que corresponde a un Aumento del 16,32% de recursos disponibles.

La MSC evalúa regularmente la calidad de sus cuentas por cobrar y toma medidas para mitigar el riesgo de incobrabilidad. Las cuentas por cobrar relacionadas corresponden a saldos pendientes con personas físicas y jurídicas domiciliadas en el cantón de San Carlos. Las variaciones son producto de la labor realizada durante el año, por la unidad de administración tributaria, gestionando visitas a los diferentes distritos que conforman el cantón de San Carlos.

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.

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	352.255.72	308.167.65	14.31%
SERVICIO DE MANTENIMIENTO DE PARQUES A COBRAR C/P	20.564.67	17.918.80	14.77%
SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SITIOS PUBLICOS A COBRAR C/	14.671.07	13.604.35	7.84%

SERVICIO DE CEMENTERIO A COBRAR C/P	2.240.33	2.190.70	2.27%
DERECHO DE CEMENTERIO A COBRAR C/P - SECTOR PRIVADO	19.859.38	18.233.02	8.92%

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 COBRAR	917.689.28	762.530.89	20.35%
IMPUESTO SOBRE ROTULOS A COBRAR - SECTOR PRIVADO	2.371.32	1.389.45	70.67%
PATENTES MUNICIPALES A COBRAR - SECTOR PRIVADO	181.327.49	152.150.28	19.18%
PATENTES DE LICORES LEY 9047 A COBRAR - SECTOR PRIVADO	13.382.88	10.289.66	3.06%
OTROS IMPUESTOS SIN DISCRIMINAR A COBRAR C/P - SECTOR ₁	3.442.37	2.864.51	20.17%

Inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.4.	Inventarios	06	662 937,84	2 301 358,05	-71,19%

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.

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

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 0,11% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -1 638 420,21 que corresponde a un Disminución del -71,19% de recursos disponibles.

Las Variaciones son producto de la custodia en la bodega municipal de gran cantidad de materiales adquiridos para obras comunales y del acueducto municipal. La disminución se debe a un ajuste realizado por los encargados de la bodega municipal.

La MSC evalúa regularmente la necesidad de provisiones para la obsolescencia del inventario para los diferentes departamentos o segmentos de servicio. Las provisiones se registran cuando se considera que el valor neto realizable del inventario es menor que su costo.

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 próximo 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.

Al cierre del periodo la MSC no tiene inventarios significativos que estén sujetos a restricciones de disposición.

Detalle por tipo de Inventarios

Cuenta		SALDOS		
		Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.4.01	Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios	663.290.36	2.301.689.26	-71.18%
1.1.4.02	Bienes para la venta	1.962.21	1.983.31	-1.07%
1.1.4.99	Previsiones para deterioro y pérdidas de inventario *	-2,314.53	-2,314.53	0.00%

Existe más información revelada en apartados anteriores de este mismo documento sobre la NICSP 12.

Por otro lado, se informa que se le solicitó a la unidad primaria de registro mediante oficio MSCAM-H-C-292-2023 del 05 de diciembre del 2023, la actualización del rubro de provisiones para el 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	26 257,97	36 757,59	-28,56%

Revelación:

La cuenta Otros activos a corto plazo, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -10 499,62 que corresponde a una Disminución del -28,56% de recursos disponibles.

Las variaciones son producto de que durante el último trimestre del periodo que se informa, se devengaron los descuentos realizados por pagos adelantados de impuestos y servicios municipales y las primas de los seguros.

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 se realizó en el periodo 2022 y representaba un 0.001 % de activos sujetos a depuración del total de activos de la institución

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

Cuenta	Descripción
1.1.9.01.	Gastos a devengar a corto plazo

Cuenta	Detalle	Monto
1.1.9.01.01.01.0.	Primas y gastos de seguros a devengar c/p	26.136.69
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	0.00

Revelación:

La cuenta Otros activos a corto plazo, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -10 499,62 que corresponde a una Disminución del -28,56% de recursos disponibles.

Las variaciones se dan producto de los esfuerzos de depurar líneas y conceptos de menor cuantía a la luz del proceso de cierre de brechas y revelación suficiente y competente.

La MSC reconoce los gastos por primas de seguros a medida que se devengan, basándose en los términos de las pólizas contratadas y utilizando los procedimientos para tales efectos. Los gastos de comisiones y otros gastos relacionados con las pólizas se registran como gastos en el estado de rendimiento financiero del período correspondiente.

Es importante registrar los seguros en la contabilidad porque son un gasto significativo para la MSC y deben ser contabilizados adecuadamente para una correcta gestión financiera. Además, el registro de los seguros permite a la MSC llevar un control de los costos asociados a los riesgos que cubren, lo que ayuda a evaluar la necesidad de ajustar la cobertura y los costos en el futuro.

La MSC también reconoce el gasto por descuentos aplicados a los pagos adelantados de Impuestos y Servicios Municipales, en la medida que se devengan, puesto que deben ser contabilizados debidamente, para una gestión financiera precisa. Es importante tener un registro exacto de los seguros y descuentos, para cumplir con las obligaciones fiscales y regulatorias y para preparar informes financieros precisos.

1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

NOTA N° 8

Inversiones a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.2.	Inversiones a largo plazo	08	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Inversiones a largo plazo, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

No hay registros contables a revelar para estas partidas.

NOTA N° 9

Cuentas a cobrar a largo plazo

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

Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a largo plazo, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

No hay registros contables a revelar para estas partidas.

NOTA N° 10

Bienes no concesionados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.	Bienes no concesionados	10	617 157 401,58	609 202 492,35	1,31%

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados, representa el 98,39% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 7 954 909,23 que corresponde a un Aumento del 1,31% de recursos disponibles.

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.

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

Es importante indicar que a la fecha se está en cumplimiento de transitorios de reconocimiento de activos ya sea rodantes o de bienes de uso e infraestructura pública; por lo que los montos pueden variar o bien disminuir con relación de un periodo a otro.

Detalle:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados	10	7 226 840,75	3 501 870,82	106,37%

Según la NICSP 17 y encontrándonos en período de transición, se realizó en el mes de noviembre un ajuste a la cuenta de Activo No Corriente "Otros Edificios". Durante la revisión de nuestros registros, nos percatamos de que algunos activos estaban registrados en el Sistema de Activos Fijos (SAF), pero no en el Sistema Contable Municipal (SCM). Esta situación estaba generando discrepancias entre

los reportes generados por los sistemas y ocasionando errores en el cálculo de la Depreciación mensual. Como resultado, procedimos a realizar el registro de dichos activos en el SCM.

El objetivo de este ajuste fue asegurar la integridad y la precisión de la información contable relacionada con los activos fijos municipales. Al identificar los activos que no estaban registrados en el SCM, se tomaron las medidas necesarias para incluirlos en los registros contables adecuados.

El proceso de registro implicó identificar cada activo que no estaba registrado en el SCM y asignarle una cuenta contable correspondiente en el sistema. Además, se actualizó la información relacionada con estos activos, como su descripción, ubicación, fecha de adquisición y valor.

Al realizar este ajuste, nos aseguramos de que los activos estén correctamente reflejados en el SCM y se tengan en cuenta en el cálculo de la depreciación mensual. Esto garantiza que los estados financieros municipales sean precisos y cumplan con las normas contables aplicables.

Es importante destacar que este ajuste fue realizado como parte del proceso de transición hacia el cumplimiento total de la NICSP 17. A medida que avanzamos en esta transición, se están implementando los procedimientos y controles necesarios para evitar este tipo de discrepancias en el futuro y mantener una contabilidad precisa y confiable de los activos municipales.

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 San Carlos.	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 Tenis	392617-000	Administración de las Instalaciones Deportivas Canchas de Tenis.	2 años	Pendiente de valoración de valor, para registro bajo NICSP 16, 17 o 32	Comité Cantonal de Deportes y Recreación de San Carlos
Estadio Carlos	164272-000	Administración de las Instalaciones Deportivas Estadio Carlos.	2 años	Pendiente de valoración de valor, para registro bajo NICSP 16, 17 o 32	Comité Cantonal de Deportes y Recreación de San Carlos
Maracanã	148677-000	Administración de las Instalaciones Deportivas Maracanã.	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

Es importante indicar que, en nuestro sistema jurídico, el “dominio público” está conformado por todos aquellos bienes que están destinados a un uso o servicio público, sujetos a un régimen jurídico especial. Estos bienes demaniales o dominicales son propios del Estado, bajo custodia directa de las instituciones públicas o depositadas y/o explotadas temporalmente por un particular en los términos que la ley específica dicte, pero la titularidad estatal es inagotable, doctrina que yace en el artículo 121 inciso 14 de la Constitución Política.

Explique el Proceso de Revaluación: Método revaluado

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

Revelación:

La cuenta Propiedades, planta y equipos explotados, representa el 1,15% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 3 724 969,93 que corresponde a un Aumento del 106,37% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de los trabajos de ajuste entre sistemas de activos (inversiones en acueductos), donde se llevó a cabo un proceso de depuración de cuentas de activos con sus respectivos saldos auxiliares; también se dan por el giro normal de operaciones del ente, en el cual adquiere equipos para satisfacer la prestación de bienes y servicios que se dan en el cantón.

La MSC valora su propiedad, planta y equipo al costo menos la depreciación acumulada. La depreciación se calcula utilizando el método de línea recta sobre la vida útil estimada de cada activo. La vida útil estimada de los activos varía según el tipo de activo y puede ser revisada en función de la experiencia de la MSC en el uso de activos similares.

A continuación, se detallas las cuentas de activos:

	2023	2022	Var. %
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS EXPLOTADOS	7,226,840.75	3,501,870.82	106.37%
TIERRAS Y TERRENOS	270,437.53	130,703.39	106.91%
TERRENOS PARA BASUREROS	116,565.07	130,703.39	-10.82%
VALORES DE ORIGEN	116,565.07	130,703.39	-10.82%
VALORES DE ORIGEN	116,565.07	130,703.39	-10.82%
VALORES DE ORIGEN	116,565.07	130,703.39	-10.82%
TERRENOS PARA CEMENTERIOS	153,872.46	0.00	
VALORES DE ORIGEN	153,872.46	0.00	
VALORES DE ORIGEN	153,872.46	0.00	
VALORES DE ORIGEN	153,872.46	0.00	
EDIFICIOS	4,791,177.00	974,772.68	391.52%
EDIFICIOS DE OFICINAS Y ATENCION AL PUBLICO	593,935.46	519,805.36	14.26%
VALORES DE ORIGEN	544,626.99	456,219.93	19.38%
VALORES DE ORIGEN	544,626.99	456,219.93	19.38%
VALORES DE ORIGEN	544,626.99	456,219.93	19.38%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS *	-272,674.70	-258,397.75	5.53%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE EDIFICIOS DE OFICINAS Y A	-272,674.70	-258,397.75	5.53%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE EDIFICIOS DE OFICINAS Y A	-272,674.70	-258,397.75	5.53%
PORCION TERRENO: VALORES DE ORIGEN	321,983.18	321,983.18	0.00%
PORCION TERRENO VALORES DE ORIGEN	321,983.18	321,983.18	0.00%
PORCION TERRENO VALORES DE ORIGEN	321,983.18	321,983.18	0.00%
BODEGAS	353,170.02	299,208.63	18.03%
VALORES DE ORIGEN	268,133.28	262,937.44	1.98%
VALORES DE ORIGEN	268,133.28	262,937.44	1.98%
VALORES DE ORIGEN	268,133.28	262,937.44	1.98%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS *	-74,628.02	-66,265.52	12.62%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS BODEGAS	-74,628.02	-66,265.52	12.62%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS BODEGA	-74,628.02	-66,265.52	12.62%
PORCION TERRENO: VALORES DE ORIGEN	159,664.75	102,536.71	55.71%
PORCION TERRENO VALORES DE ORIGEN	159,664.75	102,536.71	55.71%
PORCION TERRENO VALORES DE ORIGEN	159,664.75	102,536.71	55.71%
BIBLIOTECAS Y CENTROS DE INFORMACION	105,278.25	108,271.52	-2.76%
VALORES DE ORIGEN	148,847.85	148,847.85	0.00%
VALORES DE ORIGEN	148,847.85	148,847.85	0.00%
VALORES DE ORIGEN	148,847.85	148,847.85	0.00%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS *	-43,569.60	-40,576.33	7.38%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE BIBLIOTECAS Y CENTROS DE	-43,569.60	-40,576.33	7.38%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE BIBLIOTECA Y CENTROS DE I	-43,569.60	-40,576.33	7.38%
CENTROS DE ENSE ANZA, FORMACION Y EDUCACION	10,317.67	10,317.67	0.00%
VALORES DE ORIGEN	10,317.67	10,317.67	0.00%
VALORES DE ORIGEN	10,317.67	10,317.67	0.00%
VALORES DE ORIGEN	10,317.67	10,317.67	0.00%
OTROS EDIFICIOS	3,728,475.59	37,169.50	9931.01%
VALORES DE ORIGEN	4,319,852.05	410,766.58	951.66%
VALORES DE ORIGEN	4,319,852.05	410,766.58	951.66%
VALORES DE ORIGEN	4,319,852.05	410,766.58	951.66%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS *	-591,376.45	-373,597.08	58.29%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE OTROS EDIFICIOS	-591,376.45	-373,597.08	58.29%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE OTROS EDIFICIOS	-591,376.45	-373,597.08	58.29%

	2023	2022	Var. %
MAQUINARIA Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCION	92,820.62	87,347.76	6.27%
MAQUINARIA PARA LA CONSTRUCCION	1,997.91	2,741.31	-27.12%
VALORES DE ORIGEN	28,964.04	29,061.46	-0.34%
VALORES DE ORIGEN	28,964.04	29,061.46	-0.34%
VALORES DE ORIGEN	28,964.04	29,061.46	-0.34%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS *	-26,966.13	-26,320.16	2.45%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE MAQUINARIA PARA LA CONST	-26,966.13	-26,320.16	2.45%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE MAQUINARIA PARA LA CONST	-26,966.13	-26,320.16	2.45%
GENERADORES	12,311.44	14,297.44	-13.89%
VALORES DE ORIGEN	19,434.10	19,463.13	-0.15%
VALORES DE ORIGEN GENERADORES	19,434.10	19,463.13	-0.15%
VALORES DE ORIGEN GENERADORES	19,434.10	19,463.13	-0.15%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS *	-7,122.66	-5,165.68	37.88%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS *	-7,122.66	-5,165.68	37.88%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS *	-7,122.66	-5,165.68	37.88%
EQUIPOS HIDRAULICOS	9,068.06	14,417.39	-37.10%
VALORES DE ORIGEN	50,661.80	50,947.32	-0.56%
VALORES DE ORIGEN	50,661.80	50,947.32	-0.56%
VALORES DE ORIGEN	50,661.80	50,947.32	-0.56%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS	-41,593.75	-36,529.93	13.86%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS	-41,593.75	-36,529.93	13.86%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS EQUIPOS HIDRAULICOS	-41,593.75	-36,529.93	13.86%
EQUIPOS DE MEDICION	1,943.77	2,110.38	-7.89%
VALORES DE ORIGEN	3,203.76	3,153.91	1.58%
VALORES DE ORIGEN	3,203.76	3,153.91	1.58%
VALORES DE ORIGEN	3,203.76	3,153.91	1.58%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE EQUIPOS DE MEDICION	-1,259.99	-1,043.53	20.74%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE EQUIPOS DE MEDICION	-1,259.99	-1,043.53	20.74%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE EQUIPOS DE MEDIACION	-1,259.99	-1,043.53	20.74%
BOMBAS	5,925.57	5,883.18	0.72%
VALORES DE ORIGEN	16,625.42	15,582.26	6.69%
VALORES DE ORIGEN	16,625.42	15,582.26	6.69%
VALORES DE ORIGEN	16,625.42	15,582.26	6.69%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS	-10,699.85	-9,699.08	10.32%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE BOMBAS	-10,699.85	-9,699.08	10.32%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE BOMBAS	-10,699.85	-9,699.08	10.32%
MOTORES	3,981.62	812.44	390.08%
VALORES DE ORIGEN	5,993.95	2,354.43	154.58%
VALORES DE ORIGEN	5,993.95	2,354.43	154.58%
VALORES DE ORIGEN	5,993.95	2,354.43	154.58%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE MOTORES	-2,012.33	-1,541.98	30.50%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE MOTORES	-2,012.33	-1,541.98	30.50%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE MOTORES	-2,012.33	-1,541.98	30.50%
OTRAS MAQUINARIAS Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCION	57,592.26	47,085.61	22.31%
VALORES DE ORIGEN	140,192.35	118,111.61	18.69%
VALORES DE ORIGEN	140,192.35	118,111.61	18.69%
VALORES DE ORIGEN	140,192.35	118,111.61	18.69%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE OTRAS MAQUINARIAS Y EQUI	-82,600.09	-71,026.00	16.30%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE OTRAS MAQUINARIAS Y EQUI	-82,600.09	-71,026.00	16.30%

	2023	2022	Var. %
DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE OTRAS MAQUINARIAS Y EQUI	-82,600.09	-71,026.00	16.30%
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	1,468,435.91	1,641,057.45	-10.52%
MOTOCICLETAS	58,421.44	64,464.37	-9.37%
VALORES DE ORIGEN	129,087.52	126,243.19	2.25%
VALORES DE ORIGEN	129,087.52	126,243.19	2.25%
VALORES DE ORIGEN	129,087.52	126,243.19	2.25%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS *	-70,666.08	-61,778.83	14.39%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE MOTOCICLETAS	-70,666.08	-61,778.83	14.39%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE MOTOCICLETAS	-70,666.08	-61,778.83	14.39%
VEHICULOS	1,370,021.84	1,502,123.49	-8.79%
VALORES DE ORIGEN	3,703,468.52	3,657,618.32	1.25%
VALORES DE ORIGEN	3,703,468.52	3,657,618.32	1.25%
VALORES DE ORIGEN	3,703,468.52	3,657,618.32	1.25%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS *	-2,333,446.68	-2,155,494.84	8.26%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE VEHICULOS	-2,333,446.68	-2,155,494.84	8.26%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE VEHICULOS	-2,333,446.68	-2,155,494.84	8.26%
OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE	39,992.63	74,469.60	-46.30%
VALORES DE ORIGEN	433,750.58	434,914.32	-0.27%
VALORES DE ORIGEN	433,750.58	434,914.32	-0.27%
VALORES DE ORIGEN	433,750.58	434,914.32	-0.27%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS *	-393,757.95	-360,444.72	9.24%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE OTROS EQUIPOS DE TRANSPOR	-393,757.95	-360,444.72	9.24%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE OTROS EQUIPOS DE TRANSPOR	-393,757.95	-360,444.72	9.24%
EQUIPOS DE COMUNICACION	101,138.35	58,965.41	71.52%
ANTENAS Y RADARES	6,807.82	1,070.59	535.89%
VALORES DE ORIGEN	8,442.40	8,002.58	5.50%
VALORES DE ORIGEN	8,442.40	8,002.58	5.50%
VALORES DE ORIGEN	8,442.40	8,002.58	5.50%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS *	-1,634.58	-6,931.99	-76.42%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE ANTENAS Y RADARES	-1,634.58	-6,931.99	-76.42%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE ANTENAS Y RADARES	-1,634.58	-6,931.99	-76.42%
EQUIPOS DE TELEFONIA	25,355.65	18,234.74	39.05%
VALORES DE ORIGEN	52,653.67	40,802.86	29.04%
VALORES DE ORIGEN	52,653.67	40,802.86	29.04%
VALORES DE ORIGEN	52,653.67	40,802.86	29.04%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS *	-27,298.02	-22,568.12	20.96%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE EQUIPOS DE TELEFONIA	-27,298.02	-22,568.12	20.96%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE EQUIPOS DE TELEFONIA	-27,298.02	-22,568.12	20.96%
EQUIPOS DE RADIOCOMUNICACION	23,580.73	20,091.62	17.37%
VALORES DE ORIGEN	41,927.30	35,045.60	19.64%
VALORES DE ORIGEN	41,927.30	35,045.60	19.64%
VALORES DE ORIGEN	41,927.30	35,045.60	19.64%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS *	-18,346.57	-14,953.98	22.69%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE EQUIPOS DE RADIOCOMUNICA	-18,346.57	-14,953.98	22.69%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE EQUIPOS DE RADIOCOMUNICA	-18,346.57	-14,953.98	22.69%
EQUIPOS DE AUDIO Y VIDEO	45,061.43	19,155.02	135.25%
VALORES DE ORIGEN	65,170.32	35,397.21	84.11%
VALORES DE ORIGEN	65,170.32	35,397.21	84.11%
VALORES DE ORIGEN	65,170.32	35,397.21	84.11%

	2023	2022	Var. %
DEPRECIACIONES ACUMULADAS *	-20,108.89	-16,242.19	23.81%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE EQUIPOS DE AUDIO Y VIDEO	-20,108.89	-16,242.19	23.81%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE EQUIPOS DE AUDIO Y VIDEO	-20,108.89	-16,242.19	23.81%
OTROS EQUIPOS DE COMUNICACION	332.72	413.45	-19.53%
VALORES DE ORIGEN	681.78	706.19	-3.46%
VALORES DE ORIGEN	681.78	706.19	-3.46%
VALORES DE ORIGEN	681.78	706.19	-3.46%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS *	-349.06	-292.74	19.24%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE OTROS EQUIPOS DE COMUNIC	-349.06	-292.74	19.24%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE OTROS EQUIPOS DE COMUNIC	-349.06	-292.74	19.24%
EQUIPOS Y MOBILIARIO DE OFICINA	248,648.91	343,588.52	-27.63%
ARCHIVADORES, BIBLIOTECAS Y ARMARIOS	45,128.26	65,486.54	-31.09%
VALORES DE ORIGEN	118,438.53	131,008.05	-9.59%
VALORES DE ORIGEN	118,438.53	131,008.05	-9.59%
VALORES DE ORIGEN	118,438.53	131,008.05	-9.59%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS *	-73,310.26	-65,521.51	11.89%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE ARCHIVADORES, BIBLIOTECA	-73,310.26	-65,521.51	11.89%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE ARCHIVADORES, BIBLIOTECA	-73,310.26	-65,521.51	11.89%
MESAS Y ESCRITORIOS	42,923.80	41,787.45	2.72%
VALORES DE ORIGEN	118,963.80	110,080.78	8.07%
VALORES DE ORIGEN	118,963.80	110,080.78	8.07%
VALORES DE ORIGEN	118,963.80	110,080.78	8.07%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS *	-76,040.00	-68,293.33	11.34%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE MESAS Y ESCRITORIOS	-76,040.00	-68,293.33	11.34%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE MESAS Y ESCRITORIOS	-76,040.00	-68,293.33	11.34%
SILLAS Y BANCOS	36,816.92	34,842.08	5.67%
VALORES DE ORIGEN	78,363.31	70,751.86	10.76%
VALORES DE ORIGEN	78,363.31	70,751.86	10.76%
VALORES DE ORIGEN	78,363.31	70,751.86	10.76%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS *	-41,546.39	-35,909.78	15.70%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE SILLAS Y BANCOS	-41,546.39	-35,909.78	15.70%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE SILLAS Y BANCOS	-41,546.39	-35,909.78	15.70%
EQUIPOS DE VENTILACION	35,926.53	38,148.59	-5.82%
VALORES DE ORIGEN	81,885.66	77,477.07	5.69%
VALORES DE ORIGEN	81,885.66	77,477.07	5.69%
VALORES DE ORIGEN	81,885.66	77,477.07	5.69%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS *	-45,959.13	-39,328.48	16.86%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE EQUIPOS DE VENTILACION	-45,959.13	-39,328.48	16.86%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE EQUIPOS DE VENTILACION	-45,959.13	-39,328.48	16.86%
OTROS EQUIPOS Y MOBILIARIO	87,853.39	163,323.86	-46.21%
VALORES DE ORIGEN	148,101.17	210,601.81	-29.68%
VALORES DE ORIGEN	148,101.17	210,601.81	-29.68%
VALORES DE ORIGEN	148,101.17	210,601.81	-29.68%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS *	-60,247.78	-47,277.95	27.43%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE OTROS EQUIPOS Y MOBILIAR	-60,247.78	-47,277.95	27.43%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE OTROS EQUIPOS Y MOBILIAR	-60,247.78	-47,277.95	27.43%
EQUIPOS PARA COMPUTACION	183,966.33	203,719.92	-9.70%
COMPUTADORAS	124,996.45	125,072.56	-0.06%
VALORES DE ORIGEN	281,115.90	247,888.51	13.40%

	2023	2022	Var. %
VALORES DE ORIGEN	281,115.90	247,888.51	13.40%
VALORES DE ORIGEN	281,115.90	247,888.51	13.40%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS *	-156,119.45	-122,815.95	27.12%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE COMPUTADORA	-156,119.45	-122,815.95	27.12%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE COMPUTADORAS	-156,119.45	-122,815.95	27.12%
IMPRESORAS	1,847.48	2,952.50	-37.43%
VALORES DE ORIGEN	15,102.47	15,818.59	-4.53%
VALORES DE ORIGEN	15,102.47	15,818.59	-4.53%
VALORES DE ORIGEN	15,102.47	15,818.59	-4.53%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS *	-13,254.99	-12,866.10	3.02%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE IMPRESORAS	-13,254.99	-12,866.10	3.02%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE IMPRESORAS	-13,254.99	-12,866.10	3.02%
MODEM	4.88	740.60	-99.34%
VALORES DE ORIGEN	804.54	1,540.27	-47.77%
VALORES DE ORIGEN	804.54	1,540.27	-47.77%
VALORES DE ORIGEN	804.54	1,540.27	-47.77%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS *	-799.66	-799.66	0.00%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE MODEM	-799.66	-799.66	0.00%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE MODEM	-799.66	-799.66	0.00%
MONITORES	16,329.76	5,611.19	191.02%
VALORES DE ORIGEN	41,405.89	27,030.95	53.18%
VALORES DE ORIGEN	41,405.89	27,030.95	53.18%
VALORES DE ORIGEN	41,405.89	27,030.95	53.18%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS *	-25,076.13	-21,419.76	17.07%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE MONITORES	-25,076.13	-21,419.76	17.07%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE MONITORES	-25,076.13	-21,419.76	17.07%
UPS	609.55	1,685.54	-63.84%
VALORES DE ORIGEN	3,458.42	4,666.81	-25.89%
VALORES DE ORIGEN	3,458.42	4,666.81	-25.89%
VALORES DE ORIGEN	3,458.42	4,666.81	-25.89%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS *	-2,848.87	-2,981.27	-4.44%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE UPS	-2,848.87	-2,981.27	-4.44%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE UPS	-2,848.87	-2,981.27	-4.44%
OTROS EQUIPOS DE COMPUTO	40,178.21	67,657.52	-40.62%
VALORES DE ORIGEN	117,543.14	131,431.25	-10.57%
VALORES DE ORIGEN	117,543.14	131,431.25	-10.57%
VALORES DE ORIGEN	117,543.14	131,431.25	-10.57%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS *	-77,364.93	-63,773.73	21.31%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE OTROS EQUIPOS DE COMPUTO	-77,364.93	-63,773.73	21.31%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE OTROS EQUIPOS DE COMPUTO	-77,364.93	-63,773.73	21.31%
EQUIPOS SANITARIOS, DE LABORATORIO E INVESTIGACION	21,591.07	23,120.36	-6.61%
EQUIPOS E INSTRUMENTAL MEDICO	5,957.86	10,316.70	-42.25%
VALORES DE ORIGEN	10,930.55	14,246.51	-23.28%
VALORES DE ORIGEN	10,930.55	14,246.51	-23.28%
VALORES DE ORIGEN	10,930.55	14,246.51	-23.28%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS *	-4,972.69	-3,929.81	26.54%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE EQUIPOS E INSTRUMENTAL M	-4,972.69	-3,929.81	26.54%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE EQUIPOS E INSTRUMENTAL M	-4,972.69	-3,929.81	26.54%
EQUIPOS DE LABORATORIO	4,473.06	7,588.17	-41.05%

	2023	2022	Var. %
VALORES DE ORIGEN	7,666.49	10,200.47	-24.84%
VALORES DE ORIGEN	7,666.49	10,200.47	-24.84%
VALORES DE ORIGEN	7,666.49	10,200.47	-24.84%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS *	-3,193.44	-2,612.30	22.25%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE EQUIPOS DE LABORATORIO	-3,193.44	-2,612.30	22.25%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE EQUIPOS DE LABORATORIO	-3,193.44	-2,612.30	22.25%
EQUIPOS DE MEDICION	7,185.12	3,583.82	98.26%
VALORES DE ORIGEN	12,452.52	7,862.08	58.39%
VALORES DE ORIGEN	12,452.52	7,862.08	58.39%
VALORES DE ORIGEN	12,452.52	7,862.08	58.39%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS *	-5,347.40	-4,278.26	24.99%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE EQUIPOS DE MEDIACION	-5,347.40	-4,278.26	24.99%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE EQUIPOS DE MEDICION	-5,347.40	-4,278.26	24.99%
OTROS EQUIPOS SANITARIOS Y DE LABORATORIO	4,055.03	1,631.66	148.52%
VALORES DE ORIGEN	11,854.03	8,290.59	42.98%
VALORES DE ORIGEN	11,854.03	8,290.59	42.98%
VALORES DE ORIGEN	11,854.03	8,290.59	42.98%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS *	-7,799.00	-6,658.92	17.12%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE OTROS EQUIPOS SANITARIOS	-7,799.00	-6,658.92	17.12%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE OTROS EQUIPOS SANITARIO	-7,799.00	-6,658.92	17.12%
EQUIPOS Y MOBILIARIO EDUCACIONAL, DEPORTIVO Y RECREATI	848.77	914.36	-7.17%
PIZARRAS Y ROTAFOLIOS	831.83	716.09	16.16%
VALORES DE ORIGEN	1,763.75	1,502.17	17.41%
VALORES DE ORIGEN	1,763.75	1,502.17	17.41%
VALORES DE ORIGEN	1,763.75	1,502.17	17.41%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS *	-931.92	-786.09	18.55%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS	-931.92	-786.09	18.55%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS PIZARRAS Y ROTAFOLIOS	-931.92	-786.09	18.55%
OTROS EQUIPOS EDUCACIONALES, DEPORTIVOS Y RECREATIVOS	16.93	198.27	-91.46%
VALORES DE ORIGEN	1,993.66	1,993.66	0.00%
VALORES DE ORIGEN	1,993.66	1,993.66	0.00%
VALORES DE ORIGEN	1,993.66	1,993.66	0.00%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS *	-1,976.72	-1,795.38	10.10%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE OTROS EQUIPOS EDUCACIONA	-1,976.72	-1,795.38	10.10%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE OTROS EQUIPOS EDUCACIONA	-1,976.72	-1,795.38	10.10%
EQUIPOS DE SEGURIDAD, ORDEN, VIGILANCIA Y CONTROL PUBL	31,270.08	23,250.44	34.49%
EQUIPOS DE PROTECCION CONTRA INCENDIOS	5,567.16	2,856.00	94.93%
VALORES DE ORIGEN	6,169.60	2,856.00	116.02%
VALORES DE ORIGEN	6,169.60	2,856.00	116.02%
VALORES DE ORIGEN	6,169.60	2,856.00	116.02%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS *	-602.44	0.00	
DEPRECIACIONES ACUMULADAS *	-602.44	0.00	
DEPRECIACIONES ACUMULADAS *	-602.44	0.00	
SISTEMAS DE ALARMAS Y SEGURIDAD	9,110.92	10,799.83	-15.64%
VALORES DE ORIGEN	19,702.06	20,168.79	-2.31%
VALORES DE ORIGEN	19,702.06	20,168.79	-2.31%
VALORES DE ORIGEN	19,702.06	20,168.79	-2.31%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS *	-10,591.15	-9,368.96	13.05%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS	-10,591.15	-9,368.96	13.05%

	2023	2022	Var. %
DEPRECIACIONES ACUMULADAS SISTEMAS DE ALARMAS Y SEGURIDAD	-10,591.15	-9,368.96	13.05%
ARMAS	10,357.25	0.00	
VALORES DE ORIGEN	10,885.14	0.00	
VALORES DE ORIGEN	10,885.14	0.00	
VALORES DE ORIGEN	10,885.14	0.00	
DEPRECIACIONES ACUMULADAS *	-527.89	0.00	
DEPRECIACIONES ACUMULADAS *	-527.89	0.00	
DEPRECIACIONES ACUMULADAS *	-527.89	0.00	
OTROS EQUIPOS DE SEGURIDAD, ORDEN, VIGILANCIA Y CONTROL	6,234.75	9,594.62	-35.02%
VALORES DE ORIGEN	8,852.13	11,410.21	-22.42%
VALORES DE ORIGEN	8,852.13	11,410.21	-22.42%
VALORES DE ORIGEN	8,852.13	11,410.21	-22.42%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS *	-2,617.37	-1,815.60	44.16%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS	-2,617.37	-1,815.60	44.16%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS OTROS EQUIPOS DE SEGURIDAD, O	-2,617.37	-1,815.60	44.16%
MAQUINARIAS, EQUIPOS Y MOBILIARIOS DIVERSOS	16,506.18	14,430.54	14.38%
EQUIPOS DE SE ALAMIENTO	4,623.29	4,461.98	3.62%
VALORES DE ORIGEN	10,603.14	9,521.29	11.36%
VALORES DE ORIGEN	10,603.14	9,521.29	11.36%
VALORES DE ORIGEN	10,603.14	9,521.29	11.36%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS *	-5,979.85	-5,059.31	18.19%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE EQUIPOS DE SE ALAMIENTO	-5,979.85	-5,059.31	18.19%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE EQUIPOS DE SE ALAMIENTO	-5,979.85	-5,059.31	18.19%
EQUIPOS Y MOBILIARIO DOMESTICO	3,356.45	1,304.25	157.35%
VALORES DE ORIGEN	4,302.57	1,859.16	131.43%
VALORES DE ORIGEN	4,302.57	1,859.16	131.43%
VALORES DE ORIGEN - EQUIPO Y MOBILIARIO DOMESTICO	4,302.57	1,859.16	131.43%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS *	-946.13	-554.91	70.50%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE EQUIPO Y MOBILIARIO DOME	-946.13	-554.91	70.50%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE EQUIPO Y MOBILIARIO DOME	-946.13	-554.91	70.50%
EQUIPOS FOTOGRAFICOS Y DE REVELADO	603.46	715.00	-15.60%
VALORES DE ORIGEN	1,137.17	1,147.66	-0.91%
VALORES DE ORIGEN	1,137.17	1,147.66	-0.91%
VALORES DE ORIGEN	1,137.17	1,147.66	-0.91%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS *	-533.71	-432.66	23.36%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS	-533.71	-432.66	23.36%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE EQUIPOS FOTOGRAFICO Y DE	-533.71	-432.66	23.36%
EQUIPOS Y MOBILIARIO DE INGENIERIA Y DIBUJO	3,231.22	2,142.67	50.80%
VALORES DE ORIGEN	5,708.64	4,193.43	36.13%
VALORES DE ORIGEN	5,708.64	4,193.43	36.13%
VALORES DE ORIGEN - EQUIPOS Y MOBILIARIO DE INGENIERIA	5,708.64	4,193.43	36.13%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS *	-2,477.42	-2,050.76	20.80%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE EQUIPOS Y MOBILIARIO DE	-2,477.42	-2,050.76	20.80%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE EQUIPOS Y MOBILIARIO DE	-2,477.42	-2,050.76	20.80%
OTRAS MAQUINARIAS, EQUIPOS Y MOBILIARIOS DIVERSOS	4,691.77	5,806.64	-19.20%
VALORES DE ORIGEN	11,862.03	11,810.84	0.43%
VALORES DE ORIGEN	11,862.03	11,810.84	0.43%
VALORES DE ORIGEN	11,862.03	11,810.84	0.43%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS *	-7,170.26	-6,004.20	19.42%

	2023	2022	Var. %
DEPRECIACIONES ACUMULADA DE OTRAS MAQUINARIAS, EQUIPOS Y MOBILIARIOS DIVERSOS	-7,170.26	-6,004.20	19.42%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE OTRAS MAQUINARIAS, EQUIPOS Y MOBILIARIOS DIVERSOS	-7,170.26	-6,004.20	19.42%

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.02.	Propiedades de inversión	10	12 476 009,31	10 730 141,67	16,27%

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 1,99% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1 745 867,64 que corresponde a un Aumento del 16,27% 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

Conforme a la tarifa del mercado, la MSC hace mejoras en atención a los locales del inmueble, de los cuales los fondos son únicamente para el uso y disfrute del mismo, tomando las previsiones legales a la hora de liquidar los mismos en la liquidación anual.

PROPIEDADES DE INVERSION	12,476,009.31	10,730,141.67	16.27%
TIERRAS Y TERRENOS	6,697,136.23	6,121,614.83	9.40%
TERRENOS PARA CEMENTERIOS	0.00	134,199.34	-100.00%
VALORES DE ORIGEN	0.00	134,199.34	-100.00%
VALORES DE ORIGEN	0.00	134,199.34	-100.00%
VALORES DE ORIGEN	0.00	134,199.34	-100.00%
OTRAS TIERRAS Y TERRENOS	6,697,136.23	5,987,415.48	11.85%
VALORES DE ORIGEN	6,697,136.23	5,987,415.48	11.85%
VALORES DE ORIGEN	6,697,136.23	5,987,415.48	11.85%
VALORES DE ORIGEN	6,697,136.23	5,987,415.48	11.85%
EDIFICIOS	5,778,873.08	4,608,526.84	25.40%
LOCALES	1,167,021.13	1,197,349.73	-2.53%
VALORES DE ORIGEN	1,536,948.23	1,552,659.61	-1.01%
VALORES DE ORIGEN	1,536,948.23	1,552,659.61	-1.01%
VALORES DE ORIGEN	1,536,948.23	1,552,659.61	-1.01%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS *	-369,927.10	-355,309.87	4.11%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE LOCALES	-369,927.10	-355,309.87	4.11%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE LOCALES	-369,927.10	-355,309.87	4.11%
OTROS EDIFICIOS	4,611,851.95	3,411,177.11	35.20%
VALORES DE ORIGEN	5,150,246.80	3,806,859.82	35.29%
VALORES DE ORIGEN	5,150,246.80	3,806,859.82	35.29%
VALORES DE ORIGEN	5,150,246.80	3,806,859.82	35.29%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS *	-560,258.84	-417,546.70	34.18%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE OTROS EDIFICIOS	-560,258.84	-417,546.70	34.18%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE OTROS EDIFICIOS	-560,258.84	-417,546.70	34.18%
MEJORAS	21,863.99	21,863.99	0.00%
MEJORAS	21,863.99	21,863.99	0.00%
MEJORAS	21,863.99	21,863.99	0.00%

La MSC valora sus propiedades de inversión al costo menos la depreciación acumulada. La depreciación se calcula utilizando el método de línea recta sobre la vida útil estimada de cada activo. La vida útil estimada de los activos varía según el tipo de activo y puede ser revisada en función de la experiencia de la MSC en el uso de activos similares.

La MSC reconoce los ingresos por alquiler de propiedades de inversión cuando se devengan. Los gastos de reparación y mantenimiento se registran como gastos en el estado de resultados del período correspondiente.

La MSC no tiene propiedades de inversión significativas que estén sujetas a restricciones en su uso o disposición.

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

Revelación:

La cuenta Activos biológicos no concesionados, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

No hay variaciones ya 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	597 102 385,78	594 758 994,38	0,39%

Revelación:

La cuenta Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio, representa el 95,19% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 2 343 391,41 que corresponde a un Aumento del 0,39% 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.

La MSC posee bienes de infraestructura que se utilizan para prestar servicios públicos y que son de propiedad exclusiva de la MSC.

La MSC valora sus bienes de infraestructura al costo menos la depreciación acumulada. La depreciación se calcula utilizando el método de línea recta sobre la vida útil estimada de cada activo. La vida útil estimada de los activos varía según el tipo de activo y puede ser revisada en función de la experiencia de la MSC en el uso de activos similares.

Los gastos de reparación y mantenimiento se registran como gastos en el estado de rendimientos financieros del período correspondiente.

La MSC no tiene bienes de infraestructura significativos que estén sujetos a restricciones en su uso o disposición.

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

BIENES DE INFRAESTRUCTURA Y DE BENEFICIO Y USO PUBLICO	597,102,385.78	594,758,994.38	0.39%
VIAS DE COMUNICACION TERRESTRE	592,432,356.79	592,624,846.36	-0.03%
CARRETERAS Y CAMINOS	592,427,254.60	592,618,833.39	-0.03%
VALORES DE ORIGEN	593,331,059.88	592,616,972.27	0.12%
VALORES DE ORIGEN	593,331,059.88	592,616,972.27	0.12%
VALORES DE ORIGEN	593,331,059.88	592,616,972.27	0.12%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS *	-11,374,407.07	-10,468,740.67	8.65%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE CARRETERAS Y CAMINOS	-11,374,407.07	-10,468,740.67	8.65%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE CARRETERAS Y CAMINOS	-11,374,407.07	-10,468,740.67	8.65%
MEJORAS	10,294,201.79	10,294,201.79	0.00%
MEJORAS	10,294,201.79	10,294,201.79	0.00%
MEJORAS	10,294,201.79	10,294,201.79	0.00%
PORCION TERRENO: VALORES DE ORIGEN	176,400.00	176,400.00	0.00%
PORCION TERRENO VALORES DE ORIGEN	176,400.00	176,400.00	0.00%
PORCION TERRENO VALORES DE ORIGEN	176,400.00	176,400.00	0.00%
OTRAS VIAS DE COMUNICACION TERRESTRE	5,102.19	6,012.97	-15.15%
VALORES DE ORIGEN	10,539.20	10,748.48	-1.95%
VALORES DE ORIGEN	10,539.20	10,748.48	-1.95%
VALORES DE ORIGEN	10,539.20	10,748.48	-1.95%

	2023	2022	Var. %
DEPRECIACIONES ACUMULADAS *	-5,437.01	-4,735.50	14.81%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE OTRAS VIAS DE COMUNICACION	-5,437.01	-4,735.50	14.81%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE OTRAS VIAS DE COMUNICACION	-5,437.01	-4,735.50	14.81%
OBRAS MARITIMAS Y FLUVIALES	1,428,535.11	1,643,383.86	-13.07%
OBRAS FLUVIALES	1,428,535.11	1,643,383.86	-13.07%
VALORES DE ORIGEN	3,131,468.22	3,131,468.22	0.00%
VALORES DE ORIGEN	3,131,468.22	3,131,468.22	0.00%
VALORES DE ORIGEN	3,131,468.22	3,131,468.22	0.00%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE OBRAS FLUVIALES	-1,702,933.11	-1,488,084.36	14.44%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE OBRAS FLUVIALES	-1,702,933.11	-1,488,084.36	14.44%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE OBRAS FLUVIALES	-1,702,933.11	-1,488,084.36	14.44%
CENTRALES Y REDES DE COMUNICACION Y ENERGIA	1,397,675.67	74,585.11	1773.93%
CENTRALES Y REDES ACUIFERAS, CLOACALES Y PLUVIALES	1,397,675.67	74,585.11	1773.93%
VALORES DE ORIGEN	1,412,079.28	87,234.47	1518.72%
VALORES DE ORIGEN	1,412,079.28	87,234.47	1518.72%
VALORES DE ORIGEN	1,412,079.28	87,234.47	1518.72%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS *	-14,403.61	-12,649.36	13.87%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE CENTRALES Y REDES ACUIFERAS	-14,403.61	-12,649.36	13.87%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE CENTRALES Y REDES ACUIFERAS	-14,403.61	-12,649.36	13.87%
OTROS BIENES DE INFRAESTRUCTURA Y DE BENEFICIO Y USO PUBLICO	1,843,818.21	416,179.04	343.03%
PLAZAS Y PARQUES	855,856.61	416,179.04	105.65%
VALORES DE ORIGEN	491,102.81	50,341.03	875.55%
VALORES DE ORIGEN	491,102.81	50,341.03	875.55%
VALORES DE ORIGEN	491,102.81	50,341.03	875.55%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS *	-89,042.94	-74,908.72	18.87%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE PLAZAS Y PARQUES	-89,042.94	-74,908.72	18.87%
DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE PLAZAS Y PARQUES	-89,042.94	-74,908.72	18.87%
PORCION TERRENO: VALORES DE ORIGEN	453,796.74	440,746.74	2.96%
PORCION TERRENO VALORES DE ORIGEN	453,796.74	440,746.74	2.96%
PORCION TERRENO VALORES DE ORIGEN	453,796.74	440,746.74	2.96%
OTROS BIENES DE INFRAESTRUCTURA Y DE BENEFICIO Y USO PUBLICO	987,961.61	0.00	
VALORES DE ORIGEN	1,021,638.52	0.00	
VALORES DE ORIGEN	1,021,638.52	0.00	
VALORES DE ORIGEN	1,021,638.52	0.00	
DEPRECIACIONES ACUMULADAS *	-33,676.91	0.00	
DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE OTROS BIENES DE INFRAESTRUCTURA	-33,676.91	0.00	
DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE OTROS BIENES DE INFRAESTRUCTURA	-33,676.91	0.00	
BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	3,700.00	3,700.00	0.00%
INMUEBLES HISTORICOS Y CULTURALES	3,700.00	3,700.00	0.00%
MONUMENTOS	3,700.00	3,700.00	0.00%
VALORES DE ORIGEN	3,700.00	3,700.00	0.00%
VALORES DE ORIGEN	3,700.00	3,700.00	0.00%
VALORES DE ORIGEN	3,700.00	3,700.00	0.00%
RECURSOS NATURALES EN CONSERVACION	0.00	39,796.03	-100.00%
RECURSOS NATURALES RENOVABLES	0.00	39,796.03	-100.00%
OTROS RECURSOS NATURALES RENOVABLES	0.00	39,796.03	-100.00%
VALORES DE ORIGEN	0.00	39,796.03	-100.00%
VALORES DE ORIGEN	0.00	39,796.03	-100.00%
VALORES DE ORIGEN	0.00	39,796.03	-100.00%

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 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

No existe variación ni eventos “nuevos”.

La MSC posee una colección de bienes históricos y culturales, que incluyen artefactos, manuscritos, fotografías y otros objetos de valor histórico. Estos bienes son propiedad exclusiva de la MSC y se utilizan para exhibiciones en el palacio municipal.

La MSC no tiene bienes históricos significativos que estén sujetos a restricciones en su uso o disposición.

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

Revelación:

La cuenta Recursos naturales en explotación, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

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	-100,00%

Revelación:

La cuenta Recursos naturales en conservación, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -39 796,03 que corresponde a un Disminución del -100,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la depuración de los bienes duraderos que se realizan para eliminar las diferencias con el sistema de Activos fijos.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.08.	Bienes intangibles no concesionados	10	348 465,73	167 989,45	107,43%

Revelación:

La cuenta Bienes intangibles no concesionados, representa el 0,06% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 180 476,28 que corresponde a un Aumento del 107,43% 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, en la nota de **NICSP 31** de este mismo documento se observa una detallada lista de activos reconocidos bajo esta NICSP.

La MSC evalúa periódicamente la necesidad de realizar ajustes en la vida útil estimada del software y las tasas de amortización aplicables. Cualquier cambio en estas estimaciones se refleja en los estados financieros del período en el que se realiza el cambio y en los períodos futuros.

La MSC no tiene software significativo que esté sujeto a restricciones en su uso o disposición, excepto, el contrato con SICOP, cuya revelación esta al inicio de las presentes notas.

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

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados en proceso de producción, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

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%

Revelación:

La cuenta Bienes concesionados, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):
no hay transacciones que revelar para esta cuenta

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

Revelación:

La cuenta Propiedades, planta y equipos concesionados, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

No existen eventos por registrar.

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

Revelación:

La cuenta Activos biológicos concesionados, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

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%

Revelación:

La cuenta Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público concesionados, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

No existen eventos por registrar.

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

Revelación:

La cuenta Recursos naturales concesionados, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

No existen eventos por registrar.

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

Revelación:

La cuenta Bienes intangibles concesionados, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

No existen eventos por registrar.

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

Revelación:

La cuenta Bienes concesionados en proceso de producción, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

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%

Revelación:

La cuenta Inversiones patrimoniales - Método de participación, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

No existen eventos por registrar.

NOTA N° 13

Otros activos a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.9.	Otros activos a largo plazo	13	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Otros activos a largo plazo, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

No existen eventos por registrar.

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%

1.2.9.01.	Gastos a devengar a largo plazo	13	-	-	0,00%
-----------	---------------------------------	----	---	---	-------

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

No hay transacciones que revelar para esta cuenta

Revelación:

La cuenta Gastos a devengar a largo plazo, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

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	1 853 508,82	1 640 406,65	12,99%

Revelación:

La cuenta Deudas a corto plazo, representa el 17,96% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 213 102,17 que corresponde a un Aumento del 12,99% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del giro normal de operaciones y contraídas para el respaldo de sus operaciones y atención a los servicios públicos.

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)	5.357.31
11219	Sistema nacional de Áreas de Conservación (SINAC)	13.432.33
12553	Comisión Nacional para la Gestión de la Biodiversidad (CONAGEBIO)	8.215.78
12784	Junta Administrativa del Registro Nacional	99.044.26
14253	Juntas de Educación	19.614.36

Revelación:

La cuenta Transferencias a pagar a corto plazo, representa el 2.12% del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -521.22 que corresponde a un(a) Aumento del -0.24 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de producto del del giro normal de operaciones de la institución en el cumplimiento de mandatos normativos.

Nombre	SALDOS		%
	Periodo Actual	Periodo Anterior	
DEUDAS COMERCLS POR ADQUIS. DE MAT. Y SUM. PARA CONSUM	789.586.96	571.740.66	38.10%
DEUDAS SOCIALES Y FISCALES A CORTO PLAZO	824.126.74	849.044.47	-2.93%
TRANSFERENCIAS A PAGAR S/PRIVADO	73.436.28	69.983.09	4.93%

La MSC está en condiciones de cumplir con sus obligaciones de deudas a corto plazo mediante la utilización de sus recursos de efectivo y equivalentes de efectivo, EL INCREMENTO EN EL PRIMER RUBRO SE CONTEMPLAN LAS CONTRATACIONES DE SERVICIOS COMO ACUEDUCTO, BASURA Y UTGV.

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	55 783,02	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Endeudamiento público a corto plazo, representa el 0,54% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 55 783,02 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Es importante indicar que esta porción de pasivo circulante procede del pasivo a largo plazo de la obligación financiera total de la MSC, misma que debe ser liquidada en un período de tiempo corto (un año). Por definición, esta parte del pasivo se clasifica como circulante debido a que se espera que se liquide en el corto plazo, a diferencia de la porción a largo plazo que se espera que se liquide en un plazo mayor a un año.

La utilidad de revelar esta información en los estados financieros de la MSC es múltiple. En primer lugar, permite una adecuada presentación de la situación financiera del ente, brindando transparencia y facilitando la comprensión de la composición de sus pasivos. Al desglosar el pasivo a largo plazo en su porción circulante y su porción a largo plazo, se proporciona información valiosa sobre las obligaciones que deben ser atendidas en el corto plazo.

Esta revelación es especialmente importante para la gestión financiera municipal y la toma de decisiones. Además, esta información es relevante para evaluar la capacidad de la entidad para cumplir con sus compromisos financieros a corto plazo y para medir su solvencia.

Asimismo, la divulgación de la porción de pasivo circulante de un pasivo a largo plazo también puede ser útil para los proveedores, acreedores y otros usuarios externos de los estados financieros municipales. Les proporciona una perspectiva más completa sobre la estructura y la naturaleza de las obligaciones financieras del gobierno local, lo cual es relevante para evaluar su capacidad de pago y su gestión financiera en general.

Nota: 40		
ENDEUDAMIENTO PUBLICO A CORTO PLAZO	55,783.02	0.00

PRESTAMOS A PAGAR A CORTO PLAZO	55,783.02	0.00
PRESTAMOS DEL SECTOR PUBLICO INTERNO A PAGAR C/P	55,783.02	0.00
PRESTAMOS DE INSTITUCIONES DESCENTRALIZADAS NO EMPRESA	16,693.46	0.00
PRESTAMOS DE INSTITUCIONES DESCENTRALIZADAS NO EMPRESA	16,693.46	0.00

Municipalidad de San Carlos
NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL:
(Cifras en miles de colones)

	2023	2022
	-----	-----
PRESTAMOS DEL INSTITUTO DE FOMENTO Y ASESORIA MUNICIPAL	16,693.46	0.00
PRESTAMO OPERACION 2-PREINV-1410-0915	1,684.22	0.00
PRESTAMO OPERACION 2-MAQ-1449-0917	15,009.24	0.00
PRESTAMOS DE INSTITUCIONES PUBLICAS FINANCIERAS A PAGAR	39,089.55	0.00
PRESTAMOS DE INSTITUCIONES PUBLICAS FINANCIERAS A PAGAR	39,089.55	0.00
PRESTAMOS DE BANCO NACIONAL DE COSTA RICA (BNCR) A PAGAR	39,089.55	0.00
PRESTAMO OPERACION N 12-14-30796242 (BNCR) CORTO PLAZO	11,801.76	0.00
PRESTAMO OPERACION N 12-14-30796243 OBRAS VIALES (BNCR)	2,287.80	0.00
PRESTAMO OPERACION N 12-14-30827901 INTERVENCION CAMI	1,000.00	0.00
PRESTAMO OPERACION N 12-14-30929698 (BNCR) CANCELACION	3,000.00	0.00
PRESTAMO OPERACION N 12-14-30931383 (BNCR)	21,000.00	0.00

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	20 653,35	28 194,05	-26,75%

Detalle

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.3.03.	Depósitos en garantía	16	20 653,35	28 194,05	-26,75%

Revelación:

La cuenta Depósitos en garantía, representa el 0,20% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -7 540,70 que corresponde a un Disminución del -26,75% 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; al cierre del ejercicio los procesos ejecutados han sido devueltos a los proveedores.

Estos fondos de terceros y en garantía están compuestos por depósitos en custodia, depósitos en garantía y otros fondos recibidos proveedores en el curso normal del giro de operación. La MSC ha establecido políticas y procedimientos adecuados para el manejo de estos fondos, incluyendo la segregación de estos en registros individuales.

Los fondos de terceros y en garantía son administrados de manera responsable y se utilizan únicamente para el propósito previsto, de acuerdo con los términos y condiciones acordados con los proveedores.

La MSC lleva a cabo una revisión periódica de los fondos de terceros y en garantía para asegurarse de que se mantengan adecuadamente y que se cumplan con las obligaciones de devolución de estos.

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%

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

No hay transacciones a revelar para esta cuenta.

Revelación:

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a corto plazo, representa el 0,00% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

No hay transacciones a revelar para esta cuenta.

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	-	187 291,75	-100,00%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.9.01.	Ingresos a devengar a corto plazo	18	-	187 291,75	-100,00%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

2.1.9.	OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO	186 661 311,63	192 200 501,19	5 539 189,56	0,00
2.1.9.01.	INGRESOS A DEVENGAR A CORTO PLAZO	186 661 311,63	192 200 501,19	5 539 189,56	0,00
2.1.9.01.99.	OTROS INGRESOS A DEVENGAR C/P	186 661 311,63	192 200 501,19	5 539 189,56	0,00
2.1.9.01.99.99.	OTROS INGRESOS VARIOS A DEVENGAR C/P	186 661 311,63	192 200 501,19	5 539 189,56	0,00
2.1.9.01.99.99.0.	OTROS INGRESOS VARIOS A DEVENGAR A C/P	186 661 311,63	192 200 501,19	5 539 189,56	0,00
2.1.9.01.99.99.0.999999	OTROS INGRESOS VARIOS A DEVENGAR A C/P	186 661 311,63	192 200 501,19	5 539 189,56	0,00
2.1.9.01.99.99.0.999999.01.	IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD DE BIENES INMUEBLES DIFERIDO	35 883 468,01	40 792 158,64	4 908 690,63	0,00
2.1.9.01.99.99.0.999999.02.	IMPUESTO SOBRE ROTULOS PUBLICOS DIFERIDO	339 652,39	351 802,39	12 150,00	0,00
2.1.9.01.99.99.0.999999.03.	PATENTES MUNICIPALES DIFERIDO	99 024 726,48	99 242 076,48	217 350,00	0,00
2.1.9.01.99.99.0.999999.04.	PATENTES DE LICORES LEY 9047 DIFERIDO	8 876 593,92	8 876 593,92	0,00	0,00
2.1.9.01.99.99.0.999999.05.	TIMBRE PRO-PARQUES NACIONALES DIFERIDO	747 428,35	751 775,24	4 346,89	0,00
2.1.9.01.99.99.0.999999.06.	SERVICIO DE ASEO DE AVIAS Y SI TIOS PUBLICOS DIFERIDO	3 679 631,95	3 848 435,95	168 804,00	0,00
2.1.9.01.99.99.0.999999.07.	SERVICIO CEMENTERIO DIFERIDO	601 864,58	601 864,58	0,00	0,00
2.1.9.01.99.99.0.999999.08.	SERVICIO DE RECOLECCION DE BASURA DIFERIDO	29 585 836,82	29 734 837,76	149 000,94	0,00
2.1.9.01.99.99.0.999999.10.	MANTENIMIENTO DE PARQUES Y OBRAS DE ORNATO DIFERIDO	3 162 067,37	3 225 914,47	63 847,10	0,00
2.1.9.01.99.99.0.999999.11.	DERECHO CEMENTERIO DIFERIDO	4 121 816,22	4 136 816,22	15 000,00	0,00
2.1.9.01.99.99.0.999999.12.	ALQUILER DE MERCADO DIFERIDO	638 225,54	638 225,54	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Otros pasivos a corto plazo, representa el 0,00% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -187 291,75 que corresponde a un Disminución del -100,00% 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,

Los ingresos diferidos representan el monto de los ingresos recibidos por la MSC que aún no se han devengado contablemente debido a que los servicios o bienes relacionados con dichos ingresos aún no se han entregado o completado en su totalidad. La MSC ha identificado estos ingresos en el curso normal de sus operaciones y ha aplicado los criterios contables apropiados para diferir su reconocimiento.

La MSC ha establecido políticas y procedimientos adecuados para el manejo de los ingresos diferidos, incluyendo la segregación de los mismos de los ingresos ya reconocidos y la revisión periódica servicios y bienes que originan dichos ingresos. La MSC continuará monitoreando de manera rigurosa los ingresos diferidos y los reconocerá contablemente en el momento en que se cumplan las condiciones para su reconocimiento.

2.2 PASIVO NO CORRIENTE**NOTA N° 19**

Deudas a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.1.	Deudas a largo plazo	19	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Deudas a largo plazo, representa el 0,00% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del contrato a pagar con RACSA sobre el uso de SICOP, que ya se encuentra amortizado en su totalidad.

Se le ha comunicado a la unidad primaria de registro contable de proveeduría que envíe la información con el nuevo contrato para su registro. Al cierre del periodo no se ha recibido la información solicitada.

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	8 392 558,89	9 154 399,88	-8,32%

Revelación:

La cuenta Endeudamiento público a largo plazo, representa el 81,30% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -761 841,00 que corresponde a un Disminución del -8,32% de recursos disponibles.

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: 43			
ENDEUDAMIENTO PUBLICO A LARGO PLAZO	8,392,558.89	9,154,399.88	-8.32%

PRESTAMOS A PAGAR A LARGO PLAZO	8,392,558.89	9,154,399.88	-8.32%
PRESTAMOS DEL SECTOR PUBLICO INTERNO A PAGAR L/P	8,392,558.89	9,154,399.88	-8.32%
PRESTAMOS DE INSTITUCIONES DESCENTRALIZADAS NO EMPRESA	305,652.95	430,346.41	-28.98%
PRESTAMOS DE INSTITUCIONES DESCENTRALIZADAS NO EMPRESA	305,652.95	430,346.41	-28.98%
PRESTAMOS DEL INSTITUTO DE FOMENTO Y ASESORIA MUNICIPAL	305,652.95	430,346.41	-28.98%
OPERACION 2-T-1373-1112 IFAM	33,521.10	56,521.10	-40.69%
PRESTAMO OPERACION 2-PREINV-1410-0915	15,668.86	39,353.08	-60.18%
PRESTAMO OPERACION 2-MAQ-1449-0917	256,463.00	334,472.24	-23.32%
PRESTAMOS DE INSTITUCIONES PUBLICAS FINANCIERAS A PAGA	8,086,905.94	8,724,053.47	-7.30%
PRESTAMOS DE INSTITUCIONES PUBLICAS FINANCIERAS A PAGA	8,086,905.94	8,724,053.47	-7.30%
PRESTAMOS BANCO NACIONAL DE COSTA RICA (BNCR) A PAGAR	8,086,905.94	8,724,053.47	-7.30%
PRESTAMO OPERACION N 12-14-30796242 BNCR A LARGO PLAZ	48,677.86	110,007.96	-55.75%
PRESTAMO OPERACION N 12-14-30796243 OBRAS VIALES (BNC	2,109,431.87	2,305,515.11	-8.50%
PRESTAMO OPERACION N 12-14-30827901 INTERVENCION DE C	71,697.67	79,144.07	-9.41%
PRESTAMO OPERACION N 12-14-30929698 (BNCR) CANCELACIO	914,682.08	994,613.94	-8.04%
PRESTAMO OPERACION N 12-14-30929688 (BNCR) CANCELACIO	272,424.55	299,774.43	-9.12%
PRESTAMO OPERACION N 12-14-20929672 (BNCR) CANCELACIO	0.00	6.05	-100.00%
PRESTAMO OPERACION N 12-14-30931383 (BNCR) A LARGO PL	4,669,991.91	4,934,991.91	-5.37%

Los préstamos a largo plazo son aquellos pasivos financieros que se esperan pagar en un plazo mayor a un año. La MSC ha identificado estos préstamos en el curso normal de sus operaciones y ha aplicado los criterios contables apropiados para su reconocimiento.

La MSC ha establecido políticas y procedimientos adecuados para el manejo de los préstamos a largo plazo, incluyendo la evaluación periódica de las condiciones contractuales, los términos de pago, las tasas de interés y los requerimientos de garantía. La MSC está cumpliendo con los términos y condiciones de los préstamos y está realizando los pagos correspondientes en tiempo y forma.

La MSC considera que cuenta con la capacidad financiera y operativa suficiente para cumplir con sus obligaciones de pago de los préstamos a largo plazo en los plazos estipulados en los contratos correspondientes.

NOTA N° 21

Fondos de terceros y en garantía

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.3.	Fondos de terceros y en garantía	21	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Fondos de terceros y en garantía, representa el 0,00% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

No hay transacciones a revelar para esta cuenta.

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%

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

No hay transacciones a revelar para esta cuenta

Revelación:

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a largo plazo, representa el 0,00% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

No hay transacciones a revelar para esta cuenta

NOTA N° 23

Otros pasivos a largo plazo

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

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

No hay transacciones a revelar para esta cuenta.

Revelación:

La cuenta Otros pasivos a largo plazo, representa el 0,00% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

No hay transacciones a revelar para esta cuenta.

3. PATRIMONIO

3.1 PATRIMONIO PUBLICO

NOTA N° 24

Capital

Conforme al **párrafo 95 de la NICSP 1** se revela que este ente no cuenta con capital social, por lo que en este estado se revelan activos netos/patrimonio; así como los resultados (ahorro o desahorro) acumulados y las reservas.

En el siguiente apartado se revela todo lo referente al capital de la Municipalidad de San Carlos desde la óptica de información cualitativa y cuantitativa (visible en el Estado de Cambios y Patrimonio Contable), lo anterior en sintonía con el párrafo **148B de la NICSP 1**; excepto lo siguiente, cito:

- cuando una entidad está a sujeta a requerimientos externos de capital, la naturaleza de éstos y la forma en que se incorporan en la gestión de capital;
- Datos cuantitativos resumidos acerca de lo que gestiona como capital. Algunas entidades consideran como parte del capital a determinados pasivos financieros (por ejemplo, algunas formas de deuda subordinada). Otras excluyen del capital a algunos componentes del patrimonio (por ejemplo, los componentes surgidos de las coberturas de flujos de efectivo).
- Si durante el periodo ha cumplido con cualquier requerimiento externo de capital al cual esté sujeto.

Cuando la entidad no haya cumplido con alguno de estos requerimientos externos de capital impuestos, las consecuencias de este incumplimiento.

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

Detalle de Cuenta

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.1.01.	Capital inicial	24	3,12	3,12	0,00%

Cuadro de análisis de composición Capital Inicial

Fecha	Entidad que aporta	Sector	Monto	Documento	Tipo de aporte
15-10-1912	Municipalidad de Naranjo	Gobierno Local	3.116.60	Acta Municipal	Transferencia de Capital
TOTAL			3.116.60		

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
29-12-2022	Transferencia	MSCAM-SJ-2165

Revelación:

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

La MSC no tiene acciones emitidas representando el importe desembolsado por la Municipalidad de Naranjo, ya que este último fue una transferencia de los montos recolectados por el municipio de naranjo de actividades económicas desarrolladas en el cantón hasta el año 1912.

En observancia de los puntos anteriores quedan cubiertos todos los extremos indicados por el Concejo Municipal, Alcaldía municipal y cualquier usuario de la información financiero contable de la institución inclusive el ente rector de Contabilidad Nacional; asegurando el respeto por los registros históricos del cantón de San Carlos en sintonía con lo dispuesto por el honorable Concejo Municipal visible en el oficio del 9 de marzo del 2022 MSCCM-SC-0216-2022 y acuerdo tomado en Sesión Ordinaria celebrada el lunes 07 de marzo del 2022, de manera virtual, mediante plataforma Microsoft Teams, Artículo N° XII, Acuerdo N° 20, Acta N° 14.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.1.02.	Incorporaciones al capital	24	23 568 378,59	23 568 378,59	0,00%

Revelación:

La cuenta Incorporaciones al capital, representa el 3,82% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

La disminución obedece al registro del capital inicial conforme lo solicita la señora alcaldesa mediante oficio mediante MSC-AM-0021-2023 la alcaldesa municipal solicita se realice el ajuste y revele el capital inicial por parte de la Municipalidad de Naranjo en 1912.

NOTA N° 25

Transferencias de capital

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

Revelación:

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

No hay transacciones a revelar para esta cuenta.

NOTA N° 26

Reservas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.3.	Reservas	26	793 096,12	517 873,11	53,14%

Revelación:

La cuenta Reservas, representa el 0,13% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 275 223,01 que corresponde a un Aumento del 53,14% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la revaluación a los activos intangibles que realizó el departamento de tecnologías de Información, movimientos producto de las transacciones normales y operativas de la institución.

NOTA N° 27

Variaciones no asignables a reservas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.4.	Variaciones no asignables a reservas	27	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Variaciones no asignables a reservas, representa el 0,00% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

No hay transacciones a revelar para esta cuenta.

NOTA N° 28

Resultados acumulados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.	Resultados acumulados	28	592 596 305,08	585 001 506,36	1,30%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	28	588 201 822,26	582 389 203,13	1,00%

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio	28	4 394 482,82	2 612 303,23	68,22%

Revelación:

La cuenta Resultados acumulados, representa el 96,05% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 7 594 798,71 que corresponde a un Aumento del 1,30% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del giro normal de operaciones de la institución y de los ajustes de cuenta pertinente y debidamente justificados en este documento.

Al cierre del ejercicio no se ha recibido transferencias de capital por parte del gobierno central, lo que genero un resultado menor que el periodo pasado.

Los resultados acumulados son el saldo acumulado de las utilidades y pérdidas acumuladas no capitalizadas de la MSC para los periodos que se informan. El aumento en el saldo de resultados acumulados al cierre se debe a las utilidades generadas en el ejercicio que se informa.

NOTA N° 29

Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.2.1.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas	29	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas, representa el 0,00% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

No existen eventos por registrar y o actualizar.

NOTA N° 30

Intereses minoritarios – Evolución

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

Revelación:

La cuenta Intereses minoritarios - Evolución, representa el 0,00% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

No existen eventos por registrar y o actualizar.

NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

Conforme a lo dispuesto en el **párrafo 24, 24 A de la NICSP 30**, en estas notas sobre el estado de rendimiento financiero se revelan las ganancias y/o pérdidas (cuando proceda) de los Activos financieros o pasivos financieros medidos al valor razonable con cambios en resultados.

Al cierre del periodo no hay ganancias y/o pérdidas reconocidas en el estado del rendimiento financiero que surge de la baja en cuentas de activos financieros medidos al costo amortizado.

También se revela que conforme al **párrafo 103 de la NICSP 1**, se revelan los resultados del ahorro y desahorro del periodo que se informa, aunque no existan participaciones de terceros en dichos rubros.

La actual clasificación de gastos por función (de acuerdo a su naturaleza y sector público) del presente estado, se realiza en observación del **párrafo 115 y 116 de la NICSP 1**. Este ente en apego de las disposiciones del ente rector selecciona la actual estructura de presentación ya que no hay otra dispuesta por la Contabilidad Nacional.

4. INGRESOS

4.1 IMPUESTOS

NOTA N° 31

Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.1.1.	Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital	31	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

No existen eventos por registrar y o actualizar.

NOTA N° 32

Impuestos sobre la propiedad

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.1.2.	Impuestos sobre la propiedad	32	4 006 363,82	3 528 730,92	13,54%

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre la propiedad, representa el 21,06% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 477 632,90 que corresponde a un Aumento del 13,54% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la mejora en la situación actual de los ciudadanos del cantón y se revela conforme al **párrafo 106 de la NICSP 1**

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 - JUNTAS DE EDUCACION	688.57
4.1.2.01.01.00.0.21101	IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD DE BIENES INMUEBLES - BANCO DE COSTA RICA	35.763.16
4.1.2.01.01.00.0.21103	IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD DE BIENES INMUEBLES - BANCO NACIONAL DE	34.994.07
4.1.2.01.01.00.0.22191	IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD DE BIENES INMUEBLES - INSTITUTO NACIONAL	10.737.94
4.1.2.01.01.00.0.31104	IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD DE BIENES INMUEBLES	10.221.37

Lo anterior conforme al **párrafo 107 de la NICSP 23.**

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	4 992 441,52	4 344 034,83	14,93%

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre bienes y servicios, representa el 26,24% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 648 406,69 que corresponde a un Aumento del 14,93% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del giro normal de operaciones de la institución, este aumento 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. Se revela conforme **párrafo 106 de la NICSP 1.**

Código Contable	Nombre de la cuenta	Saldo Actual en miles
4.1.3.02.01.02.1.99999	IMPUESTOS ESPECIFICOS SOBRE LA EXPLOTACION DE RECURSOS NATUR ALES Y M	25.484.70
4.1.3.02.01.05.1.99999	IMPUESTOS ESPECIFICOS SOBRE LA CONSTRUCCION	333.257.29

4.1.3.02.02.03.1.99999	IMPUESTOS ESPECIFICOS A LOS SERVICIOS DE DIVERSION Y ESPARCIMIENTO	37.387.51
4.1.3.99.01.01.0.99999	LICENCIAS PROFESIONALES, COMERCIALES Y OTROS PERMISOS	4.523.293.44
4.1.3.99.01.02.0.99999	MULTAS POR LICENCIAS PROFESIONALES, COMERCIALES Y OTROS PERMISOS	49.327.70
4.1.3.99.01.03.0.99999	RECARGOS MORATORIOS POR LICENCIAS PROFESIONALES, COMERCIALES Y OTROS	23.657.95

Lo anterior conforme al **párrafo 107 de la NICSP 23.**

Los ingresos por patentes se hacen en observancia del numeral 79 del código municipal:

Artículo 79. — Para ejercer cualquier actividad lucrativa, los interesados deberán contar con licencia municipal respectiva, la cual se obtendrá mediante el pago de un impuesto. Dicho impuesto se pagará durante todo el tiempo en que se haya ejercido la actividad lucrativa o por el tiempo que se haya poseído la licencia, aunque la actividad no se haya realizado.

NOTA N° 34

Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.1.4.	Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales	34	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

No existen eventos por registrar y o actualizar.

NOTA N° 35

Otros impuestos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.1.9.	Otros impuestos	35	113 945,65	146 173,17	-22,05%

Revelación:

La cuenta Otros impuestos, representa el 0,60% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -32 227,52 que corresponde a un Disminución del -22,05% 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. Se revela conforme **párrafo 106 de la NICSP 1.**

Código Contable	Nombre de la cuenta	Saldo Actual Miles
4.1.9.99.01.00.0.31104	OTROS IMPUESTOS SIN DISCRIMINAR - BANCO POPULAR Y DE DESARROLLO COMU	1.716.67
4.1.9.99.01.00.0.99999	OTROS IMPUESTOS SIN DISCRIMINAR	111.883.05
4.1.9.99.03.00.0.99999	RECARGOS MORATORIOS POR OTROS IMPUESTOS SIN DISCRIMINAR	345.18

Lo anterior también conforme al **párrafo 107 de la NICSP 23.**

4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES

NOTA N°36

Contribuciones a la seguridad social

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.2.1.	Contribuciones a la seguridad social	36	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Contribuciones a la seguridad social, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

No existen eventos por registrar y o actualizar.

NOTA N° 37

Contribuciones sociales diversas

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

Revelación:

La cuenta Contribuciones sociales diversas, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

No existen eventos por registrar y o actualizar.

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	310 774,15	74 549,55	316,87%

Revelación:

La cuenta Multas y sanciones administrativas, representa el 1,63% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 236 224,60 que corresponde a un Aumento del 316,87% 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.

Las multas y sanciones administrativas son penalizaciones impuestas por el marco normativo y son reconocidas en el curso de las operaciones de la MSC. Estas penalizaciones pueden deberse a incumplimientos de normas legales o reglamentarias, como violaciones a leyes municipales, ambientales, entre otras.

La MSC ha identificado y evaluado el origen y la naturaleza de las multas y sanciones administrativas y ha aplicado los criterios contables apropiados para su reconocimiento. La MSC ha considerado el efecto de las multas y sanciones administrativas en la presentación de sus estados financieros y ha realizado las revelaciones correspondientes en el presente documento.

Se revela conforme **párrafo 106 de la NICSP 1.**

Sector	Nombre de la cuenta	Saldo Actual miles
Publico	MULTAS POR ATRASO EN EL PAGO D E BIENESY SERVICIOS	1.131.34
Privado	MULTAS POR ATRASO EN EL PAGO D E BIENESY SERVICIOS	309.642.81

NOTA N° 39

Remates y confiscaciones de origen no tributario

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.3.2.	Remates y confiscaciones de origen no tributario	39	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Remates y confiscaciones de origen no tributario, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

No existen eventos por registrar y o actualizar.

NOTA N° 40

Remates y confiscaciones de origen no tributario

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.3.3.	Intereses Moratorios	40	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Intereses Moratorios, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

No existen eventos por registrar y o actualizar.

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	3 697 518,89	3 408 305,55	8,49%

Revelación:

La cuenta Ventas de bienes y servicios, representa el 19,43% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 289 213,34 que corresponde a un Aumento del 8,49% de recursos disponibles.

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 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.

Se revela conforme **párrafo 106 de la NICSP 1.**

Sector	Nombre de la cuenta	Saldo Actual colones
Publico	VENTA DE AGUA	83.257.54
Privado	VENTA DE AGUA	1.477.793.40

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.

Se revela conforme **párrafo 106 de la NICSP 1.**

Código Contable	Nombre de la cuenta	Saldo Actual colones
4.4.1.02.04.02.	SERVICIOS DE INSTALACION Y DER IVACION DE AGUA	33.838.70
4.4.1.02.04.03.	SERVICIOS DE CEMENTERIO	13.415.16
4.4.1.02.04.04.	SERVICIOS DE SANEAMIENTO AMBIENTAL	2.080.864.07
4.4.1.02.99.99.0.	OTRAS VENTAS DE SERVICIOS VARIOS	8.350.03

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.

Por su parte existe un traslado del 10% de los ingresos provenientes de tarifas a los gastos administrativos de los cuales oportunamente se lleva detalle en la dirección de hacienda, lo anterior se da por el cobro por los servicios comunitarios que brindan las municipalidades (tasas) se regula, entre otras normas, en el artículo 74 del Código Municipal, el cual establece que la Municipalidad cobrará tasas por los servicios que preste, las que se fijarán tomando en consideración el costo

efectivo de prestarlos más un 10% de utilidad para desarrollarlos; porcentaje que no es equivalente a la contribución que cada servicio debe hacer al Programa de Dirección y Administración General de la Municipalidad. La aplicación del artículo 74 citado implica que cada servicio municipal debe tener su estructura de costos, por lo que es necesario el establecimiento de centros de costos en los departamentos municipales que prestan servicios públicos, así como una metodología para la fijación de tasas. Dicha estructura deberá considerar la determinación objetiva del porcentaje de contribución de cada servicio al citado Programa de Dirección y Administración General.

Para ampliar esta información, ver estado de Segmentos del periodo.

NOTA N° 42

Derechos administrativos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.2.	Derechos administrativos	42	448 745,87	403 473,05	11,22%

Revelación:

La cuenta Derechos administrativos, representa el 2,36% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 45 272,82 que corresponde a un Aumento del 11,22% 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.

Se revela conforme **párrafo 106 de la NICSP 1.**

Sector	Nombre de la cuenta	Saldo Actual
Publico	DERECHOS ADMINISTRATIVOS	562.95
Privado	DERECHOS ADMINISTRATIVOS	448.182.92

NOTA N° 43

Comisiones por préstamos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.3.	Comisiones por préstamos	43	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Comisiones por préstamos, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

No existen eventos por registrar y o actualizar.

NOTA N° 44

Resultados positivos por ventas de inversiones

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.4.	Resultados positivos por ventas de inversiones	44	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por ventas de inversiones, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

No existen eventos por registrar y o actualizar

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	10 055,00	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes, representa el 0,05% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 10 055,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

La variación corresponde a la venta de maquinaria que realizó el Departamento de Recolección de Basura al Departamento de Acueductos, mediante la resolución administrativa Municipal MSC-R.A.M.-184-2023.

NOTA N° 46

Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.6.	Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores	46	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

No existen eventos por registrar y o actualizar.

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	178 125,86	91 701,90	94,24%

Revelación:

La cuenta Rentas de inversiones y de colocación de efectivo, representa el 0,94% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 86 423,96 que corresponde a un Aumento del 94,24% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del giro normal de operaciones, se revela el siguiente cuadro conforme a lo indicado en el **párrafo 40 de la NICSP 2** y el **párrafo 40 de la NICSP 28**.

Se revela conforme **párrafo 106 de la NICSP 1**.

Código Contable	Nombre de la cuenta	Saldo Actual
4.5.1.01.02.02.0.21101	INTERESES BANCO DE COSTA RICA	0.60

4.5.1.01.02.02.0.21103	INTERESES BANCO NACIONAL DE COSTA RICA	1.127.35
4.5.1.98.99.02.0.99999	INTERESES POR INVERSIONES VARIAS EN EL SECTOR PUBLICO INTERNO	176.997.91

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	237 264,64	243 798,74	-2,68%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.2.01.	Alquileres	48	237 264,64	243 798,74	-2,68%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Alquileres del mercado en municipal, en este documento en la nota de la **NICSP 13** se amplía a detalle sobre estos alquileres.

Revelación:

La cuenta Alquileres y derechos sobre bienes, representa el 1,25% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -6 534,10 que corresponde a un Disminución del -2,68% 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 G13**, 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	237.264.64

La MSC es propietaria de varios locales que alquila a terceros bajo contratos de arrendamiento a largo plazo 5 años. Los ingresos por alquileres son una fuente importante de ingresos para la MSC y su monto puede verse afectado por factores como la tasa de ocupación de las propiedades y las condiciones del mercado inmobiliario.

La MSC ha aplicado los criterios contables apropiados para el reconocimiento, medición y revelación de sus ingresos por alquileres. Los ingresos por alquileres se han reconocido en el estado de rendimiento de acuerdo con el método del efectivo.

La MSC ha presentado información adicional sobre sus ingresos por alquileres en el presente documento, incluyendo información sobre los locales ocupados del mercado municipal, la duración restante de los contratos de arrendamiento y la composición de sus ingresos por alquileres por tipo de la propiedad.

La MSC continuará monitoreando y evaluando la tasa de ocupación de sus propiedades que al cierre es de 89.47% y los acuerdos vinculantes asociados con el inmueble.

Por otro lado, y conforme al **párrafo 86 inciso f de la NICSP 16** es revelado en la presente nota los ingresos de operación de mercado municipal.

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%

Revelación:

La cuenta Otros ingresos de la propiedad, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

No existen eventos por registrar y o actualizar.

4.6 TRANSFERENCIAS**NOTA N° 50**

Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.6.1.	Transferencias corrientes	50	58 057,02	82 532,91	-29,66%

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)	42,150.12
12583	Consejo Nacional de la Política pública de la persona joven	15.206.90

Lo anterior también conforme al **párrafo 76, 77, 78 de la NICSP 23.**

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 0,31% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -24 475,89 que corresponde a un Disminución del -29,66% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de giro normal de operaciones que al cierre del periodo no han sido depositadas; 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 y en cuanto a CNPJ provienen de transferencias de Ley.

NOTA N° 51

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.6.2.	Transferencias de capital	51	4 941 818,77	4 783 307,11	3,31%

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.2.02.	Transferencias de capital del sector público interno

Se revela conforme **párrafo 106 de la NICSP 1.**

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	MINISTERIO DE HACIENDA	4,788.296.45
12587	CONSEJO	89.000.00
14226	IFAM	5,455.21
14227	IMAS	59.067.10

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 25,97% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 158 511,66 que corresponde a un Aumento del 3,31% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que 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.

Los estudios y fuentes primarias son los documentos o registros originales que contienen información directa o de primera mano sobre el evento contable de registro.

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%

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

No existen eventos por registrar y o actualizar.

NOTA N° 53

Reversión de consumo de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.2.	Reversión de consumo de bienes	53	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Reversión de consumo de bienes, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

No existen eventos por registrar y o actualizar.

NOTA N° 54

Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.3.	Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	54	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

No existen eventos por registrar y o actualizar.

NOTA N° 55

Recuperación de provisiones

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.4.	Recuperación de provisiones	55	18 432,13	33 811,45	-45,49%

Revelación:

La cuenta Recuperación de provisiones, representa el 0,10% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -15 379,32 que corresponde a un Disminución del -45,49% de recursos disponibles.

Se registran las recuperaciones de impuestos y servicios propias del giro habitual del negocio.

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	6 068,00	10 732,00	-43,46%

Revelación:

La cuenta Recuperación de provisiones y reservas técnicas, representa el 0,03% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -4 664,00 que corresponde a un Disminución del -43,46% de recursos disponibles.

Registro de transacciones provenientes de litigios y demandas del ente; con origen en el giro normal de operaciones de la Municipalidad de San Carlos.

NOTA N° 57

Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.6.	Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	57	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

No existen eventos por registrar y o actualizar.

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	5 975,24	11 174,19	-46,53%

Revelación:

La cuenta Otros ingresos y resultados positivos, representa el 0,03% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -5 198,95 que corresponde a un Disminución del -46,53% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del del giro normal de operaciones (sobrantes de recaudación en cajas municipales).

Los ingresos por sobrantes de cajas corresponden a montos depositados en las cuentas de banco de la municipalidad y que no se pudieron asignar a una cuenta específica y, por lo tanto, se registraron como ingresos.

La MSC ha aplicado los criterios contables apropiados para el reconocimiento, medición y revelación de sus ingresos por sobrantes de cajas. Los ingresos por sobrantes de cajas se registran cuando se ha determinado que existe una obligación para devolver el monto a un tercero o aplicarlo a las cuentas de ingreso correspondientes.

Es importante destacar que los ingresos por sobrantes de cajas no son una fuente recurrente de ingresos y su monto puede ser variable en función de las circunstancias específicas de la MSC. La MSC continuará monitoreando y evaluando los montos sobrantes registrados y realizando ajustes necesarios para garantizar una presentación adecuada de sus estados financieros.

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	7 058 297,23	6 307 905,61	11,90%

Revelación:

La cuenta Gastos en personal, representa el 48,24% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 750 391,62 que corresponde a un Aumento del 11,90% 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.

En cuanto al salario de quien ocupe el cargo de Vicealcalde, el artículo 20 dispone que su salario base será equivalente a un 80% del salario base del alcalde Municipal. De manera tal que, si se toma como base la tabla del presupuesto, es sobre dicha base que se calculará el 80% del salario de Vicealcalde; o bien, si es el salario del mayor pagado, ésta será la base sobre la cual se calculará el porcentaje del salario correspondiente.

También se observa el no pago de anualidades a los alcaldes municipales ya que no se configuran los diversos presupuestos que permitan tenerle como una relación de empleo o laboral, lo cual supone que el beneficio referido en el artículo 12 inciso d) de la Ley N° 6835 no le resulta aplicable y no puede obtener válidamente los efectos de reconocimiento de tiempo servido que esa norma presupone.

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, conforme al **párrafo 5 de la NICSP 39**

Código Contable	Nombre de la cuenta	Saldo Actual Colones
5.1.1.01.01.00.0.99999	SUELDOS PARA CARGOS FIJOS	3.051.758.32
5.1.1.01.02.00.0.99999	JORNALES	209.295.66
5.1.1.01.03.00.0.99999	SERVICIOS ESPECIALES	150.809.83
5.1.1.01.05.00.0.99999	SUPLENCIAS	48.178.30
5.1.1.01.06.00.0.99999	SALARIO ESCOLAR	421.034.01
5.1.1.01.99.00.0.99999	OTRAS REMUNERACIONES BASICAS	53.983.26

5.1.1.02.01.00.0.99999	TIEMPO EXTRAORDINARIO	115.549.36
5.1.1.02.02.00.0.99999	RECARGO DE FUNCIONES	3.735.16
5.1.1.02.05.00.0.99999	DIETAS	285.921.48
5.1.1.03.01.00.0.99999	RETRIBUCION POR AÑOS SERVIDOS	750.463.83
5.1.1.03.02.01.0.99999	DEDICACION EXCLUSIVA	144.306.04
5.1.1.03.03.00.0.99999	DECIMOTERCER MES	421.473.25
5.1.1.03.99.01.0.99999	RECONOCIMIENTO CARRERA	56.720.28

Se revela conforme **párrafo 106 de la NICSP 1.**

Para el registro y reconocimiento de los salarios de los funcionarios se contempla la normativa vigente; pero se hace la aseveración en atención especial a la fórmula de cálculo del salario de la alcaldesa y vicealcaldesa en donde el artículo 20 del código municipal establece las fórmulas de cálculo para el salario del Alcalde Municipal, la primera ajustada a los cánones presupuestarios establecidos y cuyo aumento anual se hará hasta en un 10% cuando el presupuesto ordinario de la municipalidad haya aumentado respecto del año anterior en una proporción igual o superior al porcentaje fijado en el 20% -ver artículo 30 del Código Municipal-. Adicionalmente, en virtud del criterio condicionante dispuesto por la norma de cita, en el sentido de que los alcaldes municipales no devengarán menos del salario máximo pagado por la municipalidad más un diez por ciento (10%), la base de cálculo será la del mayor pagado y sobre ésta se calculará el aumento indicado.

NOTA N° 60

Servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.	Servicios	60	2 539 708,43	1 996 112,35	27,23%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	60	260 532,16	233 568,54	11,54%

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	260.532.16	233.568.54
5.1.2.02.	SERVICIOS BASICOS	142.871.84	141.159.34
5.1.2.03.	SERVICIOS COMERCIALES Y FINANCIEROS	363.960.17	308.331.89
5.1.2.04.	SERVICIOS DE GESTION Y APOYO	1.027.349.50	643.517.51
5.1.2.05.	GASTOS DE VIAJE Y TRANSPORTE	64.918.51	55.723.80
5.1.2.06.	SEGUROS, REASEGUROS Y OTRAS OBLIGACIONES	149.576.06	168.780.58
5.1.2.07.	CAPACITACION Y PROTOCOLO	210.944.53	202.163.61
5.1.2.08.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	295.459.18	217.270.60

Se revela conforme **párrafo 106 de la NICSP 1.**

Revelación:

La cuenta Servicios, representa el 17,36% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 543 596,08 que corresponde a un Aumento del 27,23% 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	1 598 991,22	1 552 506,96	2,99%

Revelación:

La cuenta Materiales y suministros consumidos, representa el 10,93% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 46 484,27 que corresponde a un Aumento del 2,99% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto 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	397.691.46	510.842.72
5.1.3.02.	ALIMENTOS Y PRODUCTOS AGROPECUARIOS	109.18	499.77
5.1.3.03.	MATERIALES Y PRODUCTOS DE USO EN LA CONSTRUCCION Y MANTENIMIENTO	632.898.30	609.929.41
5.1.3.04.	HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y ACCESORIOS	262.874.32	272.130.57
5.1.3.99.	UTILES, MATERIALES Y SUMINISTROS DIVERSOS	305.417.95	159.104.49

Se revela conforme **párrafo 106 de la NICSP 1.**

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	1 973 755,74	1 954 944,53	0,96%

Revelación:

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 13,49% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 18 811,20 que corresponde a un Aumento del 0,96% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto 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, lo anterior incluye el **párrafo 66 de la NICSP 13.**

Código Contable	Nombre de la cuenta	Saldo Actual miles
5.1.4.01.01.02.0.99999	DEPRECIACIONES DE EDIFICIOS	260.780.84
5.1.4.01.01.03.0.99999	DEPRECIACIONES DE MAQUINARIA Y EQUIPOS PARA A PRODUCCION	21.390.91
5.1.4.01.01.04.0.99999	DEPRECIACIONES DE EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	239.127.54
5.1.4.01.01.05.0.99999	DEPRECIACIONES DE EQUIPOS DE C OMUNICACION	15.657.46

5.1.4.01.01.06.0.99999	DEPRECIACIONES DE EQUIPOS Y MOBILIARIO DE OFICINA	45.640.50
5.1.4.01.01.07.0.99999	DEPRECIACIONES DE EQUIPOS PARA COMPUTACION	55.733.33
5.1.4.01.01.08.0.99999	DEPRECIACIONES DE EQUIPOS SANITARIOS, DE LABORATORIO E INVESTIGACION	3.852.66
5.1.4.01.01.09.0.99999	DEPRECIACIONES DE EQUIPOS Y MOBILIARIO EDUCACIONAL, DEPORTIVO Y RECREATIVO	350.55
5.1.4.01.01.10.0.99999	DEPRECIACIONES DE EQUIPOS DE SEGURIDAD, ORDEN, VIGILANCIA Y CONTROL	3.209.21
5.1.4.01.01.99.0.99999	DEPRECIACIONES DE MAQUINARIAS, EQUIPOS Y MOBILIARIOS DIVERSOS	3.005.53
5.1.4.01.02.02.0.99999	DEPRECIACIONES DE EDIFICIOS	157.329.36
5.1.4.01.04.02.0.99999	DEPRECIACIONES DE OBRAS MARITIMAS	216.603.00

5.1.4.01.04.99.0.99999	DEPREC. DE OTROS BIENES DE INFRAESTRUCTURA Y DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO	37.902.35
5.1.4.01.08.03.0.99999	AMORTIZACIONES DE SOFTWARE Y PROGRAMAS	6.804.58

Se revela conforme **párrafo 106 de la NICSP 1.**

La depreciación se calcula y registra mensualmente por el método de línea recta, las tasas utilizadas se aplican siguiendo el mejor juicio de este ente y varía de acuerdo a su naturaleza y según el tipo de activo que se trate, tomando en cuenta también, si existen condiciones legales que transfieran los riesgos y ventajas a la entidad por la explotación del activo; o bien, con la ayuda de un perito municipal en caso de que no sea posible la determinación de los años de vida útil. La depreciación se registra a las tasas necesarias para amortizar el costo, según su vida útil estimada y es computada por el método de línea recta.

NOTA N° 63

Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.5.	Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	63	2 265,62	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes, representa el 0,02% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 2 265,62 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos **disponibles**.

La variación corresponde a la reevaluación realizada por el ingeniero experto del departamento de Tecnologías de la Información a los activos intangibles.

NOTA N° 64

Deterioro y pérdidas de inventarios

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

Revelación:

La cuenta Deterioro y pérdidas de inventarios, representa el 0,00% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

No existen eventos por registrar y o actualizar.

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	803,43	260 796,67	-99,69%

Revelación:

La cuenta Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar, representa el 0,01% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -259 993,25 que corresponde a un Disminución del -99,69% de recursos disponibles.

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
5.1.7.02.01.02.0.99999	DETERIORO POR IMPUESTOS SOBRE LA PROPIEDAD A COBRAR	0.00
5.1.7.02.01.03.0.99999	DETERIORO POR IMPUESTOS SOBRE BIENES Y SERVICIOS A COBRAR	-
5.1.7.02.01.99.0.99999	DETERIORO POR OTROS IMPUESTOS A COBRAR	0.00
5.1.7.02.03.01.0.99999	DETERIORO POR VENTA DE BIENES A COBRAR	22,05
5.1.7.02.04.01.0.99999	DETERIORO POR VENTAS DE SERVICIOS A COBRAR	0.00
5.1.7.02.05.01.0.99999	DETERIORO POR ALQUILERES Y DERECHOS SOBRE BIENES A COBRAR	781,38

Se revela conforme **párrafo 106 de la NICSP 1**.

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%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.8.01.	Cargos por litigios y demandas	66	-	-	0,00%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

–

Revelación:

La cuenta Cargos por provisiones y reservas técnicas, representa el 0,00% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

No existen eventos por registrar y o actualizar.

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	724 966,74	504 907,95	43,58%

Revelación:

La cuenta Intereses sobre endeudamiento público, representa el 4,95% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 220 058,80 que corresponde a un Aumento del 43,58% de recursos disponibles.

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

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.

En el siguiente cuadro se presenta información conforme a la **NICSP 2 párrafo 40**.

Código Contable	Nombre de la cuenta	Saldos Actual miles
5.2.1.02.02.03.0.14226	INTERESES PRESTAMOS DEL INSTITUTO DE FOMENTO Y ASESORIA MUNI CIPAL (IFAM)	22.118.25
5.2.1.02.02.06.0.21103	INTERESES PRESTAMOS DE BANCO NACIONAL DE COSTA RICA (BNCR)	702.848.49

Se revela conforme **párrafo 106 de la NICSP 1**.

La MSC ha aplicado los criterios contables apropiados para el reconocimiento, medición y revelación de sus gastos por intereses de préstamos. Los gastos por intereses de préstamos se registran en el estado de resultados cuando se devengan y se reconocen como un gasto.

La MSC ha presentado información adicional sobre sus gastos por intereses de préstamos en las notas a los estados financieros, incluyendo información sobre los montos registrados y los criterios utilizados para determinar su reconocimiento.

Es importante destacar que los gastos por intereses de préstamos pueden tener un impacto significativo en la situación financiera y los resultados de operación de la MSC. La MSC continuará monitoreando y evaluando sus costos financieros y tomando medidas para optimizar su estructura de

financiamiento y reducir sus gastos por intereses de préstamos en la medida de lo posible por medio de la Dirección Financiera.

Es importante indicar que no hay importe de los costos por intereses capitalizados durante el periodo es el resultado de aplicar una tasa de capitalización a los desembolsos efectuados en los activos que cumplen las condiciones para su calificación, es decir, los activos que requieren un periodo sustancial antes de estar listos para el uso o venta a que están destinados, lo anterior conforme al **párrafo 40 de la NICSP 5.**

También es importante indicar que no existe importe de los costos por intereses capitalizados durante el periodo que es el resultado de aplicar una tasa de capitalización a los desembolsos efectuados en los activos que cumplen las condiciones para su calificación, es decir, los activos que requieren un periodo sustancial antes de estar listos para el uso o venta a que están destinados; ya que no hay eventos que revelar, conforme al **párrafo 40 de la NICSP 5.**

NOTA N° 68

Otros gastos financieros

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.2.9.	Otros gastos financieros	68	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Otros gastos financieros, representa el 0,00% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

No existen eventos por registrar y o actualizar.

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	21,30	109,20	-80,49%

Revelación:

La cuenta Costo de ventas de bienes y servicios, representa el 0,00% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -0 087,90 que corresponde a un Disminución del -80,49% 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%

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por ventas de inversiones, representa el 0,00% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

No existen eventos por registrar y o actualizar.

NOTA N° 71

Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.3.3.	Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes	71	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes, representa el 0,00% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

No existen eventos por registrar y o actualizar.

5.4 TRANSFERENCIAS

NOTA N° 72

Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.4.1.	Transferencias corrientes	72	604 423,11	555 629,52	8,78%

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	459.823.44
12583	Consejo Nacional de Personal	74.295.88

Se revela conforme **párrafo 106 de la NICSP 1.**

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 4,13% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 48 793,59 que corresponde a un Aumento del 8,78% de recursos disponibles.

Cumplimiento de lo dispuesto en el Código Municipal en cuanto a la transferencia de recursos al Comité Cantonal de Deportes del cantón.

NOTA N° 73

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.4.2.	Transferencias de capital	73	-	11,37	-100,00%

Detalle:

Cuenta	Descripción
5.4.2.02.	Transferencias de capital del sector privado interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
N/A	N/A	N/A
N/A	N/A	N/A

N/A	N/A	N/A
N/A	N/A	N/A
N/A	N/A	N/A

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 0,00% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -0 011,37 que corresponde a un Disminución del -100,00% de recursos disponibles.

No existen eventos por registrar y o actualizar.

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%

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,00% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

No existen eventos por registrar y o actualizar.

NOTA N° 75

Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.9.2.	Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	75	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios, representa el 0,00% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

No existen eventos por registrar y o actualizar.

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	127 870,93	1 417 097,97	-90,98%

Revelación:

La cuenta Otros gastos y resultados negativos, representa el 0,87% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -1 289 227,04 que corresponde a un Disminución del -90,98% 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, producto de las depuraciones de cuentas.

Código Contable	Nombre de la cuenta	Saldos Actual Colones
5.9.9.03.02.04.0.99999	DEVOLUCIONES DE IMPUESTOS	186.56
5.9.9.99.02.00.0.99999	DESCUENTOS Y COMISIONES OTORGADAS	95.289.95
5.9.9.99.04.00.0.99999	REINTEGROS AL SECTOR PRIVADO	7.712.82
5.9.9.99.99.00.0.99999	OTROS RESULTADOS NEGATIVOS	24.681.60

Se revela conforme **párrafo 106 de la NICSP 1.**

NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Conforme al párrafo **27 de la NICSP 2,** se hacen las siguientes revelaciones en cuanto el método directo, también por otro lado se cumple con lo indicado en el **párrafo 32** en cuanto a los cobros y pagos únicamente de esta entidad.

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Los flujos de efectivo se presentan netos según el tipo de actividad, operación, inversión o financiamiento, a saber; cobros y pagos por cuenta de contribuyentes o beneficiarios, siempre y

cuando los flujos de efectivo reflejen la actividad de la otra parte más que la correspondiente a la entidad, cobros y pagos procedentes de partidas en las que la rotación es elevada.

A saber, se presenta cuadros comparativos que no son revelados en el estado de rendimiento financiero, lo anterior conforme al **párrafo 127 de la NICSP 1**

NOTA N°77

Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	77	20 167 965,30	18 498 444,05	9,03%

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1 669 521,25 que corresponde a un Aumento del 9,03% 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.

Municipalidad de	Descripción	Nota N°	Ejercicio 2023	Ejercicio 2022
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN				
Cobros		77	20 167 965,30	18 498 444,05
	Cobros por impuestos		9 588 662,03	8 761 220,74
	Cobros por contribuciones sociales		0,00	0,00
	Cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario		160 579,75	112 040,82
	Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos		4 113 643,92	3 834 579,65
	Cobros por ingresos de la propiedad		419 054,17	349 870,66
	Cobros por transferencias		4 917 071,73	4 084 458,68
	Cobros por concesiones		0,00	0,00
	Otros cobros por actividades de operación		968 953,70	1 356 273,30

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	16 311 413,92	11 554 988,25	41,16%

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 4 756 425,67 que corresponde a un Aumento del 41,16% 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

alimentaría 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).

Pagos	78	16 311 413,92	11 554 988,25
Pagos por beneficios al personal		6 858 667,19	6 226 071,43
Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)		6 210 705,73	3 385 437,37
Pagos por prestaciones de la seguridad social		7 398,24	784,00
Pagos por otras transferencias		1 327 083,68	1 150 497,85
Otros pagos por actividades de operación		1 907 559,08	812 197,60

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

En sintonía con lo indicado en el **párrafo 25 de la NICSP 2**, se separan los fondos provenientes de inversión con el fin de que sean visibles hecho desembolsos para constituir los recursos con que se pretende contribuir a la prestación de servicios de la MSC en el futuro.

NOTA N°79

Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	79	3 055 203,57	2 350 003,21	30,01%

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 705 200,36 que corresponde a un Aumento del 30,01% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del giro normal de operaciones e incluyen y pueden incluir lo siguiente;

- cobros en efectivo por ventas de propiedades, planta y equipo, activos intangibles y otros activos a largo plazo;
- cobros en efectivo por venta de instrumentos de pasivo o de capital emitidos por otras entidades, así como inversiones en negocios conjuntos (distintos de los pagos por esos instrumentos considerados efectivo y otros equivalentes al efectivo, y de los que se posean para intermediación u otros acuerdos comerciales);
- cobros en efectivo derivados del reembolso de anticipos y préstamos a terceros (distintos de anticipos y préstamos hechos por instituciones financieras públicas);
- cobros en efectivo procedentes de contratos a término, a futuro, de opciones y de permuta financiera, excepto cuando dichos contratos se mantienen por motivos de intermediación u otros acuerdos comerciales, o bien cuando los anteriores cobros se clasifican como actividades de financiación.

Cobros	79	3 055 203,57	2 350 003,21
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		3 055 203,57	2 350 003,21
Cobros por reembolsos de préstamos		0,00	0,00
Otros cobros por actividades de inversión		0,00	0,00

NOTA N°80

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	80	5 020 506,86	4 867 626,59	3,14%

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 152 880,27 que corresponde a un Aumento del 3,14% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto 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 lo anterior conforme al **párrafo 31 de la NICSP 2**; 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.

Pagos	80	5 020 506,86	4 867 626,59
Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios		2 368 613,19	2 517 626,59
Pagos por adquisición de inversiones patrimoniales		0,00	0,00
Pagos por adquisición de inversiones en otros instrumentos financieros		2 651 893,67	2 350 000,00
Pagos por préstamos otorgados		0,00	0,00
Otros pagos por actividades de inversión		0,00	0,00

Lo anterior incluye y puede incluir lo siguiente:

- pagos en efectivo para comprar propiedades, planta y equipo, activos intangibles y otros activos a largo plazo. Estos pagos incluyen los relacionados con los costos de desarrollo capitalizados y las propiedades, planta y equipo construidas por la propia entidad;
- pagos en efectivo por la adquisición de instrumentos de patrimonio o de pasivo, emitidos por otras entidades, así como participaciones en negocios conjuntos (distintos de los pagos por esos mismos títulos e instrumentos que sean considerados efectivo y equivalentes al efectivo, y de los que se tengan para intermediación u otros acuerdos comerciales);
- pagos en efectivo de contratos de futuros, contratos a término, contratos de opciones y contratos de permuta financiera, excepto cuando dichos contratos se mantengan por motivos de intermediación o comercialización, o los pagos se clasifiquen como actividades de financiación.

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

NOTA N°81

Cobros

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

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

No hay transacciones a revelar.

NOTA N°82

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	82	1 372 285,21	1 256 085,42	9,25%

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 116 199,79 que corresponde a un Aumento del 9,25% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de del giro normal de operaciones; es fundamental dejar 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.

Pagos	82	1 372 285,21	1 256 085,42
Pagos por disminuciones del patrimonio que no afectan resultados		0,00	0,00
Pagos por amortizaciones de endeudamiento público		1 372 240,46	913 184,68
Otros pagos por actividades de financiación		44,75	342 900,74

Con base al **párrafo 55ª, 55B y 55E de la NICSP 2** se revela que al cierre del periodo no hay variaciones en pasivos surgidos de la actividad de inversiones, a saber, puntualizo;

- o cambios de flujo de efectivo de financiación;
- o (b) cambios que surgen de obtener o perder el control de entidades controladas u otras operaciones;
- o (c) efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera;
- o (d) cambios en valores razonables; y
- o (e) otros cambios.

NOTA N°83

Efectivo y equivalentes

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	83	7 964 885,11	7 445 922,23	6,97%

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 518 962,88 que corresponde a un Aumento del 6,97% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del giro normal de operaciones ya que la MSC ha mantenido los equilibrios necesarios con las erogaciones para mitigar la disminución de ingresos y el aumento (mínimo) de cuentas por cobrar.

El efectivo disponible de la MSC son los depósitos a la vista y las inversiones a corto plazo de alta liquidez. El efectivo significa el efectivo en caja y los depósitos en cuenta de ahorro.

Los depósitos son las cantidades que se mantienen en cuentas bancarias y que se pueden retirar de inmediato. Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de alta liquidez, fácilmente convertibles en importes de efectivo, que están sujetos a un bajo riesgo de cambios en su valor. Cualquier activo de corto plazo que se pueda convertir en dinero en menos de 360 días sin riesgo de pérdida de valor se considera como equivalente al efectivo.

Con la determinación de los saldos finales de efectivo y sus equivalentes, la MSC se asegura lo siguiente:

- Medición de la liquidez: El efectivo y los equivalentes de efectivo son los activos más líquidos de la MSC, lo que significa que pueden convertirse rápidamente en efectivo sin pérdida significativa de valor. Al determinar el monto de efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio, se puede evaluar la liquidez de la MSC y su capacidad para hacer frente a sus obligaciones financieras inmediatas.
- Gestión del flujo de efectivo: Conocer el saldo de efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio es fundamental para una adecuada gestión del flujo de efectivo. Permite a la entidad planificar y controlar de manera efectiva sus ingresos y gastos, asegurando que haya suficiente efectivo disponible para cubrir los pagos pendientes y evitar posibles problemas de liquidez.
- Toma de decisiones: La información sobre el efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio es útil para la toma de decisiones financieras.
- Cumplimiento de normas contables internacionales: Las NICSP suelen requerir la presentación de información sobre el efectivo y equivalentes de efectivo en los estados financieros. Determinar correctamente este saldo al final del ejercicio es esencial para cumplir con las normas contables y brindar una imagen precisa de la situación financiera de la entidad.

Al cierre del periodo se informa en observación del párrafo **59 y 61 de la NICSP 2**, que no hay ninguna de las siguientes transacciones o eventos en el giro normal de operaciones de la Municipalidad de San Carlos:

- importe de facilidades crediticias o préstamos no utilizados que puedan estar disponibles para actividades operativas futuras y para liquidar compromisos de capital, indicando cualquier restricción en el uso de estas facilidades; y
- importe y naturaleza de los saldos de efectivo sobre los que existan restricciones.

Para ampliar más información ver nota de NICSP 2.

NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

NOTA N°84

Saldos del periodo

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Saldos del período	84	616 957 782,90	609 087 761,18	1,29%

En el Estado de Cambio al Patrimonio, el Saldo del periodo al 31 de diciembre 2022, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 7 870 021,72 que corresponde a un Aumento del 1,29% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la corrección de errores de periodos pasados revelados en el apartado de la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público (NICSP) 3. Estas correcciones fueron identificadas y analizadas exhaustivamente por la unidad de contabilidad, quien detectó registros incorrectos que habían afectado los resultados acumulados.

Con el objetivo de garantizar la precisión y fiabilidad de la información financiera, la MSC tomó la decisión de llevar a cabo las modificaciones necesarias para corregir los errores identificados en periodos pasados. Estas correcciones no solo buscan subsanar los registros incorrectos, sino también reflejar de manera precisa la situación económica actual de la organización. Al reconocer y abordar

de manera proactiva los errores, la MSC demuestra su compromiso con la transparencia y la rendición de cuentas.

La ejecución de estas modificaciones es fundamental para cumplir con las normas contables aplicables. La MSC ha adoptado una postura responsable al abordar los errores pasados y corregirlos de manera oportuna. Esto no solo asegura la integridad de los estados financieros, sino que también fortalece la confianza de los usuarios de la información financiera, como inversores, accionistas y autoridades reguladoras.

La transparencia en la presentación de los estados financieros es esencial para brindar una imagen clara y precisa de la situación económica y financiera de la MSC. Al realizar las correcciones necesarias, la organización muestra su compromiso de proporcionar información confiable y veraz a todas las partes interesadas. Esta acción contribuye a fortalecer la confianza en la gestión financiera de la entidad y en su capacidad para cumplir con las normas y regulaciones contables vigentes, lo que a su vez puede fomentar la toma de decisiones informadas y respaldar la sostenibilidad y el crecimiento a largo plazo de la MSC

Es importante indicar que en la estructura del estado citado en este apartado es visible lo dispuesto en el **párrafo 118 de la NICSP 1**, exceptuando lo dispuesto en el inciso c, ya que no hay participación de propietarios controladores y no controladores.

NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD

A efectos de cumplir con la integración del presupuesto y contabilidad, deberá formularse y exponerse una conciliación entre los resultados contable y presupuestario.

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
6	74.	Compromisos no devengados al cierre		RLAFRPP

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
6	77.	Conciliación	NICSP N° 24, Párrafo 52.	RLAFRPP DGCN Nota Técnica

NOTA N°85

Diferencias presupuesto vs. contabilidad (Devengo)

RUBRO	SALDOS		
	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO	7.959.830.28	7.443.614..04	6.94%
SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD	4.394.482.82	2.612.303.23	68.22%

El Superávit Presupuestario, comparado al periodo anterior genera un aumento del 6.94 % de recursos disponibles, producto de una planificación y control de gasto e inversión medido y controlado.

El Superávit Contabilidad, comparado al periodo anterior genera un aumento del 68.22 % de recursos disponibles, producto de la clasificación de cuentas y del impacto en el control de gasto de capital y corriente.

Revelación para conciliar la Ejecución Presupuestaria con Contabilidad

Con arreglo a las NICSP, cuando los estados financieros y el presupuesto no se preparen sobre una base comparable por lo que no hay conciliación a revelar conforme **al párrafo 14, 18 y 47 de la NICSP 24**, se debe presentar una conciliación de los resultados en la que se indiquen por separado las diferencias¹¹ en cuanto al método utilizado, las diferencias temporales y las diferencias de entidad; razón por la cual se presenta el siguiente cuadro de conciliación.

¹¹ En concordancia con el **párrafo 40 de la NICSP 24**

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación
Impuestos	9.332.878.47	9.112.750.99	220.127.48	Diferencia producto de las bases de registro y el devengado por la doceava parte del mes durante el periodo y de los pagos recibidos anticipados para los meses del primer trimestre del periodo.
Multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario	283.716.88	310.774.15	-27.057.27	Diferencia de clasificación por concepto y descripción de cuenta contable y cuenta presupuestaria.
Ingresos y resultados positivos por ventas	4.949.520.34	4.156.319.76	793.200.58	Diferencia producto de las bases de registro y el devengado por la doceava parte del mes durante el periodo.
Ingresos de la propiedad	178.125.86	415.390.50	-237.264.64	Diferencia producto de las bases de registro y el devengado por la doceava parte del mes durante el periodo.
Transferencias	4.832.551.52	4.999.875.79	-167.324.27	Diferencia producto del registro y reconocimiento de transferencias por cobrar que no se registran en base de efectivo.
Otros ingresos	26.718.91	30.475.37	-3.696.46	Diferencia de clasificación por concepto y descripción de cuenta contable y cuenta presupuestaria. Y el aumento de los superávits del periodo

				anterior en presupuesto
Gastos de funcionamiento	12.588.074.61	13.173.821.66	-585.747.05	Diferencia producto de los registros de base de devengo que no se reconocen en base de efectivo, ejemplo la depreciación y amortización.
Gastos financieros	809.738.12	724.966.74	84.771.38	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
Transferencias	1.375.515.60	604.423.11	771.092.49	Diferencia producto del registro y reconocimiento de transferencias por cobrar que no se registran en base de efectivo.
Otros gastos	591.248.73	127.870.93	463.377.80	Diferencia de clasificación por concepto y descripción de cuenta contable y cuenta presupuestaria, también la amortización que pasa por gasto ejecutado en efectivo

Tanto para los ingresos y egresos, se toman cuentas “madres” tanto presupuestarias como contables y en observancia del **párrafo 25 de la NICSP 24** se disponen y son visibles en el cuadro anterior.

El estado de situación financiera, el estado de rendimiento financiero, el estado de cambios en el activo neto y el estado de flujos de efectivo se preparan siguiendo un criterio estricto del devengo, mientras que los presupuestos aprobados se preparan con base efectivo.

Sobre el tema la unidad primaria de registro contable de Presupuesto, por medio de su oficio MSC-AM-H-P-025-2023 del martes 12 de julio del 2023, sobre "Cambios en el presupuesto inicial al final párrafos **29 y 30 de la NICSP 24**, se manifiesta lo siguiente:

En atención a su requerimiento referente a la revelación de los cambios del Presupuesto 2023 de la Municipalidad de San Carlos, a la fecha me permito indicar:

✓ El Presupuesto Ordinario 2023, fue presentado mediante el oficio MSC-AM-1684-2022, de fecha 30 de septiembre 2022 a la Contraloría General de la República por la suma de ¢16.710 millones de colones.

✓ A través del oficio 22504, consecutivo DFOE-LOC-2391 de fecha 13 de diciembre 2022, la Contraloría General de la República notifica la aprobación parcial del presupuesto inicial para el 2023 de este Gobierno Local, por la suma de ¢16.710 millones de colones. Posterior a esas generalidades referentes al Presupuesto Ordinario 2023, se han efectuado los siguientes cambios:

A. Modificación Presupuestaria 01-2023, aprobada por el Concejo Municipal en la Sesión Ordinaria celebrada el lunes 24 de abril del 2023, de conformidad con el artículo N° XV, acuerdo N° 28 del Acta N° 24, comunicada a través del oficio MSCCM-SC-0653-2023, de fecha 26 de abril 2023, por la

suma de ¢395.000.000 (trescientos noventa y cinco millones de colones netos) presentada por la administración con el oficio MSC-AM-0542-2023.

B. Presupuesto Extraordinario 01-2023, aprobado por la Contraloría General de la República, a través del oficio al contestar refiérase oficio n.º 08470 DFOE-LOC-1209 por la suma de ¢5.000 (cinco mil millones de colones netos), remitidos por la Administración Municipal mediante el oficio MSC-AM-0724-2023.

C. Modificación Presupuestaria 02-2023, aprobada por el Concejo Municipal en la Sesión Ordinaria celebrada el viernes 28 de julio del 2023, de conformidad con el artículo N° V, acuerdo N° 01 del Acta N° 44, comunicada a través del oficio MSCCM-SC-1142-2023, de fecha 31 de julio 2023, por la suma de ¢415.000.000 (cuatrocientos quince millones de colones netos) presentada por la administración con el oficio MSC-AM-1109-2023.

D. Modificación Presupuestaria 03-2023, aprobada por el Concejo Municipal en la Sesión Ordinaria celebrada el lunes 30 de octubre del 2023, de conformidad con el artículo N° XIV, acuerdo N° 32 del Acta N° 66, comunicada a través del oficio MSCCM-SC-1881-2023, de fecha 02 de noviembre 2023, por la suma de ¢670.000.000 (seiscientos setenta millones de colones netos) presentada por la administración con el oficio MSC-AM-1690-2023.

E. Presupuesto Extraordinario 02-2023, aprobado parcial por la Contraloría General de la República, a través del oficio al contestar refiérase oficio n.º 15024

DFOE-LOC-2004 por la suma de ¢945.900.000 (novecientos cuarenta y cinco mil novecientos millones de colones netos), remitidos por la Administración Municipal mediante el oficio MSC-AM-1473-2023.

F. Modificación Presupuestaria 04-2023, aprobada por el Concejo Municipal en la Sesión Ordinaria celebrada el lunes 30 de noviembre del 2023, de conformidad con el artículo N° XII, acuerdo N° 26 del Acta N° 71, comunicada a través del oficio MSCCM-SC-2021-2023, de fecha 22 de noviembre 2023, por la suma de ¢362.921.057.00 (treientos sesenta y dos millones novecientos veintiún mil cincuenta y siete colones netos) presentada por la administración con el oficio MSC-AM-1964-2023.

Sobre la información anterior se ampliará de manera significativa conforme transcurra el periodo y se den nuevos registros de presupuestos.

El registro de nuevos presupuestos permitirá una mejor comprensión de los recursos disponibles, así como de las metas y objetivos a alcanzar. A medida que se obtengan y se integren estos nuevos datos, se podrán realizar análisis más detallados y precisos, lo que proporcionará una visión más completa de la situación presupuestaria de la MSC.

Esta ampliación de la información no solo implica la actualización de los registros financieros contables, sino también la revisión y ajuste de las estrategias y planes financieros (metas). A medida que se obtengan nuevos datos sobre los presupuestos, se podrán identificar áreas de oportunidad, desviaciones o variaciones inesperadas, y se podrán tomar medidas correctivas o realizar ajustes necesarios para optimizar la ejecución de recursos.

Además, la ampliación de la información también brindará una base sólida para la toma de decisiones futuras. Con datos más actualizados y precisos, los responsables financieros podrán evaluar y

pronosticar de manera más precisa los resultados presupuestarios, lo que les permitirá tomar decisiones informadas y estratégicas para el éxito de la ejecución del presupuesto 2023.

En observancia de los párrafos del **25 al 28 de la NICSP 24**, en especial atención a la rendición de cuentas y agregación final del presupuesto de forma detallado reportados al ente contralor de la república; este ente en aplicación del juicio profesional revela lo siguiente:

N.º 1 MUNICIPALIDAD DE SAN CARLOS LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO 2023 En colones		
Nota: En esta hoja debe digitar únicamente las celdas marcadas en gris		
RESULTADO DEL PERIODO		
	PRESUPUESTO	MONTO DEL PERIODO
INGRESOS DEL PERIODO (Percibidos o Recaudados)	€22 678 900 000,00	€23 324 407 347,01
Menos:		
GASTOS EJECUTADOS DEL PERIODO	€0,00	€19 084 805 530,57
Gastos ejecutados		€15 364 577 059,82
Compromisos presupuestarios al 31 de diciembre 2022		€3 720 228 470,75
RESULTADO DEL PERIODO		€4 239 601 816,44
Menos: Saldos con destino específico del período		€1 645 583 658,59
SUPERÁVIT LIBRE/DÉFICIT DEL PERIODO		€2 594 018 157,85

DETALLE SUPERÁVIT ESPECÍFICO:

Concepto	Fundamento legal o especial que lo justifica	Artículo que otorga la especificidad	Monto Periodo	Monto superávit específico de periodos anteriores no incorporados en el periodo 2023 más el presupuestado en el periodo, pero no ejecutado	Resultado Especifico acumulado al cierre 2023
Junta Administrativa del Registro Nacional	3% del IBI, Leyes 7509 y 7729	1,3,4	€13 212,75	€0,00	€13 312,75
Organismo de Normalización Técnica, 1% del IBI	Ley Nº 7729	1,3,10,12,13	€6 656,37	€0,00	€6 656,37
Aporte al Consejo Nacional de Personas con Discapacidad (CONAPDIS)	Ley Nº9203	10	€7 319 336,15	€0,00	€7 319 336,15
Fondo Ley de Instalación de Estacionómetros (Parquímetros) Nº3580	Ley de Instalación de Estacionómetros (Parquímetros) Nº3580	13, 14, 18, 19, 20, 21, 22	€141 740 588,98	€2 702 818,83	€204 463 407,81
10% aporte CONAGEBIO	Ley Nº7786	43	€259 752,66	€0,00	€259 752,66
70% aporte Fondo Parques Nacionales	Ley Nº7786	43	€1 636 441,77	€0,00	€1 636 441,77
30% Estrategias de protección medio ambiente	Ley Nº7786	43	€5 548 915,64	€0,00	€5 548 915,64
Fondo Ley Simplificación y Eficiencia Tributarias	Ley Nº 8114	3,4	€67 641 608,52	€0,00	€67 641 608,52
Proyectos y programas para la Persona Joven	Ley Nº 7729	75, 96, 103, 184, 185, 187, 192	€4 231 881,04	€0,00	€4 231 881,04
Fondo Aseo de Vías	Código Municipal Ley 7794	87	€5 104 784,36	€9 976 568,09	€15 081 352,45
Fondo recolección de basura	Código Municipal Ley 7794	87	€157 242 536,82	€5 019 396,32	€163 261 933,14
Fondo Acueducto	Código Municipal Ley 7794	87	€337 600 938,11	€7 000 000,00	€338 300 938,11
Fondo cementerio	Código Municipal Ley 7794	87	€10 825 839,56	€11 848 818,78	€22 674 658,31
Fondo de parques y obras de ornato	Código Municipal Ley 7794	87	€44 187 584,67	€257 940,91	€44 445 525,58
Fondo servicio de mercado	Ley sobre Amendamientos de Locales Municipales Ley 7027	1	€124 660 555,60	€160 916 353,05	€285 576 908,65
Fondo Asignaciones Familiares (FODESAF)	Ley 5662, Ley 8783	proyecto específico	€287 583 575,00	€0,00	€287 583 575,00
FODESAF Red de Cuido Venta de servicios	Código Municipal Ley 7794	43, Decreto Ejecutivo Nº 36020-MP	€29 961 911,59	€0,00	€29 961 911,59
Aporte del Consejo de Seguridad Vial, Multas por infracción a la	Ley de Tránsito, Ley 9078-2013	234	€33 543 004,14	€223 783,53	€33 766 787,67
SALDOS PART.GOB.POLICIA AÑO 2010	Ley nº 8790	G P2010	€0,00	€47 660 000,00	€47 660 000,00
TRANSF.INST.DEPORTE-RECREAC.(ICODER)	DECRETO EJECUTIVO Nº 38537 MP- MD DEL 21 DE ENERO DEL 2015	1	€0,00	€64 749 843,08	€64 749 843,08
ASOCIACIÓN MARIANO JUVENIL	LEY N° 7773	20 bis	€2 732 586,04	€0,00	€2 732 586,04
ASOCIACIÓN AMIGOS DE LOS NIÑOS DE LA FORTUNA-SAN CARLOS	LEY N° 7773	20 bis	€4 379 161,85	€0,00	€4 379 161,85
FONDO PROPIO ATENCION EMERGENCIAS CANTONALES	LEY 8485	20, 46 bis	€5 934 809,05	€30 000,82	€6 964 809,87
APORTE ASOC. PROTECCIÓN INFANCIA S.C	LEY N° 7773	20 bis	€7 317 894,40	€4 460,14	€7 322 354,54
TOTAL			€1 280 493 675,07	€365 089 983,52	€1 645 583 658,59

SUPERÁVIT LIBRE:

Monto Periodo	Monto superávit libre de periodos anteriores no incorporados en el periodo 2023 más el presupuestado en el periodo, pero no ejecutado	Resultado libre acumulado al cierre 2022
€1 655 743 465,77	€938 274 692,08	€2 594 018 157,85

NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

NOTA N°86

Saldo Deuda Pública

RUBRO	SALDOS		
	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SALDO DE DEUDA PÚBLICA	8.448.341.90	9.154.399.88	-7.71%

El Saldo de Deuda Pública, comparado al periodo anterior genera una disminución del -5.79% de recursos disponibles, producto de las gestiones de pago de dichas obligaciones.

Fundamente los movimientos del periodo

Fecha	Incrementos	Disminuciones	Fundamento
31-12-2023		706.057.98	Contratos de prestamos

NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCECIONADOS Y CONCESIONADOS

NOTA N°87

Evolución de Bienes

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
6	103.	ESEB		NICSP N° 17, Párrafos 88 a 91 y 94. NICSP N° 31, Párrafos 117 a 119 y 123. DGCN
6	103	1 Exposición saldo nulo		DGCN

RUBRO	SALDOS		%
	Periodo Actual	Periodo Anterior	
ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO	N/A	N/A	
ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO	N/A	N/A	

Los Activos Generadores de Efectivo, comparado al periodo anterior no genera ni aumento ni disminución ya que, la MSC realizó un proceso de depuración de cuentas de activo, clasificando por su naturaleza y uso en los activos generadores y no generadores de efectivo.

Por medio de criterio de aplicación de esta NICSP 26, visible **en OFICIO MSCAM-H-C-00230-2022** **Criterio de Aplicación de NICSP 26 versión 2018**, se estableció que esta norma, no es aplicable a este ente, de esta manera se configura el análisis de la NICSP 26 indicado por el ente rector; mismo que fue comunicado desde octubre del periodo pasado y a la fecha no ha manifestado observación alguna.

Es importante indicar que con base en estudio realizado por el anterior Contador Municipal se aclara lo siguiente;

Conforme a la **política general contable número 1.189.1** sobre los activos no generadores de efectivo y los párrafos **16, 17 y 18 de la NICSP 21 DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO**;

Se establece que para que los activos no generadores de efectivo sean clasificados como un activo no generador de efectivo debe de cumplir con estas características:

- No genera flujos de efectivo directos: El activo no tiene la capacidad inherente de generar ingresos o flujos de efectivo directos para la MSC.
- Valor económico o cultural: Aunque no genere flujos de efectivo, el activo tiene un valor económico o cultural significativo para la institución pública. Puede estar relacionado con aspectos históricos, culturales, recreativos, educativos o ambientales.
- No negociables: Los activos no están destinados a ser vendidos o intercambiados en un mercado abierto, ya que se mantienen para el uso público a largo plazo.
- Mantenimiento y mejora: Los activos requieren inversión continua en mantenimiento y mejoras para seguir brindando servicios a la comunidad, en lugar de generar ingresos directos.
- No haber sido revaluados a lo largo de su vida útil.
- No estar depreciados en su totalidad.

Conforme a lo anterior se tiene la siguiente lista de activos no generadores de efectivo sujeto a análisis y estudios de deterioro:

- Edificios administrativos.
- Edificios Históricos.
- Obras de Arte.
- Monumentos.
- Terrenos (plazas, áreas verdes y parques).

- Parques Naturales y reservas ambientales.
- Vehículos administrativos.

Lo anterior está en estudio por parte de la unidad de Control Interno, remitido por el contador municipal por medio de **OFICIO MSCAM-H-C-130-2023 Procesos de MFC NICSP 21 del 9 de mayo del 2023.**

Matriz de identificación de indicios de deterioro de activos no generadores de efectivo

La siguiente matriz sirve para identificar los indicios de deterioro de los activos no generadores de efectivo en la institución. Esta es una herramienta importante en el proceso de evaluación de activos y ayuda a los responsables contables (contador municipal y auxiliar contable) a realizar una evaluación sistemática y objetiva de los indicios de deterioro de los activos, lo que a su vez contribuye con una toma de decisiones informada de la Alcaldía Municipal.

También, permite documentar y justificar los indicios de deterioro identificados y las evaluaciones realizadas. Esto es valioso tanto desde una perspectiva contable como para fines de auditoría, ya que permite justificar las decisiones y proporcionar evidencia de la diligencia debida en el proceso de evaluación.

Si existen indicios de deterioro, se debe considerar la tabla de criterios y calificar los elementos según corresponda (A, B, C, D, E) una vez calificados todos los activos sujetos de medición de indicios de deterioro se procede a calcular el porcentaje de deterioro con la siguiente fórmula:

El número de puntos posibles es 500, ya que son cinco criterios, la sumatoria de criterios consiste en tomar el valor de la calificación de cada criterio y sumarlos.

Si el porcentaje de indicios de deterioro en cualquiera de los criterios de valoración (tecnológicos o físicos) es mayor o igual al 70%, se afirma que el elemento o activo evaluado tiene indicios de deterioro de valor y se procede a calcular dicho deterioro.

El 70% puede variar si existe un criterio profesional interno y/o externo que certifique o que haga constar que el elemento de activo está en deterioro.

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.

Como punto relevante por medio de oficio del 03 de julio del 2023 número MSCAM-SP-040-2023 el Departamento de servicios públicos revela lo siguiente; en vinculación con el **párrafo 75 de la NICSP 18.**

Aseo de Vías y sitios públicos

Objetivo:	<p>Garantizar un servicio eficaz y eficiente en la limpieza de vías y sitios públicos, por ejemplo, en la limpieza de alcantarillado pluvial, en parques, lotes baldíos y municipales además de la corta del césped y la recolección de desechos producidos por este; con el fin de mantener una ciudad limpia, un ambiente sano y seguro para la comunidad del cantón.</p>	
	Zona que se da el servicio.	Cantidad de abonados
		Año de inicio del servicio
	Distrito de Quesada	7.090
		El servicio se brinda hace más de 40 años

Recolección y tratamiento de residuos sólidos		
Objetivo:	Garantizar la continuidad del servicio recolección de residuos sólidos y valorizables aplicando el Plan de Manejo de Residuos Sólidos del Cantón de San Carlos, acompañado de estrategias de reciclaje que permitan mitigar el impacto ambiental para promover procesos sostenibles y la protección efectiva del ambiente, procurando con esto el bienestar de la población.	
	Zona que se da el servicio.	Año de inicio del servicio
	Aguas Zarcas	El servicio se brinda hace más de 40 años
	Buenavista	
	Cutris	
	Florencia	
	La Fortuna	
	La Palmera	
	La Tigra	
	Monterrey	
	Pital	
	Pocosol	
	Quesada	
	Venado	
	Venecia	
	Total	

Parques y obras de ornato		
Objetivo:	Garantizar el mantenimiento y conservación de los parques y obras de ornato mediante el control de labores manuales como por ejemplo con la corta de césped, cerramiento perimetral, mantenimiento en infraestructura existentes en las propiedades municipales para asegurar la calidad de servicio y la atención de las necesidades de los usuarios.	
Zona que se da el servicio.	Cantidad de abonados	Año de inicio del servicio
Distrito de Quesada	24.077	El servicio se brinda hace más de 40 años

Acueductos		
Objetivo:	Brindar de manera oportuna y eficiente el servicio de suministro de agua potable, mediante la ejecución del Plan Maestro del Acueducto Municipal, mediante construcciones y mejoras en la red de distribución, cumpliendo con las disposiciones administrativas y legales vinculantes, para la oferta de un servicio generador de salud humana y desarrollo social.	
Zona que se da el servicio.	Cantidad de abonados	Año de inicio del servicio
Distrito de Quesada, la vieja de Florencia y Pital	12.783	El servicio se brinda hace más de 40 años

Cementerio		
Objetivo:	Proporcionar de manera oportuna y eficiente los servicios de exhumación e inhumación solicitados por la ciudadanía; ofrecer instalaciones limpias seguras y confiables acorde a las políticas y requerimientos de calidad establecido en Reglamento general de Cementerios Costa Rica n°32833	
Zona que se da el servicio.	Cantidad de abonados	Año de inicio del servicio
Distrito de Quesada	2350	El servicio se brinda hace más de 40 años

NOTAS PARTICULARES

Para efectos de revelación, la entidad utilizara este espacio para referirse a señalar políticas particulares, transacciones y otros eventos que considere necesario para el complemento de la información contable al cierre del periodo **2023**.

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 las NICSP no serían aplicables a activos bajo disposiciones transitorias de otras NICSP hasta que éstas no expiren.

NOTA PARTICULA 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, afectando así la realización de otros procesos y normas relacionados con el registro y tratamiento de activos.

NOTA PARTICULA MSC 3

A la fecha hay 10 NOTAS TECNICAS publicadas que son parte del ente rector en el Plan General Contable 2021, existen NOTAS TECNICAS pendientes de publicar, siendo estos responsables directos de ese procedimiento, ante este incumplimiento de la DGCN existen brechas que afectan el reconocimiento, medición y revelación de transacciones de registros financieros contables de este ente.

NOTA PARTICULAR MSC 4

Mediante oficio MSC-AM-1820-2022 del 18 de octubre del 2022 es puesto en autos a la Contraloría General de la República sobre las Posibles Brechas fiscalizables y/o auditables en Plan de Acción de Matriz de Autoevaluación de NICSP y su impacto en el cumplimiento de la Ley de fortalecimiento a las Finanzas Publicas número 9635.

NOTA PARTICULAR MSC 5

Al cierre del periodo la administración por medio del señor director de Hacienda, se realizó un análisis de la continuidad del negocio, en la cual se estudian los comportamientos de los principales ingresos y gastos; comparándolo con periodos pasados.

Por otro lado, otro ejercicio de estudio del negocio en marcha es la formulación del presupuesto ordinario del 2024, del cual se desprende de la aprobación por parte de la Contraloría General de la Republica en su oficio del 21 de diciembre del 2023 DFOE-LOC-2558 lo siguiente:

“El análisis que este Órgano Contralor llevó a cabo se fundamentó en el cumplimiento de los requisitos establecidos en la normativa legal vigente, que regulan la elaboración y contenido del plan-presupuesto de la Municipalidad de San Carlos. En tal sentido, la Contraloría General aprueba parcialmente el presupuesto inicial para el año 2024 por la suma de ₡18.078,8 millones.”

De esta manera lo obtenido por fuentes internas y externas permiten asegurar la no existencia de incertidumbres importantes, relativas a sucesos o condiciones que pueden aportar dudas significativas sobre la posibilidad de que la entidad siga funcionando normalmente por un lapso de 12 meses siguiente a este cierre contable, que afecten su negocio en marcha.

NOTA PARTICULAR MSC 6

Al cierre del periodo existe un crecimiento controlado de los ingresos que se perciben producto de la venta de bienes y servicios de esta municipalidad que aseguran un supuesto de negocio en marcha sin afectaciones algunas, tampoco hay ajustes contables o cambios que afecten las estimaciones financieras contables. también se indica que no hay cambios materiales en valor en libros de elementos de estados financieros previsto para este periodo que se informa; lo anterior conforme al **párrafo 140 de la NICSP 1.**

NOTA PARTICULAR MSC 7

Conforme al juicio profesional del señor contador y vinculado proporcionalmente a los **párrafos 46 y 47 de la NICSP 1** y a lo manifestado por el IFAC (International Federation of Accountants) en su documento THE APPLICATION OF THE CONCEPT OF MATERIALITY TO THE PREPARATION OF FINANCIAL STATEMENTS¹², este ente indica que se revela de manera suficiente y competente que se está desarrollando un “Modelo de Valoración de Revelación y Juicio Profesional” de las NICSP para la última versión publicada 2021.

Es importante indicar que la información a revelar de las NICSP ha sido parametrizada de manera objetiva (revelación obligatoria) y subjetiva (condicionada o informativa) en el siguiente cuadro, y su desarrollo va de la mano a la estimación y determinación de la Balanza de Apertura 2024:

NORMA	R. OBJETIVA		R. SUBJETIVA	
	Absoluta	Relativa	Absoluta	Relativa
NICSP 1	19	32,20%	40	67,80%
NICSP 2	9	56,25%	7	43,75%

¹² [IPSASB-Staff-Q-and-A-Materiality.pdf](#)

NICSP 3	2	11,76%	15	88,24%
NICSP 5	1	50,00%	1	50,00%
NICSP 9	1	50,00%	1	50,00%
NICSP 12	1	50,00%	1	50,00%
NICSP 13	4	57,14%	3	42,86%
NICSP 14	2	15,38%	11	84,62%
NICSP 16	1	16,67%	5	83,33%
NICSP 17	5	62,50%	3	37,50%
NICSP 18	12	46,15%	14	53,85%
NICSP 19	9	50,00%	9	50,00%
NICSP 20	6	27,27%	16	72,73%
NICSP 21	4	44,44%	5	55,56%
NICSP 23	6	40,00%	9	60,00%
NICSP 24	12	40,00%	18	60,00%
NICSP 26	9	60,00%	6	40,00%
NICSP 28	0	0,00%	4	100,00%

De lo ilustrado anteriormente se informa que para el próximo cierre trimestral se espera contar con el instrumento de medición aprobado así, como el proceso debidamente completo; ya que es insumo para los usuarios determinar de manera puntual cual es el grado de revelación de este ente.

NOTA PARTICULAR MSC 8

Conforme a la información supletoria dispuesta por el IFAC "Effects of climate-related matters on financial statements prepared in accordance with the IFRS for SMEs Accounting Standard" de mayo a

2023, se establece mediante oficio MSCAM-H-C-0192-2023 del 23 de julio del 2023, " Revelación de Información Contable en los Estados Financieros en Casos de Desastres Naturales: Garantizando la Transparencia y la Resiliencia Financiera Contable", los criterios y valoraciones necesarias en caso de desastres naturales que afecten el negocio en marcha de la institución.

NOTA PARTICULAR MSC 9

Conforme a la información emanada por el ente rector de Contabilidad Nacional sobre el Balance de Apertura, se hace de conocimiento a los usuarios que mediante oficio MSCAM-H-C-0197-2023 del 8 de agosto del 2023, " Manual de Procedimiento Interno de Registro de Depuraciones de Cuentas Contables", se determinan los procesos de aseguramiento de la integridad de los saldos de las cuentas de los elementos de los EEFF, debidamente aprobado el 17 de agosto por parte de la Comisión de NICSP y Cierre de Brechas de este ente.

NOTA PARTICULAR MSC 10

Conforme a la información emanada por el ente rector de Contabilidad Nacional sobre el Balance de Apertura, se hace de conocimiento a los usuarios que mediante oficio MSCAM-H-C-0204-2023 del 16 de agosto del 2023, la " Estrategia de Depuración de Cuentas Contables 2023 Municipalidad de San Carlos", en donde se delimitan los procesos, plazos y responsables para una mejor ejecución de e implementación del Balance de Apertura.

NOTA PARTICULAR MSC 11

Se revela que no lleva la razón el ente rector al clasificar el capital aportado por la Municipalidad de Naranjo en 1912; visibles en los Estados Financieros de la Republica de Costa Rica del periodo 2022; como capital aportado del poder ejecutivo a este ente contable, con el agravante de registrarlo como Inversiones patrimoniales - Método de participación; lo anterior consiste un error y omisión de toda

técnica contable y normativa legal; ya que no existe tales aportes patrimoniales efectuados por ende no hay participación de parte del gobierno representados en cuotas o en acciones, que obliguen a la MSC por control conjunto o influencia significativa en la toma de decisiones.

Nosotros, KAROL SALAS VARGAS CÉDULA 1-0991-0362, BERNOR KOPPER CORDERO CÉDULA 204800765 y SANDRA PÉREZ ARAYA CÉDULA 206500819, en condición de encargados y custodios de la información contable de esta institución, damos fe de que la preparación y presentación de los estados financieros, certificaciones o constancias e informes que se realizaron bajo los lineamientos, políticas y reglamentos establecidos por el ente regulador, 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	Sandra Pérez Araya
Representante Legal	Director Financiero	Contador (a)

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	LA ORGANIZACIÓN	FACTORES EXTERNOS A LA ORGANIZACIÓN
FORTALEZAS	OPORTUNIDADES	DEBILIDADES Y AMENAZAS
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.
	6	Disponibilidad y uso de las tecnologías de comunicaciones, redes sociales y herramientas de comunicación

Implementación de teletrabajo		(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 Ministerio de Salud	2	No contar con una vacuna
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 aumento de la pobreza a nivel cantonal y nacional.
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

RESUMEN EJECUTIVO CIERRE IMPACTO PANDEMIA

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 permitió 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 desarrollaron 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 realizó 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.

Ahora bien, desde la óptica financiera contable se ha determinó, al mediados del año 2020, que no estuvo comprometida materialmente la solvencia financiera de las actividades de servicios

municipales, sin embargo, existió el riesgo inherente en cuanto a las transferencias de gobierno central; propiamente los recursos de la UTGV.

Por otra parte, dado los análisis de la unidad de Hacienda de la municipalidad se pudo tener certeza razonable, se determina que no existió impacto en las remuneraciones de los programas I y II pero de igual manera existió el riesgo inherente de los depósitos de las transferencias del gobierno central para las remuneraciones del Programa III (inversiones) que fue materializado con la noticia de que recortó el presupuesto en un 70% a las UTGV de las municipalidades.

A la fecha de publicación de las notas a los EEFF intermedios con corte a junio 2020, no existía renegociación de contratos con proveedores y acreedores, sin embargo, si se renegociaron las deudas del programa III con el Banco Nacional de Costa Rica producto de las implicaciones del COVID-19 a nivel nacional.

En el año 2021 se determinó que no se comprometió materialmente la solvencia financiera de las actividades de servicios municipales, sin embargo, se indica que se procedió a realizar un presupuesto extra ordinario rebajando los montos que se rebajó en el presupuesto de la República en la ley 8114, con lo cual se aseguró el equilibrio presupuestario entre los ingresos y egresos proyectados a recibir y ejecutar.

Se materializó la negociación de las deudas del programa II y III con el Banco Nacional de Costa Rica, producto de las implicaciones del COVID-19 a nivel nacional, para no cancelar las operaciones hasta el 31 de diciembre. Se materializó la deuda con el IFAM para iniciar pagos hasta el mes de octubre en las deudas en el Servicio de la Basura y Acueductos”.

El señor director financiero aporta el impacto económico en la siguiente observación; derivado y vinculado con el FODA visto en el apartado anterior genera las siguientes recomendaciones vistas en oficio del 14 junio 2021 número MSC AM-H 088-2021:

En virtud de que el pendiente de cobro está elevado en Bienes Inmuebles y Patentes se giraron las instrucciones al área de Cobros e Inspectores Municipales para que programaran la recuperación lo más antes posible, tomando en consideración las variables económicas que presenta el país.

En cuanto al servicio de Recolección de Basura, se formuló una campaña con relación a los Distritos donde se suministra el servicio, por cuanto se necesitaba 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.

Ante la situación presentada por la crisis, por el tema de la afectación económica por las medidas adoptadas en el 2020 y 2021 para enfrentar el virus, efectivamente para el año 2021 se reflejaron reducciones en los ingresos por lo que se solicitó una revisión del gasto, dándole prioridad a los relacionados para recaudación de tributos, prestación de servicios en forma eficiente y continua, así como para atender situaciones puntuales de prevención de la propagación del virus.

En cuanto al pendiente de cobro del Mercado, el mismo se registraba un monto inferior de recaudación, por lo que se solicitó interponer los oficios para que el Administrador de ese servicio, atendiera lo más antes posible esta situación.

Algunos aspectos de importancia con relación a las acciones desarrolladas como medidas de mitigación en los ingresos y egresos, durante el 2021 por impacto de la pandemia.

Desde el 01 de enero y hasta el 31 de mayo del 2021 se realizaron análisis por cada uno de los ingresos para verificar el comportamiento del mismo, de lo cual es importante indicar que al 31 de mayo se presentó la siguiente situación con relación a los ingresos comparado desde el 01 de enero 2021 en adelante y comparado con los ingresos a esas fechas, pero del 2020:

“a partir del 21 de marzo 2021, el municipio dejó de registrar un déficit total de ingresos corrientes con relación a lo recaudado a esa fecha del 2020, sobre todo porque es a partir del mes de marzo que se presentan una cantidad importante de declaraciones de patentes que ayudo a subir la recaudación, así como el pago del I trimestre de bienes inmuebles que finalizo el último día de marzo”.

Mediante el oficio MSC-A.M-0080-2021, se solicitó por parte de la Alcaldía al Banco Nacional el prorrogar el pago de capital de las operaciones crediticias por un periodo de dos trimestres del año 2021 para las operaciones que se financian con fondos de la Ley 8114.

El día 15 de febrero se remite el oficio MSCAM-H 0018- 2021 al Alcalde Municipal donde se indica una serie de medidas de contingencia a nivel presupuestario para atender la disminución de los ingresos. Siendo lo más importante, el tema del congelamiento de recursos.

El día 10 de marzo del 2021 se le comunica al Comité Cantonal de Deportes mediante oficio MSCAM-H-031-2021 que procedan a tomar las medidas del caso en virtud de la eventual disminución de ingresos del municipio y que valoren los gastos por realizar según esta eventualidad.

El día 15 de marzo del 2021 se emite oficio MSCAM-AT- C-088-2021 por parte del Administrador Tributario donde establece directrices relacionadas con la gestión de cobro.

En los primeros días del mes de abril, se realizan los flujos de efectivo por cada uno de los ingresos de importancia, así como lo relativo a la ley 8114 para tener pleno conocimiento de las proyecciones de ingresos y gastos durante cada uno de los próximos meses, el cual también incorpora parte del superávit específico que ya fue aprobado por parte de la Contraloría.

Se inicia un ciclo de reuniones con el director general, la directora Estratégica con el jefe de Servicios Públicos y sus dependencias, así como con el Administrador Tributario y sus jefaturas, con el propósito de establecer estrategias de cobro con el fin de disminuir la morosidad.

El 31 de mayo del 2021 se recibe la aprobación del Presupuesto Extra ordinario N.º 01-2021 por parte de la Contraloría, de lo cual como media importante se distribuye casi la totalidad del superávit libre y específico y se presenta una recalificación del impuesto de bienes inmuebles, que van a ayudar a reforzar el gasto administrativo y proyectos de inversión que no fue posible financiar con recursos ordinarios como parte de la medida de mitigación del gasto por la incertidumbre del ingresos para este periodo.

El 31 de mayo se realiza el quinto estudio integral de ingresos para conocer la posible situación al 31 de diciembre 2021, así como para tomar las medidas de ajuste para la elaboración del Extra Ordinario 02-2021 y para realizar la proyección de ingresos para el 2022

En su oficio, el director financiero del 18 de enero del 2022, MSCAM-H. 005-2022 sobre "Informe de análisis financiero de los ingresos, egresos, morosidad e indicadores financieros del 01 de enero al 31 de diciembre 2021"; revela lo siguiente

Al 31-12-2021 se ha recaudado un 14% más del monto proyectado a ingresar durante el año, presentando un aumento con lo registrado en el 2020 del +9 y un aumento en el ingreso de unos ¢ 623 millones de colones entre los dos periodos provocado principalmente por la reducción de la morosidad y el aumento del pago en el IV trimestre 2021 como resultado de la mejora de las

condiciones económicas del país, de lo cual podríamos decir que un 32% de ese aumento, obedece a la recuperación de morosidad.

En cuanto al pendiente es importante indicar que se presenta una disminución en el monto global de ¢ 200 millones, (-2,35%) con el pendiente del 2020 y considerando los ingresos corrientes recaudados a la fecha.

De lo anterior cita el mismo algo de importancia relativa, “Es importante mencionar, que el aumento en los ingresos se puede interpretar que el 76% obedece a la recuperación de morosidad y que el 24% restante producto del proceso de inclusión de nuevos valores.”

Conforme a lo anterior los datos de ingresos y pendiente ha visto una mejora significativa en tiempos de COVID-19

Como último punto del análisis vinculado a la actual pandemia y gestión administrativa se tiene la siguiente mención.

Se logra identificar que en el mes de mayo aumento la razón de liquidez en virtud de los ingresos del mes con relación a los ingresos de abril, así como por la disminución en la morosidad y el pago de operaciones crediticias de corto plazo. El equilibrio entre ingresos y egresos presenta una leve disminución evidenciado por el mayor gasto en el mes de mayo 2021.

En cuanto al tema de la dependencia de las transferencias el porcentaje aumentó en virtud de que se recibió mayores transferencias durante el mes.

Con relación al porcentaje de gastos sobre los ingresos ejecutados se tiene un aumento ya que como se indicó, tanto el ingreso como el gasto aumentaron durante este mes.

El capital de trabajo también aumenta por el tema de mayores ingresos en cuentas corrientes y por el pago de operaciones de corto plazo.

Con referencia al II trimestre el señor director de hacienda indica mediante oficio MSC AM-H 129-2021 del 16 de agosto del 2021 que existe un cumplimiento de los ingresos con referencia a lo presupuestado muy positivo cito:

“...que al 31-07-2021 se ha recaudado un 78% del monto proyectado a ingresar durante el año, presentando un aumento con lo registrado en el 2020 (+11%) en virtud de la disminución

presupuestaria de los impuestos de bienes inmuebles y de patentes, pero también con un aumento en el ingreso de unos ¢ 434 millones de colones entre los dos periodos. Para esta fecha la recaudación debe estar dentro de un parámetro del 60%, por lo que la recaudación muestra un ritmo importante según lo presupuestado (considerando el impacto en los ingresos por la reducción del impuesto de patentes), esto como resultado de que muchos contribuyentes realizaron el pago adelantado de sus tributos, sobre todo en Bienes Inmuebles y Patentes para aprovechar el descuento ofrecido.”

En la información actualizada el director financiero en su oficio del 18 de enero del 2022 MSCAM-H. 005-2022 sobre “Informe de análisis financiero de los ingresos, egresos, morosidad e indicadores financieros del 01 de enero al 31 de diciembre 2021”; revela lo siguiente:

En cuanto al crecimiento en ingresos corrientes para este 2021, el municipio está en un rango del 3.7% de aumento con relación a los ingresos corrientes del 2020 al cierre del mes de setiembre 2021, situación que está muy de la mano con la revisión el Banco Central que estima un crecimiento para el 2021 de 3,9%, considerando este ente rector que la senda del crecimiento continuaría en el próximo año, con una variación prevista en la actividad económica de 3,7%. Estos datos están siendo revisados en estos meses y se proyecta que este cerca del 5% el crecimiento al final del periodo.

Este crecimiento viene aumentando desde el primer semestre del 2021, a pesar de que la actividad económica del cantón sigue condicionada por la pandemia del COVID-19, así como la crisis económica derivada de ella por cuanto siguen vigentes restricciones sanitarias las cuales afectan directamente la actividad de servicios en especial los hoteleros que son de gran importancia para el Cantón. También es importante considerar que el estímulo monetario y del apoyo fiscal a las empresas y hogares prácticamente ya no existen, lo que nos condiciona el ingreso para las personas que tienen que pagar especialmente el Impuesto de Bienes Inmuebles y las tasas por servicios municipales.

Al 31-12-2022 se recaudó un 11% de más del monto proyectado a ingresar durante el año, presentando una disminución porcentual con lo registrado en el 2021 (14%); aclarando que, para ese periodo, se presupuestó un monto menor por patentes y bienes inmuebles por un tema de cautela. Se logra determinar un aumento en el ingreso de los dos periodos, siendo importante indicar, que este incremento de ingresos permitió elaborar los presupuestos extra ordinario 01 y 02 con el fin de darle equilibrio a lo ingresado y lo presupuestado.

En cuanto al pendiente es importante indicar que se presenta una disminución en el monto global y a nivel porcentual de un -1.50% con relación con el pendiente del 2021 (11,98%) y considerando los ingresos corrientes recaudados a la fecha.

En cuanto al total de egresos, se registra una disminución del gasto, así como un aumento en el monto de compromisos en relación con los montos del 2021.

La Municipalidad de San Carlos mediante sus unidades generadoras de registro contable determino que a la fecha de presentación de estos EEFF (periodo que se informa) no sufrió deterioro en sus activos identificados como no generadores de efectivo

Para obtener la conclusión indicada en el párrafo anterior se analizó la NICSP 21 en su párrafo 27, con el fin de determinar si se presenta los indicios mínimos a considerar al evaluar si existe deterioro de un activo no generador de efectivo.

De igual manera que el punto anterior se realiza un estudio por parte de las unidades primarias de registro contable donde se valora conforme a la NICSP 26 los posibles indicios de deterioro de un activo generador de efectivo.

Conforme a lo estimado por esta administración, no se requirió tiempo adicional para el cálculo del deterioro, ya que no hubo indicios de ningún deterioro en los mencionados activos.

No se cuenta con transferencias de ningún tipo mencionados, para la atención de la pandemia. La Municipalidad de San Carlos no brindó ayudas a los ciudadanos producto de la pandemia, por lo que no se cuentan con registros y tampoco se estimó ninguna prueba de deterioro en los ingresos.

Con respecto a La NICSP 39 Beneficios a Empleados, Municipalidad de San Carlos ha tomado en cuenta los lineamientos del Ministerio de Salud y de otras entidades Gubernamentales al pie de la letra, razón por la cual no existe ni existió afectación alguna en la pasada pandemia.

Se revela en tiempo y forma información relevante acerca del comportamiento del recurso humano de esta institución, que no necesariamente reflejaron un impacto producto del manejo de la pandemia, lo anterior propiamente en la cantidad de vacaciones vinculadas por pandemia. Se adjunta información a diciembre 2022.

Dirección (a)	Total Cantidad Funcionarios Planilla(b)	Funcionarios en Plaza(c)	Funcionarios Interinos (d)	Funcionarios Suplentes (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		402	382	15	0	5	0		395	7	30	0	0
ADMINISTRACION GENERAL		5	5	0	0	0	0		5	0	0	0	0

La Municipalidad de San Carlos ha tomó en cuenta los lineamientos del Ministerio de Salud y de otras entidades Gubernamentales al pie de la letra, razón por la cual no existe ni existió afectación alguna en la pasada pandemia.

La Municipalidad de San Carlos ha tomó 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:

Al inicio de la pandemia, se tomó la decisión colocar forma voluntaria diferentes puestos en teletrabajo acompañado del disfrute de vacaciones en algunos casos; lo cual implicó una disminución sustancial en los saldos de vacaciones en concordancia con la orden del director general de la Municipalidad de San Carlos, cito

“...todo colaborador con más de 15 días vencidos de vacaciones, tenía que hacer uso de las mismas, luego se iniciaron valoraciones de cambios de horario, horario alterno y otros estudios, que llevaron al planteamiento de jornada actual, que es una jornada acumulativa de 10 horas, con 30 minutos para almorzar, el funcionario no tiene permiso para salir de la institución en ese periodo...”

Esto permitió que cada colaborador labore 4 días a la semana, y que el funcionario cuente con un día libre de lunes a viernes, permitiendo de esta manera que el aforo del palacio municipal este permanentemente al 50% de funcionarios.

Por otro lado, se tomaron diversas medidas, entre las cuales se tienen:

2. Se realizó un traslado de 20 funcionarios del Palacio Municipal al edificio de Desarrollo Social, el cual es mucho más espacioso, para ello se acondiciono el salón con el que cuenta el edificio para brindar capacitaciones.
3. Se trasladó el departamento de gestión ambiental, a oficina de barrio Lourdes, realizándose un cambio de oficinas en el Palacio Municipal, lo que permite un mayor distanciamiento entre funcionarios.
4. Además, existían 20 funcionarios municipales realizando tele trabajo, que es otra forma de cumplir con los requerimientos del Ministerio de Salud y los entes Gubernamentales.

La administración a través de una comisión, instaló en todas las instalaciones municipales, protocolos de ingreso, tanto para empleados como para contribuyentes, existían en los diferentes recintos municipales, alfombras con liquido desinfectante para que todas las personas que circulen tengan que desinfectar sus zapatos, también se contó con un lavatorio al ingreso del palacio municipal y los guardas de seguridad se encontraban equipados con termómetros térmicos en todos los establecimientos para tomar la temperatura de las personas que ingresan, estos protocolos lo que nos permitió considerar si es necesario establecer nuevas políticas o mejorar las actuales.

En el primer semestre 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 el periodo 2022, 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 Lourdes, realizándose un cambio de oficinas en el Palacio Municipal, lo que permite un mayor distanciamiento entre funcionarios.

En relación a la limpieza, en el momento de realizar la limpieza por parte del personal encargado, los funcionarios del departamento deben retirarse de la oficina con la finalidad de mantener el distanciamiento entre funcionarios de las diferentes áreas.

Con la finalidad de mitigar contagios se realizaba fumigación en los diferentes edificios de la Institución dos veces al mes. 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, a diciembre 2022, 367 funcionarios Municipales ya tienen su dosis contra el COVID-19, Este número representa el 97% de funcionarios vacunados, que si deseaban aplicarse la vacuna con su respectiva dosis

Actualmente las medidas alternativas de teletrabajo han sido revocadas y actualmente al cierre de estos estados financieros intermedios la planilla completa con excepción de un caso, se encuentra laborando en pleno en las instalaciones municipales.

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				

La Municipalidad de San Carlos mediante sus unidades generadoras de registro contable determino que a la fecha de presentación de estos EEEF (periodo que se informa) no sufrió deterioro en sus activos identificados como no generadores de efectivo

Para obtener la conclusión indicada en el párrafo anterior se analizó la NICSP 21 en su párrafo 27, con el fin de determinar si se presenta los indicios mínimos a considerar al evaluar si existe deterioro de un activo no generador de efectivo.

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				

De igual manera que el punto anterior se realiza un estudio por parte de las unidades primarias de registro contable donde se valora conforme a la NICSP 26 los posibles indicios de deterioro de un activo generador de efectivo.

Conforme a lo estimado por esta administración, no se requirió tiempo adicional para el cálculo del deterioro, ya que no hubo indicios de ningún deterioro en los mencionados activos.

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							

No se cuenta con transferencias de ningún tipo mencionados, para la atención de la pandemia.

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							

No se cuenta con transferencias de ningún tipo mencionados, para la atención de la pandemia.

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			₡0,00					

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	

La Municipalidad de San Carlos no brindó ayudas a los ciudadanos producto de la pandemia, por lo que no se cuentan con registros y tampoco se ha estimado ninguna prueba de deterioro en los ingresos.

INGRESOS POR IMPUESTOS

Item	Cuentas Contable	Monto colones	Monto gasto incobrable colones	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1						
2						
3						
4						
5						
GRAN TOTAL		Ø0,00	Ø0,00			

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

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			

CUENTAS POR 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			

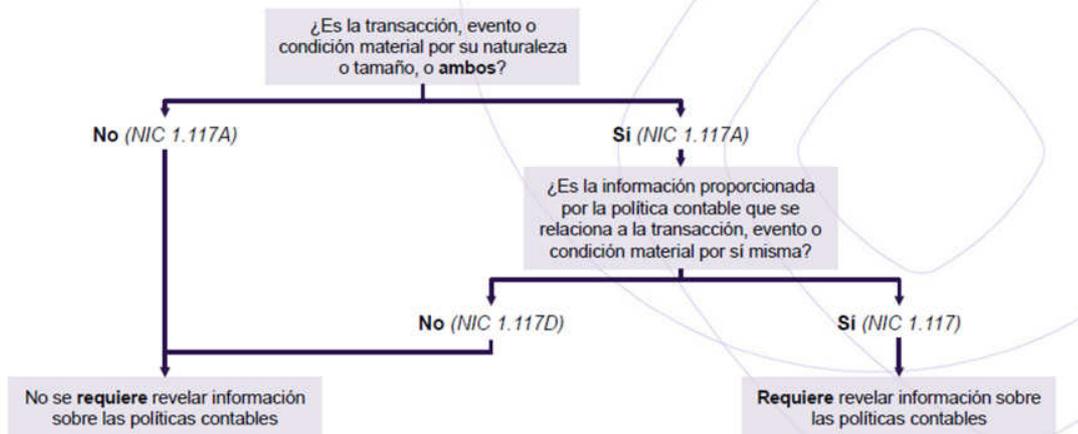
DOCUMENTOS A COBRAR

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			

No se tiene registro de estimaciones de prueba de deterioro en los ingresos.

Políticas contables materiales

Diagrama para determinar si una política contable es material



Y si requiero revelar información sobre las políticas contables, ¿cómo lo pudiera revelar?

Políticas contables materiales



- Que la narrativa sea en un lenguaje sencillo
- Describir como la entidad aplica una política contable dando relevancia a las áreas de sus actividades que considere necesario para que el usuario principal tenga un entendimiento de la situación financiera y el desempeño financiero
- La razón de haber realizado una elección de política cuando una *Norma NIIF de Contabilidad* lo permita (ejemplo, explicar la razón de la utilización del modelo de revaluación en las propiedades, planta y equipo en lugar del modelo del costo)
- Explicación sobre algún cambio en una política contable comparado al periodo anterior, y que genere un efecto material

Políticas contables materiales

Estado de situación financiera (resumido)		
	CY	PY
Activos		
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$0.00	\$0.00
Cuentas por cobrar	\$0.00	\$0.00
Inventarios	\$0.00	\$0.00
...	\$0.00	\$0.00
Otros activos	\$0.00	\$0.00
	\$0.00	\$0.00
Pasivos y patrimonio		
Préstamos	\$0.00	\$0.00
...	\$0.00	\$0.00
Patrimonio	\$0.00	\$0.00
	\$0.00	\$0.00

- No todas las partidas a los estados financieros requieren una nota explicativa y/o política contable sino es material (NIC 1.117A-117D).
- Los preparadores deben realizar un juicio para determinar la necesidad de información de los usuarios principales, que incluye información cuantitativa y de eventos o transacciones específicas que se requiera conocer, para que esta información sea útil en la toma de decisión de los usuarios principales (NIC 1.117B).

Políticas contables materiales

Revelación "débil" de una política contable que duplica los requerimientos de una NIIF

Nota X. Políticas contables materiales

Deterioro del valor de los activos distintos al inventario

El valor en libros de las propiedades, planta y equipo y activos intangibles son revisados al final del período sobre el que se informa para determinar si existe un indicio de deterioro del valor. Si hay un indicio, el valor recuperable de los activos es estimado. La plusvalía y activos intangibles sin vida útil finita, el valor recuperable es estimado al menos anualmente.

Un cargo por deterioro es reconocido en resultados si el valor en libros del activo o unidad generadora de efectivo excede su valor recuperable. El valor recuperable del activo es el mayor de su valor razonable menos los costos para vender y su valor en uso. En la evaluación del valor en uso, los flujos de efectivo estimados son descontados a valor presente utilizando una tasa de descuento antes de impuestos para reflejar las condiciones actuales del mercado del valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos para el activo.

Un cargo por deterioro en una plusvalía no se reversa subsecuentemente. Para los otros activos, el cargo por deterioro es revertido si hay un cambio en la estimación utilizada para determinar el valor recuperable, pero solamente si el nuevo valor en libros no excede al valor en libros que hubiese sido determinado, neto de depreciación, sino se hubiese reconocido el cargo por deterioro.

Políticas contables materiales

Revelación "débil" de una política contable que duplica los requerimientos de una NIIF

Nota X. Políticas contables materiales

Evaluación 1:

¿La entidad tiene plusvalía o activos intangibles?

La plusvalía y activos intangibles sin vida útil finita, el valor recuperable es estimado al menos anualmente.

Un cargo por deterioro en una plusvalía no se reversa subsecuentemente.

Políticas contables materiales

Revelación "débil" de una política contable que duplica los requerimientos de una NIIF

Nota X. Políticas contables materiales

Deterioro del valor de los activos distintos al inventario

El valor en libros de las propiedades, planta y equipo y activos intangibles son revisados al final del periodo sobre el que se informa para determinar si existe un indicio de deterioro del valor. Si hay un indicio, el valor recuperable de los activos es estimado. La plusvalía y activos intangibles sin vida útil finita, el valor recuperable es estimado al menos anualmente.

Un cargo por deterioro es reconocido en resultados si el valor en libros del activo o unidad generadora de efectivo excede su valor recuperable. El valor recuperable del activo es el mayor de su valor razonable menos los costos para vender y su valor en uso. En la evaluación del valor en uso, los flujos de efectivo estimados son descontados a valor presente utilizando una tasa de descuento antes de impuestos para reflejar las condiciones actuales del mercado del valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos para el activo.

Un cargo por deterioro en una plusvalía no se revierte subsecuentemente. Para los otros activos, el cargo por deterioro es revertido si hay un cambio en la estimación utilizada para determinar el valor recuperable, pero solamente si el nuevo valor en libros no excede al valor en libros que hubiese sido determinado, neto de depreciación, sino se hubiese reconocido el cargo por deterioro.

Evaluación 2:

¿Hubo deterioro reconocido (o reversiones) en el periodo actual o anterior?

Políticas contables materiales

Revelación "débil" de una política contable que duplica los requerimientos de una NIIF

Nota X. Políticas contables materiales

Deterioro del valor de los activos distintos al inventario

El valor en libros de las propiedades, planta y equipo y activos intangibles son revisados al final del periodo sobre el que se informa para determinar si existe un indicio de deterioro del valor. Si hay un indicio, el valor recuperable de los activos es estimado. La plusvalía y activos intangibles sin vida útil finita, el valor recuperable es estimado al menos anualmente.

Un cargo por deterioro es reconocido en resultados si el valor en libros del activo o unidad generadora de efectivo excede su valor recuperable. El valor recuperable del activo es el mayor de su valor razonable menos los costos para vender y su valor en uso. En la evaluación del valor en uso, los flujos de efectivo estimados son descontados a valor presente utilizando una tasa de descuento antes de impuestos para reflejar las condiciones actuales del mercado del valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos para el activo.

Un cargo por deterioro en una plusvalía no se revierte subsecuentemente. Para los otros activos, el cargo por deterioro es revertido si hay un cambio en la estimación utilizada para determinar el valor recuperable, pero solamente si el nuevo valor en libros no excede al valor en libros que hubiese sido determinado, neto de depreciación, sino se hubiese reconocido el cargo por deterioro.

Evaluación 3:

¿La política contable de deterioro de los activos se relaciona un área que requiere juicios significativos o asunciones por la entidad?

La mayoría de los montos en los estados financieros están basados en estimaciones de alguna manera – de ejemplo simple encontramos la depreciación y el valor neto de realización de los inventarios. Algunas de estas estimaciones involucran predicciones acerca del futuro. Algunas de estas estimaciones son rutinarias y tiene una amplia gama de posibles escenarios razonables, pero suelen ser pequeños cambios. Sin embargo, los usuarios requieren conocer acerca de los supuestos de las estimaciones y juicios apropiados para entender los estados financieros, y que complementen las políticas contables materiales.

Políticas contables materiales

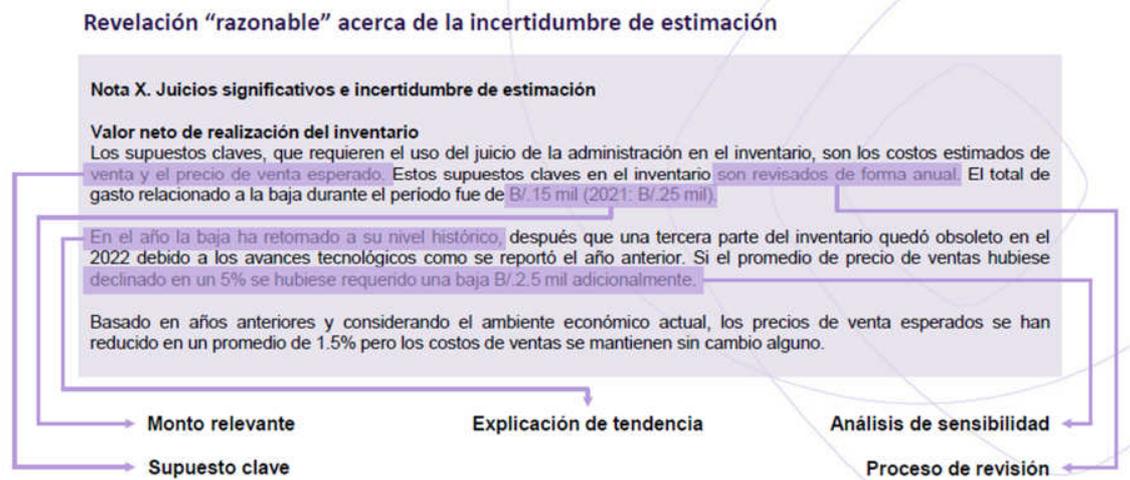
Revelación “débil” acerca de la incertidumbre de estimación

Nota X. Juicios significativos e incertidumbre de estimación

Valor neto de realización del inventario

La Compañía realiza una revisión del valor neto de realización de los inventarios de forma recurrente para brindar seguridad que este se presente al menor entre el costo y el valor neto de realización. Los factores que pudieran afectar el valor neto de realización incluyen cambios tecnológicos, acciones de los competidores y las tendencias del mercado. Los cambios en el valor neto de realización en el inventario pudieran afectar las utilidades en un periodo futuro.

Políticas contables materiales



Introducción:

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.

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. 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.

El 15 de octubre de 1912 a las 12 horas el Concejo Municipal de la Municipalidad de Naranjo de la asignatura 18197 de los folios del 256 a 257 se decide trasladar los fondos en custodia del nuevo cantón de San Carlos entregados al tesorero de San Carlos por un valor de 2.816.58 colones netos, además de eso un fondo de caminos por el valor de 300 colones netos, para un total transferido de 3.116.00 colones netos.

Base de presentación de estados financieros:

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

Considerar lo indicado en la **NICSP 1 párrafo 133.**

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

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

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

Para el reconocimiento de los activos y pasivos, este ente utiliza el valor razonable conforme lo estipula la NICSP, además del valor neto realizable para el tratamiento de sus activos de la clase de inventario. Para efectos de recuperación de activos producto de pérdidas o robos la entidad determino vía reglamento que el tratamiento a seguir en su recuperación es el importe del valor razonable menos el valor depreciado.

Políticas Contables Generales

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, a saber:

Capítulo IV: Marco Conceptual Contable (MCC) del Sector Público Costarricense. Constituye un soporte sustancial a la normativa contable y desarrolla los fundamentos conceptuales de la información financiera contable, con el propósito de brindar sustento racional y de congruencia a las normas contables que lo complementan. Entre las más relevantes están: Base de Devengo, Ente en Marcha y Materialidad; así como que se cumplan con las características cualitativas de la información financiera en la Municipalidad de San Carlos; para una mejor transparencia y rendición de cuentas que ayuden a la mejor toma de decisiones.

Capítulo V: Normas Generales de Contabilidad y Políticas Contables - Activo Normas y políticas contables de las partidas más relevantes del activo de acuerdo con NICSP y normas de la DGCN; para las cuentas de: Efectivo y equivalentes de efectivo, inversiones transitorias, cuentas o documentos por cobrar (deterioro), gastos diferidos, inventarios, elementos de propiedad, planta y equipo, propiedades de inversión, obras en proceso, etc.

Capítulo VI: Normas Generales de Contabilidad y Políticas Contables - Pasivo. Normas y políticas contables de las partidas más relevantes del pasivo de acuerdo con NICSP y normas de la DGCN. Relacionadas con el tratamiento contable e información a revelar sobre: cuentas por pagar, arrendamientos por pagar, instrumentos financieros de deuda, anticipos de clientes por impuestos y servicios, transferencias de ley a pagar, provisiones y contingencias para pasivos, beneficios a los empleados, fondos a terceros en garantías, etc.

Capítulo VII: Normas Generales de Contabilidad y Políticas Contables - Patrimonio. Normas y políticas contables de las partidas más relevantes del patrimonio de acuerdo con NICSP y normas de la DGCN. Entre las que están patrimonio gubernamental y resultados acumulados.

Capítulo VIII: Normas Generales de Contabilidad y Políticas Contables - Ingresos Normas y políticas contables de las partidas más relevantes de los ingresos de acuerdo con NICSP y normas de la DGCN. En cuantos a estas políticas hemos aplicado las relacionadas con: transacciones con y sin contraprestación, entre los que destacan las relacionadas con impuestos y tasas; además también las políticas sobre transferencias recibidas corrientes y de capital (tanto donaciones como transferencias); así mismos las multas devengadas y los derechos a la propiedad, ganados por el Municipio.

Capítulo IX: Normas Generales de Contabilidad y Políticas Contables - Gastos. Normas y políticas contables de las partidas más relevantes de los gastos de acuerdo con NICSP y normas de la DGCN. Dentro de las cuales están: Gastos por beneficios a los empleados, Pagos por incentivos, Servicios recibidos, Método de depreciación, Reconocimiento de depreciaciones y amortizaciones, Deterioro del valor, Pérdida del valor de los inventarios, Deterioro e incobrabilidad de los activos financieros, Reconocimiento de las diferencias de cambio.

Capítulo X: Normas Generales de Contabilidad y Políticas Contables - Estados Financieros. Normas y políticas contables generales de los EEFF y de los Informes Financieros de Propósitos General de acuerdo con NICSP o, normas de la DGCN. Dentro de las cuales están: Información Financiera de Propósito General (IFPG), Finalidad de los EEFF, EEFF, Estados Complementarios, Estructura de los EEFF y de los EFC para el SPC, Presentación razonable y cumplimiento de las NICSP, Información comparativa, Anualidad, Fecha en la que se autoriza su emisión, Ente en marcha,

La distinción entre corriente y no corriente, Resultado (ahorro / desahorro) del período, Información a incluir en el ECP, Información sobre flujos de efectivo, Notas, Información a revelar, Información a revelar sobre errores de períodos anteriores, Clasificación de las diferencias, Información a presentar en el ESEB.

Lo anterior en observancia del **párrafo 25 de la NICSP 30** y **párrafo 129, 132 de la NICSP 1**.

Políticas Particular Contable (PPC):

Las políticas particulares contables son fundamentales para la implementación exitosa de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) en la MSC. Su importancia radica en los siguientes ejes:

- a. Consistencia y comparabilidad: Las PPC aseguran que las prácticas de contabilidad sean consistentes a lo largo del tiempo y adaptadas a las necesidades de registro de transacciones ocurridas.
- b. Transparencia: Establecer PPC claras y específicas garantiza la transparencia en la presentación de los estados financieros. Los usuarios de la información financiera podrán comprender fácilmente las decisiones contables adoptadas y cómo afectan los resultados.
- c. Cumplimiento normativo: Las NICSP requieren que las entidades gubernamentales apliquen PPC que estén en consonancia con los estándares internacionales.
- d. Toma de decisiones: Las PPC influyen en la forma en que se presentan los activos, pasivos, ingresos y gastos. Una implementación coherente de las políticas ayuda a la toma de decisiones y evaluar la salud financiera y a tomar disposiciones informadas en áreas como presupuesto, inversión y planificación.
- e. Auditoría y revisión: Las PPC sólidas y específicas facilitan las auditorías internas y externas.
- f. Gestión de riesgos: Las PPC adecuadas ayudan a mitigar riesgos financieros al estandarizar cómo se manejan y registran los activos, pasivos y transacciones.

- g. Comunicación efectiva: *Las políticas contables particulares permiten que la MSC comunique interna y externamente cómo se está aplicando la contabilidad en conformidad con las NICSP. Esto es esencial para construir la confianza de los ciudadanos y usuarios de los EEFF.

A continuación, se detallan las políticas contables relacionadas con el elemento específico de los estados financieros. Estas políticas han sido identificadas y establecidas de acuerdo con dos principios contables fundamentales: el principio de negocio en marcha y la consideración de hechos ocurridos (esencia sobre la forma de transacciones ocurridas, NICSP 1 y marco conceptual) hasta la fecha del último cierre de los estados financieros.

En concordancia con este enfoque, las políticas contables consideran hechos y transacciones que hayan ocurrido hasta la fecha del último cierre de los estados financieros, y que sean de utilidad actual para los registros contables, es decir; no se revelan PPC que no sea de uso o beneficio para esta institución; siendo esto un documento "vivo" el cual va a seguir en crecimiento continuo y madurez de las unidades primarias de registro y del propio departamento contable institucional. Esto garantiza que la información financiera sea actualizada y refleje los eventos económicos más recientes. Cualquier evento significativo que haya tenido lugar después de esta fecha se revelará en notas a los estados financieros para que los usuarios puedan evaluar su posible impacto en la situación financiera y los resultados operativos.

La combinación de estos dos principios proporciona una base sólida para la elaboración de políticas contables que sean realistas y relevantes en el contexto de la entidad. Esto asegura que los estados financieros brinden una imagen fiel de la posición financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo, lo que a su vez facilita la toma de decisiones informadas por parte de los usuarios de la información financiera, ya sean directivos, inversores, reguladores o cualquier otra parte interesada."

Este enfoque garantiza que las políticas contables se ajusten a las circunstancias actuales y futuras de la entidad, al tiempo que reflejan de manera precisa y transparente los eventos económicos y las transacciones que han tenido lugar.

Activos:

Política Contable			Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
1	64	3	Reconocimiento de las transferencias a cobrar - MSC	NICSP N° 23, Párrafo 78.	

2. Las transferencias por cobrar serán reconocidas conforme sean incluidas por la unidad primaria de registro contable de presupuesto y debidamente aprobadas y visibles en el documento respectivo de la Contraloría General de la Republica.

Política Contable			Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
1	89	3	Comprobación de Inventario	NICSP N° 12, Párrafos 34 y 35.	

3. La comprobación de saldos y existencias de inventarios se realizarán de manera periódica utilizando los reportes del sistema SIM o similar.

Política Contable			Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
1	90	1	Reconocimiento como un gasto salida de bodegas	NICSP N° 12, Párrafos 44 a 46.	

4. Las salidas de suministros y materiales distintos de bienes duraderos o activos, se reconocen como gasto en el momento de la salida del área de bodegas y/o despachado por el encargado de bodegas.

Política Contable			Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
1	98	1	Medición y reconocimiento inicial.	NICSP N° 17, Párrafo 26.	

5. La MSC reconoce un activo cuando:
- este le produce flujos de efectivo hacia dentro de la organización.
 - Se puede determinar el valor del mismo.
 - Está en poder de la organización (la MSC posee los riesgos y beneficios del mismo).
 - Es parte del sistema de activos y puede ser identificado y asignado de acuerdo a las normas de control interno institucional.
 - Cuando este sea un componente de otro activo.
 - Cuando su valor sea igual o superior a la tercera parte del salario mínimo vigente.

Política Contable			Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
1	99	2	Registro de Activos adquiridos sin contraprestación	NICSP N° 17, Párrafo 27. NICSP N° 23, Párrafo 42.	

6. Los activos donados o regalados a la municipalidad se registrarán inicialmente a su valor justo de mercado en el momento de la donación. Para determinar este valor, se llevará a cabo una evaluación independiente cuando sea necesario por la unidad primaria de registro contable. Estos activos se reconocerán como ingresos en especie en el momento de la donación y se registrarán en una cuenta de activos fijos. La vida útil y la depreciación de estos activos se calcularán de acuerdo con las políticas contables aplicables para activos similares adquiridos por la municipalidad. Se mantendrá documentación adecuada que respalde la valoración y la transacción, y se revelará esta información en las notas a los estados financieros para asegurar la transparencia y la rendición de cuentas

Política Contable			Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
1	108	2	Activos designados para "baja"	NICSP N° 17, Párrafo 84.	

7. Únicamente los activos obsoletos o en mal estado podrán ser dados de baja, la Bodega Municipal se encargará de recibir y custodiar únicamente activos que se encuentren en buen estado. No podrá recibir bienes en mal estado, ni liquidar vales si no cuentan con el debido formulario F-DCT-002-2016 Boleta de Devolución de Activos al Almacén Municipal, completada. Se solicitará en ella la firma de un funcionario que aprueba la devolución de activos, de acuerdo con el P-DCT-041-2016 Método para Cobrar o Absolver Bienes.

Política Contable			Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
1	109	1	Información a revelar valor residual o final	NICSP N° 17, Párrafos 88 a 92 y 94.	DGCN - NICSP N° 32

8. En ausencia de informe o estudio correspondiente de la unidad primaria de registro contable o de un perito interno y/o externo que revele el valor final o de rescate de los activos relacionados se tomara como valor cuantitativo la suma de 0 y/o 1.

Política Contable			Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
1	189	4	Activos generadores efectivo- MSC	no de NICSP N° 21, Párrafos 16, 17 y 21.	DGCN
1	189	5	Activos generadores efectivo - Valor Económico	no de NICSP N° 21, Párrafos 16, 17 y 21.	DGCN
1	189	6	Activos generadores efectivo - Negociables	no de NICSP N° 21, Párrafos 16, 17 y 21.	DGCN

1	189	7	Activos generadores de efectivo - Mejoras	no de	NICSP N° 21, Párrafos 16, 17 y 21.	DGCN
1	189	8	Activos generadores de efectivo – revaluados	no de	NICSP N° 21, Párrafos 16, 17 y 21.	DGCN

4. No genera flujos de efectivo directos: El activo no tiene la capacidad inherente de generar ingresos o flujos de efectivo directos para la MSC.
5. Valor económico o cultural: Aunque no genere flujos de efectivo, el activo tiene un valor económico o cultural significativo para la institución pública. Puede estar relacionado con aspectos históricos, culturales, recreativos, educativos o ambientales.
6. No negociables: Los activos no están destinados a ser vendidos o intercambiados en un mercado abierto, ya que se mantienen para el uso público a largo plazo.
7. Mantenimiento y mejora: Los activos requieren inversión continua en mantenimiento y mejoras para seguir brindando servicios a la comunidad, en lugar de generar ingresos directos
8. No han sido revaluados: los activos no generadores de efectivo no han sido revaluados en ningún momento de su vida útil o uso.

Política Contable			Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
1	219	3	Depreciación de bienes en bodega municipal	NICSP N° 17, Párrafo 59.	

9. Los bienes que estén resguardados en las instalaciones de almacenamiento municipales (bodegas), ya sea como activos individuales o como parte de un componente mayor, no serán

objeto de depreciación, hasta que se registre el despacho o salida del mismo de las instalaciones para su puesta en uso.

Pasivos:

Política Contable			Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
2	23	4	Registro de pasivos	NICSP N° 19, Párrafo 19.	DGCN

7. Se registra y se reconoce las facturas de por pagar (órdenes de compra) registradas en el sistema de facturación electrónica, realizado por el técnico de proveeduría y notificado periódicamente al auxiliar contable.

Patrimonio

Política Contable			Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
3	1	1	Capital inicial a valores históricos	NICSP N° 1, Párrafo 14.	

1. Se registra capital inicial aportado histórico aportado por entes distintos del gobierno central de la república de Costa Rica.

Ingresos:

Política Contable			Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
4	3	1	Transacciones y eventos con contraprestación que generan ingresos	NICSP N° 9, Párrafos 1, 5 y 10. NICSP N° 32, Párrafo 30. NICSP N° 11, Párrafo 16. NICSP N° 13, Párrafos 51, 63 y 71. NICSP N° 17, Párrafo 83.	CÓDIGO: P-DCT-049-2023 -MSC

1. La MSC llevara a cabo los registros de este tipo de ingresos en observancia del PROCEDIMIENTO: RECONOCIMIENTO, REGISTRO Y REVELACIÓN DE INGRESOS BASADOS EN NICSP 9 Y NICSP 23.

a.

Política Contable			Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
4	4	1	Transacciones y eventos sin contraprestación	NICSP N° 9, Párrafo 11. NICSP N° 23, Párrafos 5, 11 y FC26.	CÓDIGO: P-DCT-049-2023 -MSC

1. La MSC lleva a cabo los registros de este tipo de ingresos en observancia del PROCEDIMIENTO: RECONOCIMIENTO, REGISTRO Y REVELACIÓN DE INGRESOS BASADOS EN NICSP 9 Y NICSP 23.

Gastos:

Política Contable			Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
5	1	2	Beneficios comprendidos -MSC	NICSP N° 39, Párrafo 5.y Párrafo 9	

- 1.La MSC emplea los instrumentos de control realizados por la unidad primaria de registro contable de RRHH denominado “Reporte Contable de Distribución de Planillas”, lo anterior para sus respectivos registros y reconocimientos contables.

Política Contable			Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
5	17	1	Servicios recibidos, registro de pólizas diferidas.	NICSP N° 1, Párrafo 7.	

2. La MSC lleva el control (y registro) del devengado acorde a los periodos cubiertos en dichos instrumentos, conforme a la descripción del seguro contratado por la unidad primaria de registro contable de Servicios Generales.

Información adicional:

Política Contable			Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
6	14	1	Fecha en la que se autoriza su emisión	NICSP N° 14, Párrafo 6, 26	

1. Posterior a la confección de los borradores de los juegos de EEFF en los formatos oficiales del ente rector, se envía a la Dirección de Hacienda y la Alcaldía municipal para su revisión previa y eventual aprobación.

Política Contable			Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
6	87	2	Segmentos Tarifarios MSC	NICSP N° 18, Párrafo 9 y 12.	Criterio Dirección de Servicios

Son considerados como segmentos de la MSC los servicios que son financiados por tarifas municipales, de los cuales se puedan identificar los elementos de EEFF por separado.

NICSP 13 ARRENDAMIENTOS

Arrendamiento Operativo										
Ítem	No. Contrato	Descripción	Fecha Inicio	Fecha Final	Ente vinculante (Proveedor)	Moneda del Contrato	Monto €	Monto \$	Monto Total Colones	Observación
1	B001	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	GARCIA ZAMORA GISELA MARIA		€171 764,68		€171 764,68	
2	B002	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	MUNICIPALIDAD DE SAN CARLOS		€171 764,68		€171 764,68	
3	B003	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	BEAUTY & BEYOND SOCIEDAD ANONIMA		€110 815,92		€110 815,92	
4	B004	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	MURILLO MORALES CARLOS MANUEL		€259 159,35		€259 159,35	
5	L001	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	POLLO FRESCURAZN SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA		€511 845,60		€511 845,60	
6	L002	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	ZALBA SHOES S.A		€524 398,52		€524 398,52	
7	L003	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	RETANA PORRAS LUIS ANGEL		€549 368,56		€549 368,56	
8	L004	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	ZAPATERIA AZUL CIELO S.A		€549 368,56		€549 368,56	
9	L005	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	SOLORZANO RAMOS ELI DE LOS ANGELES		€549 368,56		€549 368,56	
10	L006	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	ABARCA ACUÑA UMELSY		€549 368,56		€549 368,56	
11	L007	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	VELASQUEZ QUESADA MARIA CAROLINA		€549 368,56		€549 368,56	
12	L008	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	OPTICA ZONA NORTE SOCIEDAD ANONIMA		€549 368,56		€549 368,56	
13	L009	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	VEGA VEGA MARIA CECILIA		€549 368,56		€549 368,56	
14	L010	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	CORPORACION USSU SOCIEDAD ANONIMA		€549 368,56		€549 368,56	
15	L011	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	RODRIGUEZ JIMENEZ JORGE LUIS		€775 581,61		€775 581,61	
16	L012	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	RODRIGUEZ JIMENEZ OSCAR		€553 993,51		€553 993,51	
17	L013	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	ROJAS CASTRO SEIDY MARIA DEL CARMEN		€553 993,51		€553 993,51	
18	L014	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	VEGA VEGA MARIXA MAYELA DEL CARMEN		€443 190,16		€443 190,16	
19	L015	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	VARGAS VARGAS ALEJANDRO JAVIER		€443 190,16		€443 190,16	

20	L016	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	TIENDAMIL S.A		€423 044,92		€423 044,92
21	L017	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	DIAMANTE R&S SOCIEDAD ANONIMA		€423 044,92		€423 044,92
22	L018	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	MUNICIPALIDAD DE SAN CARLOS		€413 804,36		€413 804,36
23	L019	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	RODRIGUEZ NAVARRO GUSTAVO ADOLFO		€413 804,36		€413 804,36
24	L020	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	INVERSIONES MIRANGO S.A		€413 804,36		€413 804,36
25	L021	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	NUÑEZ HERNANDEZ DAMARIS		€413 804,36		€413 804,36
26	L022	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	GAVADERA J & R NORTE SOCIEDAD ANONIMA		€413 804,36		€413 804,36
27	L023	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	RODRIGUEZ SIBAJA ALEXANDER		€705 073,35		€705 073,35
28	L024	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	RODRIGUEZ JIMENEZ ALEJANDRA		€396 600,53		€396 600,53
29	L025	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	PADAJOCA NAZARETH S.A		€387 793,13		€387 793,13
30	L026	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	INFAMOAS R.L		€387 793,13		€387 793,13
31	L027	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	VIQUEZ RODRIGUEZ OLGER FRANCISCO		€484 744,91		€484 744,91
32	L028	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	DARMAO DE CIUDAD QUESADA SA		€484 744,91		€484 744,91
33	L029	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	INVERSIONES HIDAGOZAS R.J. S.A		€484 744,91		€484 744,91
34	L030	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	ROJAS SOLIS BERNARDA		€484 744,91		€484 744,91
35	L031	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	ALVAREZ RODRIGUEZ JEINER JULIO GERARDO		€654 013,06		€654 013,06
36	L032	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	VARGAS ROJAS LIDIA MARIA DE SAN G		€654 013,06		€654 013,06
37	L033	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	ARAYAROJAS JOSE HERNAN		€654 013,06		€654 013,06
38	L034	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	MURILLO MORALES LUIS GUILLERMO		€654 013,06		€654 013,06

39	L035	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	MURILLO VASQUEZ OLGA MARIA		€202 154,05		€202 154,05
40	L036	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	3-101-784260 S.A		€142 694,52		€142 694,52
41	L037	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	ALFARO ARAYA GUIDO		€142 694,52		€142 694,52
42	L038	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	ALFARO ARAYA JUAN RAFAEL		€142 694,52		€142 694,52
43	L039	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	QUIROS GUTIERREZ MARCO ANTONIO		€142 694,52		€142 694,52
44	L040	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	CHACON MURILLO NURY LUZMILDA		€142 694,52		€142 694,52
45	L041	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	MAURJOSE S.A		€142 694,52		€142 694,52
46	L042	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	VARGAS SOTO MARILETH		€125 905,29		€125 905,29
47	L043	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	BARQUERO BRENES EDWIN GERARDO		€125 905,29		€125 905,29
48	L044	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	MURILLO MORALES MIGUEL ANGEL		€125 988,75		€125 988,75
49	L045	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	ALFARO BLANCO LUIS FERNANDO		€125 905,29		€125 905,29
50	L046	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	ALFARO ARAYA GUIDO		€125 905,29		€125 905,29
51	L047	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	JIMENEZ VEGA ANAMARIA		€125 905,29		€125 905,29
52	L048	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	ZAMORA ROJAS GUSTAVO ADOLFO		€202 154,05		€202 154,05
53	L049	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	RODRIGUEZ GONZALEZ KARLA MELISSA		€80 264,79		€80 264,79
54	L050	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	ROJAS CORDERO LUIS DIEGO		€158 628,50		€158 628,50
55	L051	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	SOTO MORENO ALCIDES EDUARDO		€124 859,44		€124 859,44
56	L052	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	MUNICIPALIDAD DE SAN CARLOS		€261 883,18		€261 883,18
57	L053	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	MUNICIPALIDAD DE SAN CARLOS		€196 418,20		€196 418,20
58	L054	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	MUNICIPALIDAD DE SAN CARLOS		€196 418,20		€196 418,20
59	L055	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	MUNICIPALIDAD DE SAN CARLOS		€196 418,20		€196 418,20

60	L056	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	SOTO RODRIGUEZ JULIAMARIA DEL SOCORRO		€196 418,20		€196 418,20		
61	L057	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	QUIROS PORRAS LUIS ALBERTO		€196 418,20		€196 418,20		
62	L058	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	VARELA GONZALEZ RITA MARIA		€270 063,99		€270 063,99		
63	L059	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	MUNICIPALIDAD DE SAN CARLOS		€0,00		€0,00		
64	L060	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	MUNICIPALIDAD DE SAN CARLOS		€265 067,20		€265 067,20		
65	L061	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	MUNICIPALIDAD DE SAN CARLOS		€0,00		€0,00		
66	L062	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	MUNICIPALIDAD DE SAN CARLOS		€0,00		€0,00		
67	L063	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	MUNICIPALIDAD DE SAN CARLOS		€0,00		€0,00		
68	L064	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	MUNICIPALIDAD DE SAN CARLOS		€265 067,20		€265 067,20		
69	L065	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	MUNICIPALIDAD DE SAN CARLOS		€0,00		€0,00		
70	L066	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	MUNICIPALIDAD DE SAN CARLOS		€260 070,40		€260 070,40		
71	L067	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	MUNICIPALIDAD DE SAN CARLOS		€260 070,20		€260 070,20		
72	L068	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	3101585487 S.A		€324 628,99		€324 628,99		
73	L069	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	SOTO KEVIT GUSTAVO GERARDO		€208 103,72		€208 103,72		
74	L070	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	AGUILAR RETANA JOSE JOAQUIN		€208 103,72		€208 103,72		
75	L071	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	COMERCIAL DIMAS SOCIEDAD ANONIMA		€217 604,63		€217 604,63		
76	L072	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	CORTES MORA LEONEL ANTONIO GERARDO		€32 537,26		€32 537,26		
77											
GRAN TOTAL							€24 197 084,48	\$0,00	€24 197 084,48		

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

Ítem	No. Propiedad	Ubicación	Monto	Cuenta contable	Observaciones
1	134109-0, IP 0918, IP 09919	Mercado Municipal	1 127 711 301,15	1.2.5.01.01.03.6.99999.01, 1.2.5.02.02.99.1.99999.01	
2	SI3665	Cementerio	189 875 133,30	1.2.5.02.02.05.1.99999.01	
3					
4					
5					
6					
GRAN TOTAL			€1 317 586 434,45		

3 CEMENTERIO

ACTIVO	DESCRIPCIÓN	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 CEM	1.2.5.02.02.99.1.99999.01	24 085 320,00	17 849 175,39
SI3665B	PASO CUBIERT	1.2.5.02.02.99.1.99999.01	23 540 000,00	17 445 048,95
SI3665C	OFICINAS CE	1.2.5.02.02.99.1.99999.01	48 820 974,19	31 156 100,99
SI3665D	BATERIA DE	1.2.5.02.02.99.1.99999.01	3 939 159,00	2 258 334,88
SI3665E	TAPIA PERIM	1.2.5.02.02.99.1.99999.01	11 147 722,85	6 678 854,43

189 875 133,30

6 MERCADO

ACTIVO	DESCRIPCIÓN	FAMILIA CONTABLE	VALOR DE ORIGEN	VALOR ACTUAL
134109	ZONA DE CA	1.2.5.02.02.05.1.99999.01	19 404 000,00	7 562 243,81
134109A	ZONA DE CA	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	3 323 669,98
147524A	VERJAS	1.2.5.02.02.05.1.99999.01	1 071 000,00	74 617,89
147524B	LOCALES	1.2.5.02.02.05.1.99999.01	110 108 742,00	33 237 756,71
147524C	OFICINAS	1.2.5.02.02.05.1.99999.01	32 897 550,00	8 294 689,23
IP-0918	GALERON	1.2.5.02.02.05.1.99999.01	73 470 600,00	5 124 826,13
IP-0918A	VERJAS	1.2.5.02.02.05.1.99999.01	1 259 700,00	87 868,27
IP-0918B	OFICINAS	1.2.5.02.02.05.1.99999.01	61 847 700,00	15 599 176,06
IP-0918C	LOCALES	1.2.5.02.02.05.1.99999.01	78 614 970,00	19 828 203,02
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	22 771 806,75
IP-0919A	PLAZOLETA	1.2.5.02.02.05.1.99999.01	250 232 178,30	250 232 178,30
IP-0919B	MERCADO M	1.2.5.02.02.05.1.99999.01	246 529 610,20	246 529 610,20

1 127 711 301,15

NICSP 17- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Cantidad	No. inscripción	Licenciación	Categoría Activo	Registro, Libro de Revaluación	Medición	Vida útil en años	Costo al Inicio	Revaluaciones	Mejoras	Alto	Bajo	Depreciación	Deletreo	Ajustes por eliminación de Deterioro	Ajustes por diferencias de	Valor al Cierre
547			Tierras y terrenos	Registro	Valor, Razorable		130 703 387,41			153 872 455,48	14 138 317,29					270 437 525,00
87			Edificios	Registro	Valor, Razorable	10%	-			4 077 185 162,35	-	862 246 775,35				4 791 176 895,34
523			Maquinaria y equipos para la producción	Registro	Valor, Razorable	10%	87 347 782,28			29 847 431,38	24 374 511,35	172 254 801,45				92 820 622,30
179			Equipos de transporte, tracción y elevación	Registro	Valor, Razorable	10%	1 641 057 440,25			327 131 951,49	489 753 486,63	2 787 870 703,05				1 488 435 914,11
597			Equipos de Comunicación	Registro	Valor, Razorable	10%	58 965 412,20			-	29 378 579,93	67 737 123,55				101 138 345,31
3628			Equipos y Mobiliario de Oficina	Registro	Valor, Razorable	10%	343 548 519,30			-	170 957 189,25	287 103 563,93				248 648 912,83
1334			Equipos para computación	Registro	Valor, Razorable	10%	203 719 915,10			92 800 191,88	112 953 772,71	275 464 021,48				183 986 334,27
175			Equipos Sanitario, de laboratorio e investigación	Registro	Valor, Razorable	10%	23 120 355,27			8 303 626,99	9 832 912,89	21 312 529,74				21 591 069,37
54			Equipos y mobiliario educacional, deportivo y	Registro	Valor, Razorable	10%	914 358,41			347 453,01	413 045,24	2 908 844,13				848 756,18
218			Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control	Registro	Valor, Razorable	10%	23 250 444,92			-	11 260 732,17	14 338 844,11				31 270 083,14
162			Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	Registro	Valor, Razorable	10%	14 430 539,96			-	3 016 023,82	17 107 382,93				16 506 184,82
7483			Totales				2 261 662 530,44			4 588 037 010,70	738 602 154,46	4 917 214 967,33				6 972 658 315,49

Revaluaciones:

Ítem	Fecha	Tipo de método	Monto del Resultado	Mes de registro	Profesional Especializado
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			€0,00		

Inventarios Físicos:

Ítem	Fecha	Tipo de activo	Monto del Resultado	Mes de registro	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			€0,00		

Ajustes de Depreciación:

Ítem	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			Ø0,00		

Bajas de Activos:					
Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			Ø0,00		

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			Ø0,00		

Activos en préstamo a otras entidades públicas.

Ítem	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			Ø0,00		

NICSP 19- ACTIVOS CONTINGENTES

#	Nº de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Pretensión Inicial				
				Fecha	Moneda	Monto	Tipo de Cambio	Monto colones
1	18-003800-1202-CJ	MSC	CJ	28/8/2018	Colones	₡ 1 896 703,00	Colones	₡ 1 896 703,00
2	19-008855-1202-CJ	MSC	CJ	22/10/2019	Colones	₡ 3 873 538,94	Colones	₡ 3 873 538,94
3	1013-0317-CI FALLECIÓ 8/0	MSC	CJ	11/6/2010	Colones	₡ 260 830,06	Colones	₡ 260 830,06
4	17-001678-1202-CJ	MSC	CJ	27/4/2017	Colones	₡ 465 875,91	Colones	₡ 465 875,91
5	17-001317-1202-CJ	MSC	CJ	28/3/2017	Colones	₡ 497 791,99	Colones	₡ 497 791,99
6	09-101685-0317-CI	MSC	CJ	14/12/2013	Colones	₡ 15 799 162,65	Colones	₡ 15 799 162,65
7	02-100706-0317-CI	MSC	CJ	12/9/2002	Colones	₡ 38 559,30	Colones	₡ 38 559,30
8	21-001051-1028-CA	MSC	CJ	6/12/2022	Colones	₡ 24 131 917,63	Colones	₡ 24 131 917,63
9	15-000642-1202-CJ	MSC	CJ	31/3/2015	Colones	₡ 459 501,81	Colones	₡ 459 501,81
10	23-000563-1202-CJ	MSC	CJ	2/2/2023	Colones	₡ 631 164,35	Colones	₡ 631 164,35
11	12-100849-0317-CI	MSC	CJ	12/0/2012	Colones	₡ 377 594,09	Colones	₡ 377 594,09
12	17-001686-1202-CJ	MSC	CJ	27/4/2017	Colones	₡ 421 686,38	Colones	₡ 421 686,38
13	18-001638-1202-CJ	MSC	CJ	13/3/2018	Colones	₡ 717 911,13	Colones	₡ 717 911,13
14	15-000274-1202-CJ	MSC	CJ	2/12/2016	Colones	₡ 1 618 750,00	Colones	₡ 1 618 750,00
15	18-001638-1202-CJ	MSC	CJ	19/4/2018	Colones	₡ 1 006 223,85	Colones	₡ 1 006 223,85
16	19-008883-1202-CJ	MSC	CJ	17/9/2019	Colones	₡ 1 240 961,70	Colones	₡ 1 240 961,70
17	08-100486-0317-CI	MSC	CJ	30/4/2008	Colones	₡ 22 743,77	Colones	₡ 22 743,77
18	12-100449-0317-CI	MSC	CJ	13/2/2012	Colones	₡ 200 653,49	Colones	₡ 200 653,49
19	13-002657-1202-CJ	MSC	CJ	27/8/2013	Colones	₡ 5 649 719,46	Colones	₡ 5 649 719,46
20	04-101402-0317-CI	MSC	CJ	10/11/2004	Colones	₡ 2 586 860,01	Colones	₡ 2 586 860,01
21	11-100398-0317-CI	MSC	CJ	28/2/2011	Colones	₡ 1 747 842,38	Colones	₡ 1 747 842,38
22	15-000714-1202-CJ	MSC	CJ	4/5/2015	Colones	₡ 7 264 159,69	Colones	₡ 7 264 159,69
23	14-002533-1202-CJ	MSC	CJ	10/11/2014	Colones	₡ 665 392,46	Colones	₡ 665 392,46
24	10-102075-0317-CI	MSC	CJ	7/10/2010	Colones	₡ 2 130 192,78	Colones	₡ 2 130 192,78
25	22-000045-0958-CI	MSC	CJ	21/9/2022	Colones	₡ 3 636 874,37	Colones	₡ 3 636 874,37

26	07-100863-0297-CI	MSC	CJ	24/2/2016	Colones	₡ 2 102 779,02	Colones	₡ 2 102 779,02
27	11-100753-0297-CI	MSC	CJ	8/2/2016	Colones	₡ 6 668 527,65	Colones	₡ 6 668 527,65
28	19-002866-1202-CJ	MSC	CJ	1/4/2019	Colones	₡ 8 003 398,70	Colones	₡ 8 003 398,70
29	03-100064-0317-CI	MSC	CJ	8/12/2022	Colones	₡ 2 847 216,22	Colones	₡ 2 847 216,22
30	09-100532-0317-CI	MSC	CJ	6/5/2009	Colones	₡ 11 632,58	Colones	₡ 11 632,58
31	18-000004-0958-CI	MSC	CJ	8/8/2018	Colones	₡ 1 987 509,42	Colones	₡ 1 987 509,42
32	10-101874-0317-CI	MSC	CJ	20/9/2010	Colones	₡ 2 672 594,99	Colones	₡ 2 672 594,99
33	12-100347-0317-CI	MSC	CJ	18/1/2012	Colones	₡ 116 790,75	Colones	₡ 116 790,75
34	05-100335-0317-CI	MSC	CJ	8/4/2013	Colones	₡ 208 763,44	Colones	₡ 208 763,44
35	1-002876-1202-CJ - Monitori	MSC	CJ	26/4/2021	Colones	₡ 1 225 667,70	Colones	₡ 1 225 667,70
36	1-002877-1202CJ - Hipotecar	MSC	CJ	26/4/2021	Colones	₡ 395 346,38	Colones	₡ 395 346,38
37	12-101977-0317-CI	MSC	CJ	9/5/2013	Colones	₡ 921 059,62	Colones	₡ 921 059,62
38	14-002303-1202-CJ	MSC	CJ	18/9/2014	Colones	₡ 1 099 717,27	Colones	₡ 1 099 717,27
39	10-101741-0317-CI	MSC	CJ	4/8/2020	Colones	₡ 2 976 573,80	Colones	₡ 2 976 573,80
40	12-101376-0317-CI	MSC	CJ	8/2/2013	Colones	₡ 1 129 651,68	Colones	₡ 1 129 651,68
41	12-101396-0317-CI	MSC	CJ	8/2/2013	Colones	₡ 343 154,05	Colones	₡ 343 154,05
42	12-101391-0317-CI	MSC	CJ	14/5/2012	Colones	₡ 1 480 052,61	Colones	₡ 1 480 052,61
43	12-102700-0317-CI	MSC	CJ	28/9/2012	Colones	₡ 47 188,97	Colones	₡ 47 188,97
44	12-100408-0317-CI	MSC	CJ	26/1/2012	Colones	₡ 3 589 270,52	Colones	₡ 3 589 270,52
45	13-002045-1202-CJ	MSC	CJ	3/7/2013	Colones	₡ 1 299 148,82	Colones	₡ 1 299 148,82
46	09-101150-0317-CI	MSC	CJ	10/9/2009	Colones	₡ 308 058,35	Colones	₡ 308 058,35
47	19-008460-1202-CJ	MSC	CJ	17/9/2019	Colones	₡ 1 060 546,85	Colones	₡ 1 060 546,85
48	12-102706-0317-CI	MSC	CJ	28/6/2012	Colones	₡ 155 364,16	Colones	₡ 155 364,16
49	15-000373-1202-CJ	MSC	CJ	18/2/2016	Colones	₡ 5 819 068,41	Colones	₡ 5 819 068,41
50	11-100753-0297-CI	MSC	CJ		Colones	₡ 6 669 615,52	Colones	₡ 6 669 615,52
51	14-002027-1202-CJ	MSC	CJ	1/8/2014	Colones	₡ 681 869,82	Colones	₡ 681 869,82

52	14-001924-1202-CJ	MSC	CJ	22/7/2014	Colones	₡	1 056 223,29	Colones	₡	1 056 223,29
53	11-000502-0386-CI	MSC	CJ	16/1/2011	Colones	₡	3 843 986,85	Colones	₡	3 843 986,85
54	05-100514-0317-CI	MSC	CJ	11/5/2005	Colones	₡	37 037,32	Colones	₡	37 037,32
55	09-100468-0297-CI	MSC	CJ	5/11/2009	Colones	₡	3 184 125,94	Colones	₡	3 184 125,94
56	10-100126-0297-CI	MSC	CJ	5/11/2010	Colones	₡	25 955 151,25	Colones	₡	25 955 151,25
57	09-100538-0317-CI	MSC	CJ	6/5/2009	Colones	₡	228 206,04	Colones	₡	228 206,04
58	18-003800-1202-CJ	MSC	CJ	18/9/2018	Colones	₡	592 191,73	Colones	₡	592 191,73
59	23-005760-1202-CJ	MSC	CJ	3/11/2023	Colones	₡	1 035 925,17	Colones	₡	1 035 925,17
60	22-000045-0958-CI	MSC	ONCURSA	1/1/2022	Colones	₡	2 220 369,50	Colones	₡	2 220 369,50
61	11-100753-0297-CI	MSC	ONCURSA	26/10/2022	Colones	₡	2 608 244,79	Colones	₡	2 608 244,79
62	21-001051-1028-CA	MSC	EJECUCIÓN	7/1/2022	Colones	₡	18 025 326,96	Colones	₡	18 025 326,96
63	18-000015-0958-CI	MSC	ONCURSA	8/11/2022	Colones	₡	320 960,65	Colones	₡	320 960,65
64	19-008822-1202-CJ	MSC	TERCERIA	1/2/2023	Colones	₡	3 363 675,84	Colones	₡	3 363 675,84
65	23-000563-1202-CJ	MSC	CJ	2/2/2023	Colones	₡	687 909,99	Colones	₡	687 909,99
66	23-004150-1202-CJ	MSC	EJECUCIÓN	10/7/2023	Colones	₡	1 512 851,32	Colones	₡	1 512 851,32
67	23-005815-1202-CJ	MSC	EJECUCIÓN	10/11/2023	Colones	₡	1 332 924,99	Colones	₡	1 332 924,99
68	19-000781-1202-CJ	MSC	TERCERIA	10/11/2023	Colones	₡	191 632,88	Colones	₡	191 632,88
69	22-003330-1202-CJ	MSC	TERCERIA	13/11/2023	Colones	₡	3 719 051,09	Colones	₡	3 719 051,09
70	18-003667-1202-CJ	MSC	TERCERIA	16/11/2023	Colones	₡	10 236 024,71	Colones	₡	10 236 024,71
71	23-006031-1202-CJ	MSC	TERCERIA	24/11/2023	Colones	₡	1 433 700,38	Colones	₡	1 433 700,38
72	23-006043-1202-CJ	MSC	CJ	27/11/2023	Colones	₡	370 984,32	Colones	₡	370 984,32
73	19-007256-1202-CJ	MSC	TERCERIA	27/11/2023	Colones	₡	1 334 389,36	Colones	₡	1 334 389,36
74	19-003498-1202-CJ	MSC	TERCERIA	27/11/2023	Colones	₡	885 519,82	Colones	₡	885 519,82

en colones									₡	213 442 889,69

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		

#	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

#	N° 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

#	N° de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo demanda	Pretensión Inicial				
				Fecha	Moneda	Monto	Tipo de Cambio	Monto colones
1	20-000263-1288-LA	Andy Alberto Delgado Zamora, Carlos Andrés Valerio Marín, Jeyler Osvaldo Céspedes Pérez, Keylor Rodrigo Castro Víquez, Oscar Núñez Hernández	reconocimiento de plus salarial por riesgo policial y disponibilidad laboral.	4/6/2020	colones	0	colones	0,00
2	19-007385-1027-CA	Asociación de Compositores y Autores Musicales (ACAM)	pretende que la Municipalidad incluya como requisitos a todas las patentes comerciales la autorización o exoneración de ACAM	8/11/2019	colones	0	colones	0,00
3	17-002061-1027-CA	Dennis Segura Castro	Se declare nulo el plano A-879112-2003	7/3/2017	colones	0	colones	0,00
4	19-000521-1288-LA	Graciela del Milagro Brenes Blanco	Acoso sexual y acoso laboral	27/6/2019	colones	finalizado sin especial condenatoria	colones	0,00
5	10-100137-0297-CI	Instituto costarricense Agropecuario S.A.	Localización De Derechos Indivisos	15/2/2010	colones	0	colones	0,00
6	20-001165-1027-CA	Instituto Costarricense de Electricidad	Municipalidad de San Carlos	16/2/2021	colones	0	colones	0,00
7	19-000826-1288-LA	Margarita Villalobos Murillo	Asunto Laboral	9/10/2019	colones	0	colones	0,00
8	12-100224-0297-CI	Marta Lidia Ugalde Gómez	información	30/10/2012	colones	0	colones	0,00
9	15-024836-0042-PE	Marvin del Carmen Morera Araya	acción civil	11/6/2018	colones	0	colones	0,00
10	18-000388-1288-LA	Mauricio Clarke Bolaños	Asunto Laboral	6/6/2018	colones	0	colones	0,00

11	19-001965-1178-LA-0	Nataly Solís Murillo	Asunto L	5/9/2019	colones	0	colones	€0,00
12	21-000566-1027-CA	OPB Arquitectos Costa Rica S.A	ajuste de honorarios por un monto total de € 31.404.882,03 más IVA e intereses	9/2/2021	colones	31 404 882,03	colones	31 404 882,03
13	21-000786-1027-CA	Rafael Ángel Morales Paniagua	pago de daño moral subjetivo por €5.000.000 más intereses, pagos de daños materiales que serán estimados y cobrados en ejecución de sentencia	23/2/2021	colones	5 000 000,00	colones	5 000 000,00
14	18-000907-1028-CA	Sociedad Ganadera Eduardos S.A	Exoneración de bienes inmuebles con base en la Ley 9071.	10/8/2018	colones	0	colones	€0,00
15	21-000715-1288-	Gerardo Segura Rodríguez	Asunto L	31/12/2021	colones	0	colones	€0,00
16	21-001032-0306-PE	Virginia María Mora Rojas	Usurpaci	N/R	colones	0	Colones	
17	19-002823-1027-CA-4	COOPERATIVA DE ARTESANOS DE SAN CARLOS R.L.	Proceso	12/4/2019	colones	0	Colones	
18	19-005918-1202-CJ	3-101712780 S.A	Demanda	4/7/2019	colones	0	Colones	€0,00
19	16-007388-1027-CA	JENNY MARIA CHACON AGUERO	Lesividad	1/8/2016	colones	0	Colones	€0,00
20	10-000032-621-PE	ALEXANDER CAMPOS CORDERO Y OTROS	querrela	20/4/2015	colones	0	Colones	€0,00

21	19-004912-1027-CA	INVERSIONES COMERCIALES MADRID SOCIEDAD ANONIMA	reintegr	24/7/2019	colones	0	Colones	€0,00
22	15-003993-1027-CA	DENIS GUILLERMO SEGURA CASTRO Y OTROS	Se order	11/5/2015	colones	0	Colones	€0,00
23	21-001051-1028-CA	JOSE HERNAN ARAYA ROJAS	desahuc	25/6/2021	colones	0	Colones	€0,00
24	12-001454-1027-CA	COLEGIO FEDERADO DE INGENIEROS Y ARQUITECTOS DE COSTA RICA	ejecución	16/3/2012	colones	0	Colones	€0,00
25	22-000334-1288-LA	ALFONSO DUARTE VALVERDE	Ordinari	24/6/2022	colones	0	Colones	€0,00
26	22-000382-1288-LA	SERGIO RAFAEL JIMENEZ BAÉZ	Ordinari	29/7/2022	colones	11 980 000	Colones	11 980 000,00
27	19-009976-1202-CJ	PRESBERE S.A.	Monitori	26/11/2019	colones	€131.400.238.83	Colones	131 400 238,83
28	22-000526-1288-LA	LUIS RICARDO RODRIGUEZ ALFARO	Jerarquía impropia	10/10/2022	colones	finalizado sin especial condenatoria	Colones	0
29	22-000559-1288-LA	DIANA CASTRO ALFARO	Jerarquía impropia	20/10/2022	Colones	finalizado cancelado	Colones	0
30	23-000125-1288-LA	DIXIE LORENA AMORES SABORIO	DERECH	2/3/2023	colones	328000000	Colones	328 000 000,00
31	23-0001274-1027-CA	DIXIE LORENA AMORES SABORIO	ANTE CAUSAM	1/3/2023	colones	0	colones	0
32	23-000123-1288-LA	DIXIE LORENA AMORES SABORIO	FUERO E	27/2/2023	colones	€21.230.475,04	colones	21 230 475,04
33	23-000100-1288-LA	DIXIE LORENA AMORES SABORIO	PROCES	13/3/2023	colones	0	Colones	0
34	23-000600-1288-LA	PABLO ANTONIO MURILLO VEGA	DERECH	5/11/2022	colones	0	Colones	0
35	23-000601-1288-LA	LUIS RUBEN DE GERARDO ROJAS	ORD. RE	5/11/2022	colones	0	colones	0
36	23-000602-1288-LA	SAMUEL ANTONIO MUÑOZ LARA	ORD. RECLAMOS DE		colones	0	colones	0
37	23-000603-1288-LA	MARVIN DEL SOCORRO DURAN	ORD. RE	5/11/2022	colones	0	colones	0
38	23-000594-1288-LA	ANA NEREIDA RODRIGUEZ ARGUEDAS	ORD. RE	4/11/2022	colones	0	colones	€0,00
39	23-000597-1288-LA	ERICK MAURICIO PEREZ BERMUDEZ	ORD. RE	4/11/2022	colones	0	colones	€0,00
40	23-000598-1288-LA	FRANCISCO UGALDE DIAZ	ORD. RE	5/11/2022	colones	0	colones	€0,00

41	23-000595-1288-LA	ASDRUBAL CARRANZA CASCANTE	ORD. RE	5/11/2022	colones	0 colones	€0,00
42	23-000599-1288-LA	JOSE MANUEL UGALDE CORDERO		4/11/2022	colones	0 colones	€0,00
43	22-000622-1288-LA	LORENA SOLIS QUIROS	JERARQ	23/5/2023	finalizado condonator	€4 270 810,91	€4 270 810,91
44	22-000538-1288-LA	MARIA JOSE COTO CAMPOS	JERARQ	27/9/2022	Pendiente con proyec	€ 13.206.661,62	€13 206 661,62
45	23-006225-1027-CA	WALTER HERNÁNDEZ GÓMEZ	AMPARO	25/10/2023	colones	0 colones	€0,00
46	23-001548-1027-CA	JOSE FABIO ROMERO MOREIRA	CONOCIM	20/3/2023	colones	0 colones	€0,00
47	23-005440-1027-CA	LORENA MARÍA SOLIS QUIROS	EJECUCI	25/9/2023	colones	0 colones	€0,00
48	23-004822-1027-CA	CORREOS DE CO	JERARQ	29/8/2023	colones	0 colones	€0,00
49	22-001335-0639-LA	JOSE FABIO ROMERO MOREIRA	FUERO E	4/10/2022	colones	0 colones	€0,00
50	23-000188-1288-LA	MANUEL ALBERTO	ORD. RE	31/3/2023	colones	0 colones	€0,00
51	23-000191-1288-LA	JOSE RAFAEL JIMENEZ BARRANTES	ORD. RE	10/4/2023	colones	0 colones	€0,00
52	23-000624-1288-LA	ALBERTO JESUS	LABORA	18/10/2023	colones	0 colones	€0,00
53	22-000183-1261-PE	DANIEL ALBERTO	RESISTE	29/3/2022	colones	Monto a favor de	€0,00
54	23-000142-0724-TR	JOSE MARIO ARAYA SANCHEZ	COLISIÓ	22/6/2023	colones	0 colones	€0,00
55	23-000296-0742-TR	MORA VARELA JENIFF	COLISIÓ	27/2/2023	colones	0 colones	€0,00
56	23-000811-0742-TR	ANDREY MAURICIO M	COLISIÓ	31/3/2023	colones	0 colones	€0,00
57	23-000858-0742-TR	MARCO ANTONIO	COLISIÓ	1/8/2023	colones	Finalizado sin es	€0,00
58	23-001006-0742-TR	ALVAREZ SALAS YUJAN	COLISIÓ	6/7/2023	colones	0 colones	€0,00
59	23-001146-0742-TR	CHINCHILLA MORA CA	COLISIÓ	6/10/2023	colones	0 colones	€0,00
60	23-001148-0742-TR	TATIANA FABIOLA HERRERA RODRIGUEZ	COLISIÓ	17/9/2023	colones	Acuerdo Extraju	€0,00
61	23-001524-0742-TR	DONOVAN ANTONIO CASTRO RAMIREZ	COLISIÓ	13/12/2023	colones	Acuerdo Extraju	€0,00
62	23-000106-0742-TR	GONZALEZ CHACON ILEANA MARIA	TRÁNSIT	18/1/2023	colones	0 colones	€0,00
62				Total en colones			€546 493 068,43

#	Nº de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Pretensión Inicial				
				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 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

ACTIVOS FINANCIEROS							
Cuenta	Detalle	Saldo de 1 a 30 días	Saldo de 31 a 90 días	Saldo de 91 a 180 días	Saldo de 181 a 365 días	Más de 365 días	Total
1.1.2.98.	OTRAS INVERSIONES A CORTO PLAZO	0		-	-	-	-
1.1.3.01.	IMPUESTOS A COBRAR A CORTO PLAZO				1 378 912 099,45		1 378 912 099,45
1.1.3.03.	VENTAS A COBRAR A CORTO PLAZO				55 429 319,70		55 429 319,70
1.1.3.04.	SERVICIOS Y DERECHOS A COBRAR A CORTO PLAZO				420 804 762,89		420 804 762,89
1.1.3.05.	INGRESOS DE LA PROPIEDAD A COBRAR A CORTO PLAZO				13 567 981,22		13 567 981,22
1.1.3.06.	TRANSFERENCIAS A COBRAR A CORTO PLAZO				172 307 007,50		172 307 007,50
1.1.3.97	CUENTAS A COBRAR EN GESTION JUDICIAL				-		-
1.1.3.98	OTRAS CUENTAS A COBRAR A CORTO PLAZO				5 696 456,32		5 696 456,32
							-
							-
							-

PASIVOS FINANCIEROS

Indicar en el detalle las cuentas correspondientes a los pasivos financieros determinados por la entidad, los saldos de estas cuentas deben distribuirse de acuerdo a los rangos de pago y desembolso de recursos de la entidad

Las cuentas deben detallarse de acuerdo al nivel 5 del catalogo de cuentas vigente. Se muestra la cuenta 2.1.1.05 de ejemplo.

PASIVOS FINANCIEROS							
Cuenta	Detalle	Saldo de 1 a 30 días	Saldo de 31 a 90 días	Saldo de 91 a 180 días	Saldo de 181 a 365 días	Más de 365 días	Total
2.1.2.02	PRESTAMOS APAGAR A CORTO PLAZO				55 783 015,60		55 783 015,60
2.2.2.02	PRESTAMOS APAGAR A LARGO PLAZO					8 392 558 887,85	8 392 558 887,85
							-
							-
							-
							-
							-
							-
							-
							-

#	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						
2						
3						
GRAN TOTAL			Ø0,00	Ø0,00		

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

ACTIVO	DESCRIPCION	VALOR DE ORIGEN	DEP. MENSUAL	DEP. ACUMULADA	VALOR ACTUAL	REVALUACION
16878-1A	LICENCIA PERPETUA ARCSERVE UPD ,PREMIUM EDITION POR SOCKET	703 200,24	5 201,76	0,00	703 200,24	0,00
5995-1	LICENCIA SQL SERVER, EXCHANGE, ENTERPRISE	24 448 913,12	205 364,17	7 253 992,52	17 194 920,60	4 510 677,60
OC10526-2	LICENCIA SOFTWARE MICROSOFT EX CHANGE	1 148 999,72	9 758,63	339 033,61	809 966,11	3 401 531,92
OC10528-1	LICENCIA DE WINDOWS SERVER DATA CENTER	5 299 282,80	45 007,61	1 554 940,24	3 744 342,56	1 467 607,72
OC12676-1	LICENCIAS DE WINDOWS 10 BAJO MODALIDAD DE PROPIEDAD PERPETUA	4 847 025,74	41 166,52	845 905,59	4 001 120,15	0,00
OC12676-2	LICENCIAS DE WINDOWS 10 BAJO MODALIDAD DE PROPIEDAD PERPETUA	1 063 981,26	0,00	176 941,54	887 039,72	0,00
OC13132-1	LICENCIA DE WINDOWS SERVER STANDARD Y DATACENTER	8 723 565,65	74 090,56	1 646 722,40	7 076 843,25	215 586,84
OC16847	LICENCIA BRICSCAD-SOFTWARE DISPLAY ASISTIDO POR COMPUTADORA	2 685 000,00	22 804,11	0,00	2 685 000,00	0,00
OC16878	LICENCIA ARC SERVER UDP	3 075 564,52	22 750,75	0,00	3 075 564,52	0,00
OC16878-1B	LICENCIA PERPETUA ARCSERVE UPD , ADVANCE EDITION POR SOCKET	1 318 099,00	0,00	0,00	1 318 099,00	0,00
OC3834-1	LICENCIA SHARE POINT	1 521 859,57	12 925,38	896 020,82	625 838,75	0,00
OC6427-4	LICENCIA WINDOWS SERVER DATA CENTER - ULTIMA VERSION	3 213 109,36	27 289,42	1 590 709,21	1 622 400,15	1 467 607,72
OC8111-1	LICENCIA DE WINDOWS SERVER DATA	3 063 339,85	26 017,41	919 001,96	2 144 337,89	1 467 607,72
OC8111-2	LICENCIAS DE WINDOWS SERVER DATA	1 958 528,75	16 634,08	587 558,64	1 370 970,11	1 467 607,72
TIC017	SISTEMA MUNICIPAL INTEGRADO WEB	135 000 000,00	0,00	135 000 000,00	0,00	260 640 000,00

#	No. inscripción	Tipo Activo	Ubicación	Vida Útil	Observaciones
1					
2					
3					

Nota Técnica de Balanza de Apertura.

El balance de apertura es un estado financiero importante para este ente público ya que proporciona una impresión de la situación financiera de la entidad al inicio de un período contable específico. Este estado financiero refleja la situación patrimonial de la entidad al comienzo del período contable, incluyendo sus activos, pasivos y patrimonio neto.

La importancia del balance de apertura radica en su utilidad como punto de partida para la preparación de los estados financieros intermedios y finales, lo que permite a la entidad llevar un registro adecuado de su desempeño financiero y comparar su desempeño actual con el de períodos anteriores.

Además, el balance de apertura también es útil para los auditores externos, ya que les proporciona información crítica para la evaluación de la situación financiera de la entidad y su capacidad para cumplir con sus obligaciones financieras. Los auditores pueden utilizar esta información para identificar cualquier riesgo financiero o contable y para evaluar la eficacia de los controles financieros internos de la entidad.

Al cierre del II Trimestre 2023, el ente rector estaba generando teoría sobre el tema, razón por la cual se desconocía aún la metodología publicada y transparente sobre el cómo y cuándo se va a desarrollar el tema y la herramienta del “pase” o convergencia.

El 22 de junio del año en curso se realizó una petitoria por parte de un grupo de contadores del sector público costarricense al ente rector de contabilidad nacional, para que realizara una explicación práctica de cómo abordar el estado de situación de apertura, el ente rector decidió atender uno a uno los colegas que firmaron la petición; en anterior contador, llama la atención a los siguientes puntos que al cierre del II trimestre, el señor Jefe de consolidación no había tomado la iniciativa para contestarlos:

1. Conforme al párrafo **16 de la NICSP 33**, cuáles son las políticas que hay que aplicar de manera retroactivas.
2. Es necesario que el ente nos aclare lo dispuesto con la **NICSP 33 párrafo 28**, sobre las afirmaciones cuando hay exenciones de los párrafos 36 a 62, como se debe de declarar la aplicación de la NICSP.
3. En cuanto a la información a reconocer de las **NICSP 12, 16, 17, 39, 31, 41, 42**, cuál va a hacer la política de acompañamiento sobre todo cuando se está en periodo de exenciones dispuesto por el párrafo 36 de la NICSP 33, en otras palabras, cuál va a hacer la metodología (si la va a ver) para que no sea calificado como INSUFICIENTE.
4. Conforme al párrafo **77, 79 de la NICSP 33**, va a hacer necesario la información comparativa.
5. La DGCN, creara una política particular en observancia del párrafo 99, 110 de la NICSP 33.
6. Para el actual periodo en que hay que hacer el estado de situación de apertura, cuál va a hacer la NICSP de referencia la versión 2018 o la más reciente.
7. Cuál va a hacer el modelo de conciliaciones en observancia del párrafo 142 de la NICSP 33.
8. Van a poder utilizar lo indicado en el párrafo FC33 de la NICSP 33, algunas municipalidades rezagadas en este proceso de implementación de NICSP.
9. Con referencia a la NICSP 18, que a la fecha no hay claridad por parte del ente rector, cuál va a hacer el tratamiento en observancia del párrafo FC99 de la NICSP 33.
10. Cuando se va a poder afirmar que está en cumplimiento de las NICSP, en observancia de lo que indica la NICSP 33

11. Cuál va a hacer el tratamiento de los préstamos a la luz de lo que indica la NICSP 33.
12. Como construyo la información histórica.
13. Cuál es el tratamiento de los instrumentos en observancia de la NICSP 29.
14. Cuál es el instrumento (Excel) que se va a utilizar, debemos construir uno o lo dan.
15. ¿Qué pasa con la información comparativa con otras bases, se usará un documento aparte, será auditable?
16. Cuál es la posición de hacienda con referencia al párrafo 88 de la NICSP 33.
17. Es requerido actualmente presentar información con base en la NICSP 18, que va a pasar si el párrafo 97 de la NICSP 33 VERSA LO SIGUIENTE:
 - a. 97. No se requiere que una entidad que adopta por primera vez las NICSP presente información segmentada para periodos sobre los que se informa que comiencen en la una fecha dentro de los tres años siguientes a la fecha de adopción de las NICSP.
18. Que va a pasar con la versión de la NICSP 2018 si se adopta la versión (está en planes), y el párrafo 101 de la NICSP 33 Y SIGUIENTES.

Se reveló en el acto que en la presentación realizada por el señor Jesus Araya no abarca de manera completa ni si quiera un 20 por ciento de las consultas realizadas, lo que dejaba un “hueco” en el cómo hacer la balanza; esta falta de claridad del ente rector podría inducir al error a los entes contables para el proceso de confección del balance de situación de apertura.

Por otro lado, en la MSC toda la información comparativa de los Estados Financieros está en una misma base comparativa conforme al **párrafo 82 de la NICSP 33**, exceptuando los estados de la NICSP 24. Las diferencias entre las bases y su explicación cualitativa y cuantitativa son visibles en el apartado de NICSP 24.

Es importante indicar que no existen informes históricos no conformes a NICSP, ya que la información ha sido presentada y preparada en su mayoría (excepto la NICSP 18) con las NICSP, esto según el **párrafo 84 de la NICSP 33**.

Al cierre del periodo del II trimestre 2023, esta administración está a la espera del accionar del ente rector en cuanto al Estado de Situación de Apertura, razón por la cual va a esperar para el cumplimiento del párrafo **134, 135, 136, 137, 138, 139, 140, 151, 152 de NICSP 33.**

Se revela que no hay ningún elemento de estados financieros que se estimara con el costo atribuido a la fecha de emisión de estos estados financieros, lo anterior conforme a los **párrafos 148, 149 y 150 de la NICSP 33.**

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. Se ha realizado un trabajo con el fin de cumplir con los estándares internacionales de contabilidad para el sector público, y de brindar una información financiera transparente y confiable.

Resultados del Proceso de Depuración

Para el cierre del 2022 se reveló que conforme al juicio profesional se realizaron cambios en la cuenta de bienes duraderos revelados en los estados, depurando cuentas de activos de los cuales no se tiene un registro y/o auxiliar que aclare la composición de la cuenta.

Se depuraron las Cuentas de bienes de infraestructura y uso público y gastos; dado que se realizó un trabajo de depuración de activos y se logró identificar un monto importante que no puede ser reconocido como activo ya que no cumple con la definición de activo de la NICSP 17. Esta depuración consiste en eliminar aquellos que no cumplen con la definición de activo de la NICSP 17.

Del análisis al cierre del II Trimestre del 2023 se detectó una diferencia con la cuenta de inventarios y el auxiliar contable, para el mes de julio trabajó en la solución y congruencia y exactitud de los datos.

Del análisis al cierre del III Trimestre se detectó una diferencia con la cuenta de Bienes duraderos, para el mes de noviembre se trabajó en la solución, congruencia y exactitud de los datos.

Resultados de la Matriz de Autoevaluación

Se reveló 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 que 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 refleja contempla los esfuerzos de la administración tanto administrativa como presupuestariamente para adquirir el sistema cuanto antes y así subsanar con la adquisición de un sistema y su respectiva revelación de la información financiera contable de este ente contable.

Es importante indicar que existe un impase de meses de los cuales no se contó con la asesoría del ente rector por razones unilaterales por parte de ellos, a pesar que se envió con todos los requisitos, a partir de una nota de reclamo administrativo se dio un acercamiento y se obtuvieron las observaciones respectivas, por lo que, en reunión del 15 de diciembre del 2022 con funcionarios de la DGCN, se logró aclarar dudas de forma y depurar parte de las observaciones de la matriz como tal.

Las brechas reveladas en el instrumento de Matriz de Evaluación refleja en tiempo y forma la necesidad de contar con un sistema integrado de información, en vinculación con lo señalado por el ente contralor de la república en su informe de junio 2021.

Por otro lado, se señala en la misma matriz indicada en el párrafo anterior, que existen brechas de PPC que el ente rector no ha publicado y visto el documento de Políticas Generales Contables el responsable es la DGCN.

La matriz al cierre esta actualizada, se han cumplido y vinculado los informes de observaciones con el quehacer y labor técnico contable en el desarrollo de procedimientos, estrategias y cumplimientos.

Actualmente se tiene casi un 100% en la herramienta de autoevaluación en cuanto al cumplimiento de la normativa, sin embargo, este ente llama la atención que la herramienta no mide aspectos como integración de sistemas, SEVRI, procedimientos aleatorios, técnica contable y juicio profesional.

AL cierre del II trimestre del 2023, el faltante para el 100% se distribuye en algunas normas de las cuales los instrumentos financieros y los activos intangibles (que ya se inició el procedimiento de actualización) son las que quedan con recursos humano pendiente para el cumplimiento al 100 por ciento.

Se ilustra el siguiente cuadro sobre el tema y las brechas pendientes:

NORMA	NOMBRE	ACCIONES	OBSERVACIONES
NICSP 13	Arrendamientos	Levantamiento de Locales e información complementaria.	
NICSP 28	Instrumentos Financieros- Presentación	Información pendiente de entregar de la unidad primaria de registro contable de Tesorería	Se realizo oficio
NICSP 30	Instrumentos Financieros- Información a revelar	Información pendiente de entregar de la unidad primaria de registro contable de Tesorería	Se realizo oficio
NICSP 31	Activos Intangibles	Actualización de activos	Realizado el 3 de julio
NICSP 35	Estados financieros consolidados	Cumplimiento de Entrega de información completa	Se realizo oficio
NICSP 39	Beneficios para empleados	Solicitud de información complementaria	A realizar en julio – agosto

Resultados de Estados de Notas Contables

Mediante oficio MSCAM-H-C-285-2022 del 17 de noviembre el contador municipal informa a la alcaldía municipal de trato desigual por parte de funcionarios de Contabilidad Nacional en la no revisión y retroalimentación de dicha herramienta; por lo que a la fecha se desconoce el alcance de las acciones realizadas por este ente en la Matriz de Autoevaluación.

Señalando lo anterior el ente rector realizo las observaciones y se terminó de afinar detalles de esas observaciones el día 14 de diciembre del 2022, lo anterior visible en minuta RE-0106-2022.

Se realizaron observaciones por parte del analista por medio de correo electrónico, todas atendidas en tiempo y forma para el cierre del I trimestre 2023..

Adicional a lo anterior se incluye la siguiente hoja de ruta con las observaciones respectivas visibles en oficio MSCAM-H-C-0110-2023 del 19 de abril, puntualizo:

Ruta a seguir para cumplimiento de subsanación de observaciones

Procedimiento	Responsable	FECHA
Revisión de casos de buenas prácticas identificables en el sector	Contador – Contadores Municipales	25-04-2023
Solicitar reunión sobre revelaciones de notas de EEFF	Contador, solicitado el 20 de abril mediante formulario respectivo	26-04-2023
Solicitud de aclaración y adición de información para Estados Financieros	Unidades Primarias de registro - Contador	31 de mayo
Actualización de Matriz de Autoevaluación	Unidades Primarias de registro - Contador	15 de junio
Vinculación de información a revelar de la Matriz de autoevaluación, las PGC y las NICSP	Contador	30 de junio
Inclusión de resultados y hallazgos en la estructura de notas.	Contador	15 julio
Revisión de estructura	Comisión de NICSP	15 de julio, convocatoria extraordinaria.

revelación en notas y aprobación respectiva	Contador – Alcaldía.	30 de julio
--	----------------------	-------------

Del cuadro anterior en cuanto a la línea 1 “Revisión de casos de buenas prácticas identificables en el sector” es importante indicar que el anterior contador, en cargo y ejercicio de sus competencias y atinencias, analizó las notas de estados financieros de diciembre del 2022 de diferentes municipales que compartimos el mismo analista (13 municipalidades), que si bien es cierto son de distintas partes del país, se comparten registros financieros contables en transacciones similares e idénticas ,ya que se tiene al código municipal como referencia para el cumplimiento administrativo y legal para todas las municipalidades del país.

Los puntos anteriores y en coadyuvancia de la sana practica por parte del analista, se pasó de 15 o 14 observaciones en diciembre a 2 en los señalamientos en las observaciones de del mes de marzo; de estas dos observaciones ya se corrigieron en el cierre del II trimestre 2023.

Actualización de los Manuales de Procedimientos

Conforme a la actualización de los Manuales de Procedimientos se indica por medio de oficio MSCAM-H-C-0164-2023 del 21 de junio del 2023 se hace el siguiente desglose a solicitud del señor director de Hacienda Municipal:

#	<u>NUMERO DE PROCESO</u>	<u>TEMA</u>	<u>ESTADO</u>
1	CI_P-DCT-045	Estados financieros con NICSP 1 y NICSP 2.	Segunda revisión en Control Interno, previo a publicación oficial.
2	CI_P-DCT-046 -	Aplicación de la NICSP 3	Segunda revisión en Control Interno, previo a publicación oficial.

3	CI_P-DCT-047-2023	Procedimiento NICSP 5, 19 23, 29, 30 Y 39	Segunda revisión en Control Interno, previo a publicación oficial.
4	F-DCT-009-2023	Formulario de Deterioro NICSP 21	Aprobado y vigente
5	OFICIO MSCAM-H-C-129-2023	Procedimiento Ingresos NICSP 9 y 23.	Primera revisión de Control Interno (enviado desde el 8-05-2023)
6	OFICIO MSCAM-H-C-130-2023	Procesos de MFC NICSP 21	Primera revisión de Control Interno (enviado desde el 9-05-2023)
7	OFICIO MSCAM-H-C-0158-2023	Ampliación de criterio para reconocimiento de indicios de deterioro de NICSP	Pendiente de Aprobación por Comisión de Cierre de Brechas e Implementación de NICSP

Políticas Contables emitidas en el Proceso de Implementación de las NICSP

En el oficio MSCCM-SC-1774-2023 del 20 de octubre del 2023, el Concejo Municipal comunica a la Administración la aprobación de las Políticas particulares contables “identificadas y en uso conforme a transacciones y eventos ocurridos”, se detalla:

Le comunico que el Concejo Municipal de San Carlos en su Sesión Ordinaria celebrada el lunes 16 de octubre del 2023, en el Salón de Sesiones de la Municipalidad de San Carlos Artículo N° XIV, Acuerdo N° 37, Acta N° 63, **ACORDÓ**: Con base en la información presentada en el Informe de Comisión de Hacienda y Presupuesto Oficio MSCCM-CMPHP-017-2023, se determina, aprobar las Políticas Particulares Contables (PPC) solicitadas por la Dirección de Hacienda mediante el oficio emitido por el Departamento de Contabilidad número MSCAM-H-C-0221-2023 denominado “Políticas Particulares Contables Identificadas y en Uso Conforme a Transacciones y Eventos Ocurridos”, visibles en las Políticas Generales Contables en su versión 2021, emitidas por el ente rector de Contabilidad Nacional.

Las mismas se detallan en el apartado de Políticas Contables de este documento.

El documento aclara que las PPC anexas al documento tienen un comportamiento “vivo”, es decir; no es un documento estático y conforme avance el proceso de depuración en miras a la balanza de apertura 2024, el comportamiento normal esperado es que se desarrollen e ilustren nuevas PPC de este ente. También es esperado que se desarrollen nuevas PPC conforme surjan las necesidades propias de la curva de aprendizaje y madurez de la misma.

De acuerdo al **párrafo 137 de la NICSP 33**, se detallan los ajustes realizados durante el período de implementación, desde el año 2017.

Municipalidad de San Carlos		Pag.....: 1	
Sistema de Contabilidad Municipal		29/08/2023 07:58	
Asientos *MAYORIZADOS* durante el Mes: 8		Histor.: 01-2017	
Asiento No: 2 del:01/01/2017		MS-SCM v. 6.6	
Con Cuenta	Descripci3n	Refer./ Doc.	D,bitos Cr,ditos
1	1.1.4.01.01.01.0.99999.99. . ADMINISTRACION MUNICIPAL	AJUSTE SALD	735,748.14
2	1.1.4.01.01.01.0.99999.04. . ACUEDUCTO	AJUSTE SALD	1,800,650.68
3	1.1.4.01.01.01.0.99999.02. . SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	AJUSTE SALD	1,714,810.49
4	1.1.4.01.01.01.0.99999.07. . UNIDAD TECNICA DE GESTION VIAL	AJUSTE SALD	12,801,390.54
5	1.1.4.01.04.01.0.99999.01. . SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SIT	AJUSTE SALD	81,651.38
6	1.1.4.01.04.01.0.99999.02. . SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	AJUSTE SALD	2,199,951.02
7	1.1.4.01.04.01.0.99999.99. . ADMINISTRACION MUNICIPAL	AJUSTE SALD	1,573,511.49
8	1.1.4.01.04.01.0.99999.07. . UNIDAD TECNICA GESTION VIAL	AJUSTE SALD	3,077,090.44
9	1.1.4.01.04.01.0.99999.04. . ACUEDUCTO	AJUSTE SALD	27,567,860.99
10	1.1.4.01.03.03.0.99999.06. . MERCADO	AJUSTE SALD	15,265.60
11	1.1.4.01.03.03.0.99999.99. . ADMINISTRACION MUNICIPAL	AJUSTE SALD	793,290.00
12	1.1.4.01.03.03.0.99999.02. . SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	AJUSTE SALD	592,877.12
13	1.1.4.01.03.03.0.99999.04. . ACUEDUCTO	AJUSTE SALD	924,594.00
14	1.1.4.01.03.03.0.99999.07. . UNIDAD TECNICA DE GESTION VIAL	AJUSTE SALD	4,771,848.00
15	1.1.4.01.03.06.0.99999.01. . SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SIT	AJUSTE SALD	56,715.00
16	1.1.4.01.03.06.0.99999.02. . SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	AJUSTE SALD	4,065,751.00
17	1.1.4.01.03.06.0.99999.07. . UNIDAD TECNICA GESTION VIAL	AJUSTE SALD	4,243,129.50
18	1.1.4.01.03.06.0.99999.99. . ADMINISTRACION MUNICIPAL	AJUSTE SALD	46,748,109.67
19	1.1.4.01.03.06.0.99999.04. . ACUEDUCTO	AJUSTE SALD	14,867,798.11
20	1.1.4.01.03.05.0.99999.02. . SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	AJUSTE SALD	77,152.50
21	1.1.4.01.03.04.0.99999.04. . ACUEDUCTO	AJUSTE SALD	76,520.00
22	1.1.4.01.03.04.0.99999.07. . UNIDAD TECNICA GESTION VIAL	AJUSTE SALD	304,740.94
23	1.1.4.01.03.04.0.99999.02. . SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	AJUSTE SALD	323,006.46
24	1.1.4.01.03.04.0.99999.99. . ADMINISTRACION MUNICIPAL	AJUSTE SALD	899,821.45
25	1.1.4.01.03.01.0.99999.06. . MERCADO	AJUSTE SALD	134,884.32
26	1.1.4.01.03.01.0.99999.05. . MENTENIMIENTO DE PARQUES Y OBR	AJUSTE SALD	244,767.00
27	1.1.4.01.03.01.0.99999.01. . SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SIT	AJUSTE SALD	1,482,619.82
28	1.1.4.01.03.01.0.99999.07. . UNIDAD TECNICA GESTION VIAL	AJUSTE SALD	2,151,693.06
29	1.1.4.01.03.01.0.99999.02. . SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	AJUSTE SALD	2,649,873.07
30	1.1.4.01.03.01.0.99999.07. . UNIDAD TECNICA GESTION VIAL	AJUSTE SALD	10,043,072.98

31	1.1.4.01.03.01.0.99999.04.	ACUEDUCTO	AJUSTE SALD	11,484,873.68	
32	1.1.4.01.03.01.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	AJUSTE SALD	45,053,247.28	
33	1.1.4.01.03.02.0.99999.04.	ACUEDUCTO	AJUSTE SALD	15,225,766.16	
34	1.1.4.01.03.02.0.99999.02.	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	AJUSTE SALD	50,000.00	
35	1.1.4.01.03.02.0.99999.06.	MERCADO	AJUSTE SALD	139,200.00	
36	1.1.4.01.03.02.0.99999.05.	MANTENIMIENTO DE PARQUES Y OBR	AJUSTE SALD	768,726.00	
37	1.1.4.01.03.02.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	AJUSTE SALD	1,124,550.00	
38	1.1.4.01.03.02.0.99999.01.	SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SIT	AJUSTE SALD	1,478,698.00	
39	1.1.4.01.03.02.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	AJUSTE SALD	10,078,262.00	
40	1.1.4.01.03.02.0.99999.02.	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	AJUSTE SALD	26,120,802.30	
41	1.1.4.01.03.02.0.99999.07.	UNIDAD TECNICA GASTION VIAL	AJUSTE SALD	896,429,507.51	
42	1.1.4.01.03.99.0.99999.05.	MANETNIMIENTO DE PARQUES Y OBR	AJUSTE SALD	27,904.95	
43	1.1.4.01.03.99.0.99999.02.	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	AJUSTE SALD	31,130,071.90	
44	1.1.4.01.03.99.0.99999.01.	SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SIT	AJUSTE SALD	177,622.70	
45	1.1.4.01.03.99.0.99999.07.	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL	AJUSTE SALD	504,503.86	
46	1.1.4.01.03.99.0.99999.07.	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL	AJUSTE SALD	1,463,733.00	
47	1.1.4.01.03.99.0.99999.04.	ACUEDUCTO	AJUSTE SALD	3,209,165.11	48 1.1.4.01.03.99
49	1.1.4.01.01.99.0.99999.07.	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL LE	AJUSTE SALD	11,172.00	
50	1.1.4.01.01.99.0.99999.01.	SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SIT	AJUSTE SALD	90,000.00	
51	1.1.4.01.01.99.0.99999.02.	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	AJUSTE SALD	146,100.00	
52	1.1.4.01.01.99.0.99999.02.	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	AJUSTE SALD	865,330.92	
53	1.1.4.01.01.99.0.99999.04.	ACUEDUCTO	AJUSTE SALD	1,047,090.00	
54	1.1.4.01.01.99.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	AJUSTE SALD	5,832,952.71	
55	1.1.4.01.99.99.0.99999.07.	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL	AJUSTE SALD	354,566.00	
56	1.1.4.01.99.99.0.99999.02.	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	AJUSTE SALD	743,425.00	
57	1.1.4.01.99.99.0.99999.01.	SERVICIO DE ASEO VIAS Y SITIOS	AJUSTE SALD	1,358,000.00	
58	1.1.4.01.99.03.0.99999.02.	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	AJUSTE SALD	310,286.25	
59	1.1.4.01.99.03.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	AJUSTE SALD	10,992,462.72	
60	1.1.4.01.04.02.0.99999.01.	SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SIT	AJUSTE SALD	150,116.80	
61	1.1.4.01.04.02.0.99999.04.	ACUEDUCTO	AJUSTE SALD	5,769,295.54	
62	1.1.4.01.04.02.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	AJUSTE SALD	5,675,000.66	
63	1.1.4.01.04.02.0.99999.02.	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	AJUSTE SALD	3,639,167.25	
64	1.1.4.01.04.02.0.99999.07.	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL LE	AJUSTE SALD	24,444,159.24	
65	1.1.4.01.04.02.0.99999.07.	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL LE	AJUSTE SALD	7,929,545.11	
66	1.1.4.01.99.04.0.99999.01.	SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SIT	AJUSTE SALD	1,065,600.00	
67	1.1.4.01.99.04.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	AJUSTE SALD	179,442.61	
68	1.1.4.01.01.04.0.99999.06.	MERCADO MUNICIPAL	AJUSTE SALD	20,352.15	
69	1.1.4.01.01.04.0.99999.02.	SERVICIO DE RECOLECCION DE	AJUSTE SALD	714,926.12	
70	1.1.4.01.01.04.0.99999.04.	ACUEDUCTO MUNICIPAL	AJUSTE SALD	3,416,928.43	
71	1.1.4.01.01.04.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	AJUSTE SALD	922,320.57	
72	1.1.4.01.01.04.0.99999.07.	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL LE	AJUSTE SALD	13,258,077.91	
73	1.1.4.01.99.07.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	AJUSTE SALD	363,280.00	
74	1.1.4.01.99.07.0.99999.04.	ACUEDUCTOS	AJUSTE SALD	534,300.00	
75	1.1.4.01.99.07.0.99999.01.	SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SIT	AJUSTE SALD	2,306,667.26	
76	1.1.4.01.99.05.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	AJUSTE SALD	804,468.00	
77	1.1.4.01.99.01.0.99999.07.	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL LE	AJUSTE SALD	19,181.42	

78	1.1.4.01.99.01.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	AJUSTE SALD	55,205.37		
79	1.1.4.01.99.01.0.99999.04.	ACUEDUCTO	AJUSTE SALD	164,132.00		
80	1.1.4.01.99.01.0.99999.01.	SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SIT	AJUSTE SALD	1,516,763.48		
81	1.1.4.01.99.01.0.99999.07.	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL LE	AJUSTE SALD	3,733,238.12		
82	1.1.4.01.99.01.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	AJUSTE SALD	4,282,240.34		
83	1.1.4.01.99.06.0.99999.07.	UNIDAD TECNICA DE GESTION VIAL	AJUSTE SALD	139,583.90		
84	1.1.4.01.99.06.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	AJUSTE SALD	10,847,588.08		
85	1.1.4.01.99.01.0.99999.02.	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	AJUSTE SALD	4,515.00		
86	1.1.4.01.99.01.0.99999.03.	SERVICIO DE CEMENTERIO	AJUSTE SALD	2,170,000.00		
87	1.1.4.01.99.05.0.99999.06.	MERCADO	AJUSTE SALD	293,956.65		
88	1.1.4.01.99.05.0.99999.04.	ACUEDUCTO	AJUSTE SALD	18,365.00		
89	1.1.4.01.03.04.0.99999.01.	SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SIT	AJUSTE SALD	99,000.00		
90	1.1.4.01.99.04.0.99999.02.	SERVICIO DE RECOLECCION DE	AJUSTE SALD	11,520.00		
91	1.1.4.01.01.02.0.99999.07.	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL	AJUSTE SALD	89,261.35		
92	1.1.4.01.01.02.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	AJUSTE SALD	1,297,640.00		
93	3.1.5.01.99.00.0.99999.01.	AJUSTE POR REEXPRESION DE RESU	AJUSTE SALD	1,015,757,890.34		

Subtotal				1,167,074,111.76	1,167,074,111.76	

Detalle:						

SE PROCEDE A REALIZAR AJUSTE EN LOS SALDOS DEL INVENTARIO QUE QUEDO						
REGISTRADO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL 31-12-2016, ESTO DEBIDO						
A QUE NO SE CONTABA CON LA INFORMACION AL MONTO DEL CIERRE. LA INFORMA						
CION FUE SUMINISTRADA POR EL SISTEMA DE INVENTARIOS QUE SE ESTA IMPLEM						
ENTANDO EN LA BODEGA MUNICIPAL Y FUE REMITIDO POR EL CONTADOR						

Fin del asiento. ☒						

Municipalidad de San Carlos		Pag.....: 4			
Sistema de Contabilidad Municipal		29/08/2023 07:58			
Asientos *MAYORIZADOS* durante el Mes: 8		Histor.: 01-2017			
Asiento No: 3 del:01/01/2017		MS-SCM v. 6.6			
Con Cuenta	Descripci3n	Refer./ Doc.	D,bitos	Cr,ditos	

1	1.2.5.08.03.01.0.99999.01. . VALORES DE ORIGEN SOFTWARE Y P		AJUSTE	83,535,355.75	
2	1.2.5.08.03.01.1.99999.01. . VALORES DE ORIGEN		AJUSTE	83,535,355.75	
3	1.2.5.08.99.01.0.99999.01. . VALORES DE ORIGEN - OTRSO BIEN		AJUSTE	3,537,220.00	
4	1.2.5.08.99.01.1.99999.01. . VALORES DE ORIGEN		AJUSTE	3,537,220.00	
5	1.2.9.99.05.04.0.99999.01. . BIENES DE INFRAESTRUCTURA Y DE		AJUSTE	2,020,512,183.15	
6	1.2.9.99.05.04.1.99999.01. . BIENES DE INFRAESTRUCTURA Y DE		AJUSTE	2,020,512,183.15	

Subtotal		2,107,584,758.90	2,107,584,758.90		

Detalle:					

SE PROCEDE A REALIZAR AJUSTES A TRES CUENTAS DEL CATALOGO, DEBIDO A					
QUE LAS MISMAS FUERON CAMBIADAS EN LA ULTIMA VERSION DEL PLAN DE CUENT					
AS SUMINISTRADO POR EL MINISTERIO DE HACIENDA RESPECTIVAMENTE EL AREA					
DE CONTABILIDAD NACIONAL					

Fin del asiento.☐					

Municipalidad de San Carlos		Pag.....: 1	
Sistema de Contabilidad Municipal		29/08/2023 08:09	
Asientos *MAYORIZADOS* durante el Mes: 8		Histor.: 04-2018	
Asiento No: 921 del:30/04/2018		MS-SCM v. 6.6	
Con Cuenta	Descripción	Refer./ Doc.	D,bitos Cr,ditos

1	1.2.5.02.02.99.1.99999.01. . VALORES DE ORIGEN	AJUSTE	187,753,540.57
2	1.2.5.02.02.99.3.99999.01. . DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE	AJUSTE	54,533,974.64
3	3.1.1.01.02.00.0.99999.01. . AJUSTE POR REEXPRESION DEL CAP	AJUSTE	133,219,565.93

Subtotal		187,753,540.57	187,753,540.57

Detalle:			

SE PROCEDE AJUSTAR EL VALOR DE ORIGEN A LOS ACTIVOS REGISTRADOS EN			
EL SAF, DEBIDO A QUE TIENEN UN DIFERENTE VALOR, POR LO TANTO SE DEBEN			
COLOCAR IGUALES AL SISTEMA DE ACTIVOS FIJOS			
LA CUENTA A CORREGIR ES LA 1.2.5.02.02.99 DE OTROS EDIFICIOS			

Fin del asiento.			

Total general listado de asientos		187,753,540.57	187,753,540.57
=====			

Municipalidad de San Carlos		Pag.....: 1	
Sistema de Contabilidad Municipal		29/08/2023 08:17	
Asientos *MAYORIZADOS* durante el Mes: 8		Histor.: 10-2019	
Asiento No: 2411 del:21/10/2019		MS-SCM v. 6.6	
Con Cuenta	Descripción	Refer./ Doc.	D,bitos Cr,ditos

1	3.1.1.01.02.00.0.99999.01. . AJUSTE POR REEXPRESION DEL CAP	AJUSTE	27,190,081,046.24
2	3.1.1.01.01.00.0.99999.01. . CAPITAL INICIAL A VALORES HIST	AJUSTE	3,621,699,339.57
3	3.1.1.02.01.00.0.99999.01. . INCORPORACIONES AL CAPITAL A V	AJUSTE	23,568,381,706.67

Subtotal		27,190,081,046.24	27,190,081,046.24

Detalle:			

AJUSTE DE CAPITAL INICIAL A VALORES HISTORICOS POR APORTE DE LAS COMUN			
IDADES, POR UN MONTO DE -3.621.699.339.57 Y A LA CUENTA AJUSTE POR REE			
XPRESION DE CAPITAL INICIAL POR UN MONTO DE 27.190.081.046.24			

Fin del asiento.			

Total general listado de asientos		27,190,081,046.24	27,190,081,046.24
=====			

Municipalidad de San Carlos		Pag.....: 1	
Sistema de Contabilidad Municipal		29/08/2023 08:33	
Asientos *MAYORIZADOS* durante el Mes: 8		Histor.: 04-2021	
Asiento No: 862 del:30/04/2021		MS-SCM v. 6.6	
Con Cuenta	Descripci3n	Refer./ Doc.	D,bitos Cr,ditos
1	3.1.5.01.99.00.0.99999.01. .	AJUSTE POR REEXPRESION DE RESU	AJUSTE 321,932,788.34
2	1.2.5.01.02.01.3.99999.01. .	DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE E	AJUSTE 50,388.56
3	1.2.5.01.02.01.1.99999.01. .	VALORES DE ORIGEN	AJUSTE 321,983,176.90
4	3.1.5.01.99.00.0.99999.01. .	AJUSTE POR REEXPRESION DE RESU	AJUSTE 102,536,707.14
5	1.2.5.01.02.04.1.99999.01. .	VALORES DE ORIGEN	AJUSTE 102,536,707.14
6	3.1.5.01.99.00.0.99999.01. .	AJUSTE POR REEXPRESION DE RESU	AJUSTE 47,901,003.94
7	1.2.5.01.02.07.3.99999.01. .	DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE B	AJUSTE 8,156.06
8	1.2.5.01.02.07.6.99999.01. .	PORCION TERRENO VALORES DE OR	AJUSTE 47,909,160.00
9	3.1.5.01.99.00.0.99999.01. .	AJUSTE POR REEXPRESION DE RESU	AJUSTE 148,415,231.55
10	1.2.5.01.02.08.2.99999.01. .	REVALUACIONES	AJUSTE 92,218,633.95
11	1.2.5.01.02.08.7.99999.01. .	PORCION TERRENO REVALUACIONES	AJUSTE 56,196,597.60
12	3.1.5.01.99.00.0.99999.01. .	AJUSTE POR REEXPRESION DE RESU	AJUSTE 4,416,915.00
13	1.2.5.01.02.99.6.99999.01. .	PORCION TERRENO VALORES DE OR	AJUSTE 4,416,915.00
14	3.1.5.01.99.00.0.99999.01. .	AJUSTE POR REEXPRESION DE RESU	AJUSTE 32,913.26
15	1.2.5.01.03.01.1.99999.01. .	VALORES DE ORIGEN	AJUSTE 0.05
16	1.2.5.01.03.01.3.99999.01. .	DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE	AJUSTE 32,913.31
17	1.2.5.01.03.08.1.99999.01. .	VALORES DE ORIGEN	AJUSTE 39,000.00
18	3.1.5.01.99.00.0.99999.01. .	AJUSTE POR REEXPRESION DE RESU	AJUSTE 993,830.58
19	1.2.5.01.03.08.3.99999.01. .	DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE	AJUSTE 1,032,830.58
20	1.2.5.01.03.09.3.99999.01. .	DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE	AJUSTE 1,173.94
21	1.2.5.01.03.09.1.99999.01. .	VALORES DE ORIGEN	AJUSTE 0.02
22	1.1.9.99.04.01.0.99999.01. .	MATERIALES Y SUMINISTROS PARA	AJUSTE 1,173.92
23	1.2.5.01.04.01.3.99999.01. .	DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE	AJUSTE 548,794.50
24	3.1.5.01.99.00.0.99999.01. .	AJUSTE POR REEXPRESION DE RESU	AJUSTE 35,049,123.96
25	1.2.5.01.04.01.1.99999.01. .	VALORES DE ORIGEN	AJUSTE 35,597,918.46
26	1.2.5.01.04.02.1.99999.01. .	VALORES DE ORIGEN	AJUSTE 154,264,836.76
27	1.1.9.99.04.01.0.99999.01. .	MATERIALES Y SUMINISTROS PARA	AJUSTE 152,411,667.72
28	1.2.5.01.04.02.3.99999.01. .	DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE	AJUSTE 1,853,169.04

29	1.2.5.01.05.02.1.99999.01.	VALORES DE ORIGEN	AJUSTE	936,758.27		
30	1.2.5.01.05.02.3.99999.01.	DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE	AJUSTE		20,583.52	
31	1.1.9.99.04.01.0.99999.01.	MATERIALES Y SUMINISTROS PARA	AJUSTE		916,174.75	
32	1.2.5.01.05.03.1.99999.01.	VALORES DE ORIGEN	AJUSTE	515,535.76		
33	1.2.5.01.05.03.3.99999.01.	DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE	AJUSTE		246,325.53	
34	1.1.9.99.04.01.0.99999.01.	MATERIALES Y SUMINISTROS PARA	AJUSTE		269,210.23	
35	1.2.5.01.05.04.3.99999.01.	DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE	AJUSTE	6,209.47		
36	3.1.5.01.99.00.0.99999.01.	AJUSTE POR REEXPRESION DE RESU	AJUSTE	1,259,092.16		
37	1.2.5.01.05.04.1.99999.01.	VALORES DE ORIGEN	AJUSTE	1,265,301.63		
38	1.2.5.01.05.99.3.99999.01.	DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE	AJUSTE	351,711.58		
39	1.2.5.01.05.99.1.99999.01.	VALORES DE ORIGEN	AJUSTE	351,711.58		
40	1.2.5.01.06.01.1.99999.01.	VALORES DE ORIGEN	AJUSTE	3,535,293.21		
41	3.1.5.01.99.00.0.99999.01.	AJUSTE POR REEXPRESION DE RESU	AJUSTE	3,688,965.58		
42	1.2.5.01.06.01.3.99999.01.	DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE	AJUSTE		153,672.37	
43	1.2.5.01.06.02.3.99999.01.	DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE	AJUSTE	15,153.31		
44	1.1.9.99.04.01.0.99999.01.	MATERIALES Y SUMINISTROS PARA	AJUSTE		15,153.31	
45	1.1.9.99.04.01.0.99999.01.	MATERIALES Y SUMINISTROS PARA	AJUSTE		17,473.61	
46	1.2.5.01.06.03.1.99999.01.	VALORES DE ORIGEN	AJUSTE	46,888.63		
47	1.2.5.01.06.03.3.99999.01.	DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE	AJUSTE		29,415.02	48 3.1.5
49	1.2.5.01.06.05.1.99999.01.	VALORES DE ORIGEN	AJUSTE	0.02		
50	1.2.5.01.06.05.3.99999.01.	DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE	AJUSTE		0.08	
51	1.2.5.01.06.99.1.99999.01.	VALORES DE ORIGEN	AJUSTE	415,472.69		
52	1.1.9.99.04.01.0.99999.01.	MATERIALES Y SUMINISTROS PARA	AJUSTE		229,385.31	
53	1.2.5.01.06.99.3.99999.01.	DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE	AJUSTE		186,087.38	
54	1.2.5.01.07.01.1.99999.01.	VALORES DE ORIGEN	AJUSTE	14,668.01		
55	3.1.5.01.99.00.0.99999.01.	AJUSTE POR REEXPRESION DE RESU	AJUSTE	1,123.13		
56	1.2.5.01.07.01.3.99999.01.	DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE	AJUSTE		15,791.14	
57	1.2.5.01.07.02.3.99999.01.	DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE	AJUSTE	0.04		
58	1.1.9.99.04.01.0.99999.01.	MATERIALES Y SUMINISTROS PARA	AJUSTE		0.04	
59	1.2.5.01.07.03.1.99999.01.	VALORES DE ORIGEN	AJUSTE	1.00		
60	1.2.5.01.07.03.3.99999.01.	DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE	AJUSTE		1.00	
61	1.2.5.01.07.04.1.99999.01.	VALORES DE ORIGEN	AJUSTE	73,572.88		
62	1.2.5.01.07.04.3.99999.01.	DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE	AJUSTE		45,514.36	
63	1.1.9.99.04.01.0.99999.01.	MATERIALES Y SUMINISTROS PARA	AJUSTE		28,058.52	
64	1.2.5.01.07.05.3.99999.01.	DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE	AJUSTE	9,795.88		
65	1.2.5.01.07.05.1.99999.01.	VALORES DE ORIGEN	AJUSTE	576,693.32		
66	1.1.9.99.04.01.0.99999.01.	MATERIALES Y SUMINISTROS PARA	AJUSTE	566,897.44		

67	1.2.5.01.07.99.3.99999.01.	DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE	AJUSTE	99,850.15	
68	1.2.5.01.07.99.1.99999.01.	VALORES DE ORIGEN	AJUSTE	8,343,239.61	
69	1.1.9.99.04.01.0.99999.01.	MATERIALES Y SUMINISTROS PARA	AJUSTE	8,443,089.76	
70	1.2.5.01.08.01.3.99999.01.	DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE	AJUSTE	0.02	
71	1.1.9.99.04.01.0.99999.01.	MATERIALES Y SUMINISTROS PARA	AJUSTE	0.02	
72	1.2.5.01.08.03.3.99999.01.	DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE	AJUSTE	2,928.06	
73	3.1.5.01.99.00.0.99999.01.	AJUSTE POR REEXPRESION DE RESU	AJUSTE	341,825.40	
74	1.2.5.01.08.03.1.99999.01.	VALORES DE ORIGEN	AJUSTE	344,753.46	
75	1.2.5.01.09.01.3.99999.01.	DEPRECIACIONES ACUMULADAS PIZA	AJUSTE	543.56	
76	1.1.9.99.04.01.0.99999.01.	MATERIALES Y SUMINISTROS PARA	AJUSTE	543.56	
77	1.2.5.01.99.01.3.99999.01.	DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE	AJUSTE	8,048.60	
78	3.1.5.01.99.00.0.99999.01.	AJUSTE POR REEXPRESION DE RESU	AJUSTE	939,611.40	
79	1.2.5.01.99.01.1.99999.01.	VALORES DE ORIGEN	AJUSTE	947,660.00	
80	1.2.5.01.99.99.3.99999.01.	DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE	AJUSTE	0.03	
81	1.1.9.99.04.01.0.99999.01.	MATERIALES Y SUMINISTROS PARA	AJUSTE	0.03	
82	3.1.5.01.99.00.0.99999.01.	AJUSTE POR REEXPRESION DE RESU	AJUSTE	102,284,013.43	
83	1.2.5.02.01.03.7.99999.01.	REVALUACIONES	AJUSTE	102,284,013.43	
84	3.1.5.01.99.00.0.99999.01.	AJUSTE POR REEXPRESION DE RESU	AJUSTE	809,409.02	
85	1.2.5.02.02.05.1.99999.01.	VALORES DE ORIGEN	AJUSTE	850,565.44	
86	1.2.5.02.02.05.3.99999.01.	DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE	AJUSTE	1,659,974.46	
87	1.2.5.02.02.99.3.99999.01.	DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE	AJUSTE	327,160,692.04	
88	1.2.5.02.02.99.1.99999.01.	VALORES DE ORIGEN	AJUSTE	39,078,547.46	
89	3.1.5.01.99.00.0.99999.01.	AJUSTE POR REEXPRESION DE RESU	AJUSTE	288,082,144.58	
90	3.1.5.01.99.00.0.99999.01.	AJUSTE POR REEXPRESION DE RESU	AJUSTE	7,527,370,488.17	
91	1.2.5.04.01.01.1.99999.01.	VALORES DE ORIGEN	AJUSTE	545,158,456,386.00	
92	1.2.5.04.01.01.5.99999.01.	MEJORAS	AJUSTE	4,664,077,322.09	
93	1.2.5.04.01.01.3.99999.01.	DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE	AJUSTE	652,684,821.27	
94	1.2.5.04.01.01.6.99999.01.	PORCION TERRENO VALORES DE OR	AJUSTE	556,697,219,374.99	95
96	1.2.5.04.03.01.3.99999.01.	DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE	AJUSTE	0.04	
97	1.2.5.04.99.01.3.99999.01.	DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE	AJUSTE	110,415.69	
98	1.2.5.04.99.01.6.99999.01.	PORCION TERRENO VALORES DE OR	AJUSTE	225,215,355.79	

99	3.1.5.01.99.00.0.99999.01.	. AJUSTE POR REEXPRESION DE RESU	AJUSTE	215,420,966.11			
100	1.1.9.99.04.01.0.99999.01.	. MATERIALES Y SUMINISTROS PARA	AJUSTE	11,720,976.00			
101	1.2.5.07.02.99.1.99999.01.	. VALORES DE ORIGEN	AJUSTE	39,796,032.00			
102	1.2.5.06.02.99.1.99999.01.	. VALORES DE ORIGEN	AJUSTE	51,517,008.00			
103	1.2.5.08.03.01.0.99999.01.	. VALORES DE ORIGEN SOFTWARE Y P	AJUSTE	3,581,922.10			
104	1.2.5.08.03.03.0.99999.01.	. AMORTIZACIONES ACUMULADAS	AJUSTE	3,581,922.10			
105	1.2.5.01.03.99.1.99999.01.	. VALORES DE ORIGEN	AJUSTE	698,396.95			
106	1.2.5.01.03.99.3.99999.01.	. DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE	AJUSTE	83,090.61			
107	1.1.9.99.04.01.0.99999.01.	. MATERIALES Y SUMINISTROS PARA	AJUSTE	615,306.34			
108	1.2.5.01.10.02.1.99999.01.	. VALORES DE ORIGEN	AJUSTE	2,584.96			
109	1.2.5.01.10.02.3.99999.01.	. DEPRECIACIONES ACUMULADAS SIST	AJUSTE	2,584.96			
110	1.2.5.04.99.01.1.99999.01.	. VALORES DE ORIGEN	AJUSTE	440,746,737.59			

Subtotal				559,111,384,282.21	559,111,384,282.21		

Detalle:							

AJUSTE A LOS ACTIVOS PUESTO QUE SE REGISTRARON EN LA CUENTA INCORRECTA							

Fin del asiento.							

Total general listado de asientos				559,111,384,282.21	559,111,384,282.21		
=====							

Municipalidad de San Carlos		Pag.....: 1	
Sistema de Contabilidad Municipal		29/08/2023 08:31	
Asientos *MAYORIZADOS* durante el Mes: 8		Histor.: 03-2021	
Asiento No: 668 del:31/03/2021		MS-SCM v. 6.6	
Con Cuenta	Descripción	Refer./ Doc.	D,bitos Cr,ditos

1	1.2.5.04.01.01.3.99999.01. .	DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE	AJUSTE 564,395,908.10
2	1.2.5.04.01.01.5.99999.01. .	MEJORAS AJUSTE	4,802,048,993.49
3	3.1.5.01.99.00.0.99999.01. .	AJUSTE POR REEXPRESION DE RESU	AJUSTE 549,606,339,029.59
4	1.2.5.04.01.01.1.99999.01. .	VALORES DE ORIGEN AJUSTE	554,972,783,931.18

Subtotal		554,972,783,931.18	554,972,783,931.18

Detalle:			

SE REVERSA EL ASIENTO N° 394 DEL 28/02/2021 PUESTO QUE NO PROCEDE			

Fin del asiento.			

Total general listado de asientos		554,972,783,931.18	554,972,783,931.18
=====			
Municipalidad de San Carlos		Pag.....: 1	
Sistema de Contabilidad Municipal		29/08/2023 08:27	
Asientos *MAYORIZADOS* durante el Mes: 8		Histor.: 02-2021	
Asiento No: 383 del:28/02/2021		MS-SCM v. 6.6	
Con Cuenta	Descripción	Refer./ Doc.	D,bitos Cr,ditos

1	3.1.5.01.99.00.0.99999.01. .	AJUSTE POR REEXPRESION DE RESU	AJUSTE 653,637,929.02
2	1.2.5.01.03.01.3.99999.01. .	DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE	AJUSTE 219,987,206.55
3	1.2.5.01.03.01.1.99999.01. .	VALORES DE ORIGEN AJUSTE	873,625,135.57

Subtotal		873,625,135.57	873,625,135.57

Detalle:						

DEPURACIÒN DE CUENTA CONTABLE YA QUE SE FUE A UN GASTO						

Fin del asiento.☒						
Municipalidad de San Carlos				Pag.....: 2		
Sistema de Contabilidad Municipal				29/08/2023 08:27		
Asientos *MAYORIZADOS* durante el Mes: 8				Histor.: 02-2021		
Asiento No: 384 del:28/02/2021				MS-SCM v. 6.6		

Con Cuenta	Descripciòn	Refer./ Doc.	D,bitos	Cr,ditos		

1	3.1.5.01.99.00.0.99999.01.	AJUSTE POR REEXPRESION DE RESU	AJUSTE	2,251,140,100.47		
2	1.2.5.01.03.99.3.99999.01.	DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE	AJUSTE	566,756,472.10		
3	1.2.5.01.03.99.1.99999.01.	VALORES DE ORIGEN	AJUSTE	2,817,896,572.57		

Subtotal			2,817,896,572.57	2,817,896,572.57		

Detalle:						

DEPURACIÒN DE CUENTA CONTABLE YA QUE SE FUE A UN GASTO						

Fin del asiento.☒						
Municipalidad de San Carlos				Pag.....: 3		
Sistema de Contabilidad Municipal				29/08/2023 08:27		
Asientos *MAYORIZADOS* durante el Mes: 8				Histor.: 02-2021		
Asiento No: 385 del:28/02/2021				MS-SCM v. 6.6		

Con Cuenta	Descripciòn	Refer./ Doc.	D,bitos	Cr,ditos		

1	3.1.5.01.99.00.0.99999.01.	AJUSTE POR REEXPRESION DE RESU	AJUSTE	293,060,507.70		
2	1.2.5.01.06.99.3.99999.01.	DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE	AJUSTE	22,178,408.33		
3	1.2.5.01.06.99.1.99999.01.	VALORES DE ORIGEN	AJUSTE	315,238,916.03		

Subtotal			315,238,916.03	315,238,916.03		

Detalle:					

DEPURACIÒN DE CUENTA CONTABLE YA QUE SE FUE A UN GASTO					

Fin del asiento.☒					
Municipalidad de San Carlos			Pag.....: 4		
Sistema de Contabilidad Municipal			29/08/2023 08:27		
Asientos *MAYORIZADOS* durante el Mes: 8			Histor.: 02-2021		
Asiento No: 386 del:28/02/2021			MS-SCM v. 6.6		
Con Cuenta	Descripciòn	Refer./ Doc.	D,bitos	Cr,ditos	

1	3.1.5.01.99.00.0.99999.01.	AJUSTE POR REEXPRESION DE RESU	AJUSTE	163,154,107.16	
2	1.2.5.01.07.99.3.99999.01.	DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE	AJUSTE	37,555,106.73	
3	1.2.5.01.07.99.1.99999.01.	VALORES DE ORIGEN	AJUSTE	200,709,213.89	

Subtotal		200,709,213.89	200,709,213.89		

Detalle:					

DEPURACIÒN DE CUENTA CONTABLE YA QUE SE FUE A UN GASTO					

Fin del asiento.☒					
Municipalidad de San Carlos			Pag.....: 5		
Sistema de Contabilidad Municipal			29/08/2023 08:27		
Asientos *MAYORIZADOS* durante el Mes: 8			Histor.: 02-2021		
Asiento No: 387 del:28/02/2021			MS-SCM v. 6.6		
Con Cuenta	Descripciòn	Refer./ Doc.	D,bitos	Cr,ditos	

1	3.1.5.01.99.00.0.99999.01.	AJUSTE POR REEXPRESION DE RESU	AJUSTE	218,390,145.83	
2	1.2.5.01.99.99.3.99999.01.	DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE	AJUSTE	783,100	
3	1.2.5.01.99.99.1.99999.01.	VALORES DE ORIGEN	AJUSTE	217,607,045.03	

Subtotal		218,390,145.83	218,390,145.83		

Detalle:					

DEPURACIÒN DE CUENTA CONTABLE YA QUE SE FUE A UN GASTO					

Fin del asiento.☒					
Municipalidad de San Carlos			Pag.....: 6		
Sistema de Contabilidad Municipal			29/08/2023 08:27		
Asientos *MAYORIZADOS* durante el Mes: 8			Histor.: 02-2021		
Asiento No: 388 del:28/02/2021			MS-SCM v. 6.6		

Con Cuenta	Descripción	Refer./ Doc.	D,bitos	Cr,ditos	

1	3.1.5.01.99.00.0.99999.01. .	AJUSTE POR REEXPRESION DE RESU	AJUSTE	268,447,221.81	
2	1.2.5.04.01.03.3.99999.01. .	DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE	AJUSTE	7,444,465.30	
3	1.2.5.04.01.03.5.99999.01. .	MEJORAS	AJUSTE	787,458.10	
4	1.2.5.04.01.03.1.99999.01. .	VALORES DE ORIGEN	AJUSTE	275,104,229.01	

Subtotal		275,891,687.11	275,891,687.11		

Detalle:					

DEPURACION DE CUENTA CONTABLE YA QUE SE FUE A UN GASTO					

Fin del asiento.☒					
Municipalidad de San Carlos			Pag.....: 7		
Sistema de Contabilidad Municipal			29/08/2023 08:27		
Asientos *MAYORIZADOS* durante el Mes: 8			Histor.: 02-2021		
Asiento No: 389 del:28/02/2021			MS-SCM v. 6.6		

Con Cuenta	Descripción	Refer./ Doc.	D,bitos	Cr,ditos	

1	3.1.5.01.99.00.0.99999.01. .	AJUSTE POR REEXPRESION DE RESU	AJUSTE	344,139,659.53	
2	1.2.5.04.02.02.1.99999.01. .	VALORES DE ORIGEN	AJUSTE	344,139,659.53	

Subtotal		344,139,659.53	344,139,659.53		

Detalle:							

DEPURACIÒN DE CUENTA CONTABLE YA QUE SE FUE A UN GASTO							

Fin del asiento.☒							
Municipalidad de San Carlos				Pag.....: 8			
Sistema de Contabilidad Municipal				29/08/2023 08:27			
Asientos *MAYORIZADOS* durante el Mes: 8				Histor.: 02-2021			
Asiento No: 390 del:28/02/2021				MS-SCM v. 6.6			
Con Cuenta	Descripciòn	Refer./ Doc.	D,bitos	Cr,ditos			

1	3.1.5.01.99.00.0.99999.01.	AJUSTE POR REEXPRESION DE RESU	AJUSTE	127,025,137.39			
2	1.2.5.04.99.99.3.99999.01.	DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE	AJUSTE	65,576.63			
3	1.2.5.04.99.99.1.99999.01.	VALORES DE ORIGEN	AJUSTE	127,090,714.02			

Subtotal			127,090,714.02	127,090,714.02			

Detalle:							

DEPURACIÒN DE CUENTA CONTABLE YA QUE SE FUE A UN GASTO							

Fin del asiento.☒							
Municipalidad de San Carlos				Pag.....: 9			
Sistema de Contabilidad Municipal				29/08/2023 08:27			
Asientos *MAYORIZADOS* durante el Mes: 8				Histor.: 02-2021			
Asiento No: 391 del:28/02/2021				MS-SCM v. 6.6			
Con Cuenta	Descripciòn	Refer./ Doc.	D,bitos	Cr,ditos			

1	3.1.5.01.99.00.0.99999.01.	AJUSTE POR REEXPRESION DE RESU	AJUSTE	64,587,859.28			
2	1.2.5.08.03.03.0.99999.01.	AMORTIZACIONES ACUMULADAS	AJUSTE	5,550,337			
3	1.2.5.08.03.01.0.99999.01.	VALORES DE ORIGEN SOFTWARE Y P	AJUSTE	59,037,52			

Subtotal			64,587,859.28	64,587,859.28			

Detalle:						

DEPURACIÒN DE CUENTA CONTABLE YA QUE SE FUE A UN GASTO						

Fin del asiento.☒						
Municipalidad de San Carlos				Pag.....: 10		
Sistema de Contabilidad Municipal				29/08/2023 08:27		
Asientos *MAYORIZADOS* durante el Mes: 8				Histor.: 02-2021		
Asiento No: 392 del:28/02/2021				MS-SCM v. 6.6		
Con Cuenta	Descripciòn	Refer./ Doc.	D,bitos	Cr,ditos		

1	1.2.5.01.02.01.1.99999.01. . VALORES DE ORIGEN	AJUSTE	352,896,066.72			
2	1.2.5.01.02.01.3.99999.01. . DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE E	AJUSTE	240,779.76			
3	1.2.5.01.02.01.5.99999.01. . MEJORAS	AJUSTE	66,936,287.28			
4	1.1.9.99.04.01.0.99999.01. . MATERIALES Y SUMINISTROS PARA	AJUSTE	286,200,55			

Subtotal		353,136,846.48	353,136,846.48			

Detalle:						

DEPURACIÒN DE CUENTA CONTABLE, YA QUE SE REGISTRO EN UNA CUENTA TRANSI						
TORIA						

Fin del asiento.☒						
Municipalidad de San Carlos				Pag.....: 11		
Sistema de Contabilidad Municipal				29/08/2023 08:27		
Asientos *MAYORIZADOS* durante el Mes: 8				Histor.: 02-2021		
Asiento No: 393 del:28/02/2021				MS-SCM v. 6.6		
Con Cuenta	Descripciòn	Refer./ Doc.	D,bitos	Cr,ditos		

1	1.2.5.01.02.04.1.99999.01.	VALORES DE ORIGEN		AJUSTE	205,073,414.24	
2	1.2.5.01.02.04.3.99999.01.	DEPRECIACIONES ACUMULADAS BODE		AJUSTE	30,337.07	
3	1.2.5.01.02.04.5.99999.01.	MEJORAS		AJUSTE	3,571,950.00	
4	1.1.9.99.04.01.0.99999.01.	MATERIALES Y SUMINISTROS PARA		AJUSTE	201,531,80	

	Subtotal		205,103,751.31	205,103,751.31		

	Detalle:					

DEPURACIÒN DE CUENTA CONTABLE, YA QUE SE REGISTRO EN UNA CUENTA TRANSI						
TORIA						

	Fin del asiento.☒					
		Municipalidad de San Carlos		Pag.....:	12	
		Sistema de Contabilidad Municipal		29/08/2023 08:27		
		Asientos *MAYORIZADOS* durante el Mes: 8		Histor.: 02-2021		
		Asiento No: 394 del:28/02/2021		MS-SCM v. 6.6		
Con Cuenta		Descripciòn	Refer./ Doc.	D,bitos	Cr,ditos	

1	1.2.5.04.01.01.1.99999.01.	VALORES DE ORIGEN		AJUSTE	554,972,783,931.18	
2	1.2.5.04.01.01.3.99999.01.	DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE		AJUSTE	564,395,9	
3	1.2.5.04.01.01.5.99999.01.	MEJORAS		AJUSTE	4,802,048,993.49	
4	3.1.5.01.99.00.0.99999.01.	AJUSTE POR REEXPRESION DE RESU		AJUSTE	549,606,339,0	

	Subtotal		554,972,783,931.18	554,972,783,931.18		

	Detalle:					

DEPURACIÒN DE CUENTA CONTABLE, YA QUE SE REGISTRO EN UNA CUENTA TRANSI						
TORIA						

	Fin del asiento.☒					
		Municipalidad de San Carlos		Pag.....:	13	
		Sistema de Contabilidad Municipal		29/08/2023 08:27		
		Asientos *MAYORIZADOS* durante el Mes: 8		Histor.: 02-2021		
		Asiento No: 395 del:28/02/2021		MS-SCM v. 6.6		
Con Cuenta		Descripciòn	Refer./ Doc.	D,bitos	Cr,ditos	

1	1.2.5.04.99.01.1.99999.01.	VALORES DE ORIGEN		AJUSTE	229,283,396.80	
2	1.2.5.04.99.01.3.99999.01.	DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE		AJUSTE	116,797.94	
3	1.2.5.04.99.01.5.99999.01.	MEJORAS		AJUSTE	118,074,966.21	
4	1.1.9.99.04.01.0.99999.01.	MATERIALES Y SUMINISTROS PARA		AJUSTE	111,325,22	

	Subtotal		229,400,194.74	229,400,194.74		

Detalle:						

DEPURACIÒN DE CUENTA CONTABLE, YA QUE SE REGISTRO EN UNA CUENTA TRANSI						
TORIA						

Fin del asiento.☒						
Municipalidad de San Carlos				Pag.....: 14		
Sistema de Contabilidad Municipal				29/08/2023 08:27		
Asientos *MAYORIZADOS* durante el Mes: 8				Histor.: 02-2021		
Asiento No: 396 del:28/02/2021				MS-SCM v. 6.6		

Con Cuenta	Descripciòn	Refer./ Doc.	D,bitos	Cr,ditos		

1	3.1.5.01.99.00.0.99999.01.	AJUSTE POR REEXPRESION DE RESU	AJUSTE	18,049,738.51		
2	1.2.5.01.02.05.1.99999.01.	VELORES DE ORIGEN - FERIA DEL	AJUSTE	18,049,738.51		

Subtotal			18,049,738.51	18,049,738.51		

Detalle:						

DEPURACIÒN DE CUENTA CONTABLE YA QUE SE FUE A UN GASTO						

Fin del asiento.☒						
Municipalidad de San Carlos				Pag.....: 15		
Sistema de Contabilidad Municipal				29/08/2023 08:27		
Asientos *MAYORIZADOS* durante el Mes: 8				Histor.: 02-2021		
Asiento No: 397 del:28/02/2021				MS-SCM v. 6.6		

Con Cuenta	Descripciòn	Refer./ Doc.	D,bitos	Cr,ditos		

1	3.1.5.01.99.00.0.99999.01.	AJUSTE POR REEXPRESION DE RESU	AJUSTE	352,352,348.84		
2	1.2.5.01.02.99.3.99999.01.	DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE	AJUSTE	6,784,989.90		
3	1.2.5.01.02.99.5.99999.01.	MEJORAS	AJUSTE	477,378,461.04		
4	1.2.5.01.02.99.1.99999.01.	VALORES DE ORIGEN	AJUSTE	118,241,122.30		

Subtotal			477,378,461.04	477,378,461.04		

Detalle:				

DEPURACIÒN DE CUENTA CONTABLE, YA QUE SE FUE A UN GASTO				

Fin del asiento.☒				
Municipalidad de San Carlos			Pag.....: 16	
Sistema de Contabilidad Municipal			29/08/2023 08:27	
Asientos *MAYORIZADOS* durante el Mes: 8			Histor.: 02-2021	
Asiento No: 398 del:28/02/2021			MS-SCM v. 6.6	

Con Cuenta	Descripciòn	Refer./ Doc.	D,bitos	Cr,ditos

1	3.1.5.01.99.00.0.99999.01. .	AJUSTE POR REEXPRESION DE RESU	AJUSTE	50,498,892.72
2	1.2.5.02.02.05.3.99999.01. .	DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE	AJUSTE	425,282.72
3	1.2.5.02.02.05.5.99999.01. .	MEJORAS	AJUSTE	100,147,220.00
4	1.2.5.02.02.05.1.99999.01. .	VALORES DE ORIGEN	AJUSTE	49,223,044.56

Subtotal		100,147,220.00	100,147,220.00	

Detalle:				

DEPURACIÒN DE CUENTA CONTABLE, YA QUE SE FUE A UN GASTO				

Fin del asiento.☒				
Municipalidad de San Carlos			Pag.....: 17	
Sistema de Contabilidad Municipal			29/08/2023 08:27	
Asientos *MAYORIZADOS* durante el Mes: 8			Histor.: 02-2021	
Asiento No: 399 del:28/02/2021			MS-SCM v. 6.6	

Con Cuenta	Descripciòn	Refer./ Doc.	D,bitos	Cr,ditos

1	1.2.5.02.02.99.1.99999.01. .	VALORES DE ORIGEN	AJUSTE	876,640,216.39
2	1.2.5.02.02.99.3.99999.01. .	DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE	AJUSTE	163,601,610.75
3	1.1.9.99.04.01.0.99999.01. .	MATERIALES Y SUMINISTROS PARA	AJUSTE	1,040,241,827.14

Subtotal		1,040,241,827.14	1,040,241,827.14	

Detalle:				

DEPURACIÒN DE CUENTA CONTABLE, YA QUE SE REGISTRO EN UNA CUENTA TRANSI				
TORIA				

Fin del asiento.☒				
Municipalidad de San Carlos			Pag.....: 18	
Sistema de Contabilidad Municipal			29/08/2023 08:27	
Asientos *MAYORIZADOS* durante el Mes: 8			Histor.: 02-2021	
Asiento No: 400 del:28/02/2021			MS-SCM v. 6.6	

Con Cuenta	Descripciòn	Refer./ Doc.	D,bitos	Cr,ditos

1	1.2.5.02.01.03.6.99999.01. .	VALORES DE ORIGEN	AJUSTE	6,009,742.72
2	1.1.9.99.04.01.0.99999.01. .	MATERIALES Y SUMINISTROS PARA	AJUSTE	6,009,742.72

Subtotal		6,009,742.72	6,009,742.72	

Detalle:						

DEPURACIÒN DE CUENTA CONTABLE, YA QUE SE FUE A UN GASTO						

Fin del asiento.☒						
Municipalidad de San Carlos				Pag.....: 19		
Sistema de Contabilidad Municipal				29/08/2023 08:27		
Asientos *MAYORIZADOS* durante el Mes: 8				Histor.: 02-2021		
Asiento No: 401 del:28/02/2021				MS-SCM v. 6.6		

Con Cuenta	Descripciòn	Refer./ Doc.	D,bitos	Cr,ditos		

1	3.1.5.01.99.00.0.99999.01.	AJUSTE POR REEXPRESION DE RESU	AJUSTE	134,199,344.56		
2	1.2.5.02.01.99.6.99999.01.	VALORES DE ORIGEN	AJUSTE	134,199,344.56		

Subtotal			134,199,344.56	134,199,344.56		

Detalle:						

DEPURACIÒN DE CUENTA CONTABLE, YA QUE SE REGISTRO EN UNA CUENTA CONTAB						
LE						

Fin del asiento.						

Total general listado de asientos			562,774,020,961.51	562,774,020,961.51		
=====						

Municipalidad de San Carlos		Pag.....: 1	
Sistema de Contabilidad Municipal		29/08/2023 08:40	
Asientos *MAYORIZADOS* durante el Mes: 8		Histor.: 02-2022	
Asiento No: 367 del:28/02/2022		MS-SCM v. 6.6	
Con Cuenta	Descripción	Refer./ Doc.	D,bitos Cr,ditos

1	1.2.5.01.02.99.1.99999.01. . VALORES DE ORIGEN	AJUSTE	58,767,771.52
2	1.1.9.99.04.01.0.99999.01. . MATERIALES Y SUMINISTROS PARA	AJUSTE	58,767,771.52
3	3.1.5.01.01.00.0.99999.01. . RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTER	AJUSTE	2,020,512,183.15
4	1.2.9.99.05.04.0.99999.01. . BIENES DE INFRAESTRUCTURA Y DE	AJUSTE	2,020,512,183.15

Subtotal		2,079,279,954.67	2,079,279,954.67

Detalle:			

AJUSTE A LOS ACTIVOS SUJETOS A DEPURACION CONTABLE A CORTO PLAZO PUESTO QUE EL ACTIVO SE ENCUENTRA EN CUENTA TRANSITORIA Y LOS ACTIVOS SUJETOS A DEPURACION CONTABLE A LARGO PLAZO, YA QUE LOS ACTIVOS EN PROCESO REGISTRADOS YA FUERON FINALIZADOS			

Fin del asiento.			

Total general listado de asientos		2,079,279,954.67	2,079,279,954.67
=====			

Municipalidad de San Carlos		Pag.....: 1			
Sistema de Contabilidad Municipal		18/01/2024 08:37			
Asientos *MAYORIZADOS* durante el Mes: 12		Histor.: 01-2023			
Asiento No: 208 del:31/01/2023		MS-SCM v. 6.6			
Con Cuenta	Descripci3n	Refer./ Doc.	D,bitos	Cr,ditos	

1	1.1.3.97.08.01.0.99999.04. .	VENTAS DE BIENES A COBRAR C/P	AJUSTE	22,048.00	
2	1.1.3.97.08.01.0.99999.06. .	DERECHOS ADMINISTRATIVOS A COB	AJUSTE	28,774.88	
3	1.1.3.97.08.01.0.99999.07. .	ALQUILERES Y DERECHOS SOBRE BI	AJUSTE	752,602.84	
4	3.1.5.01.01.00.0.99999.01. .	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTER	AJUSTE	803,425.72	

Subtotal		803,425.72	803,425.72		

Detalle:					

SE REVERSAN ASIENTOS CONTABLES DEL AÑO 2023 DE INCOBRABLES QUE POR ERR					
OR SE ENVIO AL GASTO CUANDO LO CORRECTO ERA DAR DE BAJA AL ACTIVO Y PR					
OCEDER A REALIZAR LA NUEVA ESTIMACION DE INCOBRABLES.					

Fin del asiento.					

Total general listado de asientos			803,425.72	803,425.72	
=====					

.					

		Municipalidad de San Carlos			Pag,.....:	1
		Sistema de Contabilidad Municipal			07/12/2023 1	04:38
		Asientos *MAYORIZADOS* duran	te el Mes: 11		Histor,: 07-	2023
		Asiento No: 1531 del:3	1/7/2023		MS-SCM v,	6.6
Con	Cuenta	Descripción	Refer./ Doc.	D,bitos	Cr,ditos	
---	-----	-----	-----	-----	-----	
1	2.1.1.03.02.01.0.11219.01.	TRANSFERENCIAS AL MINISTERIO D	AJUSTE	24 192 409,85		
2	2.1.1.03.02.02.0.12908.01.	TRANSFERENCIA A SISTEMA NACIO	AJUSTE		24 192 409,85	
	Subtotal			24 192 409,85	24 192 409,85	
	Detalle:					
	AJUSTE A LAS TRANSF	S POR PAGAR POR LEY A INSTITUCIONES	PUBLICAS			
	DEBIDO A UN ERROR E	ENTA				
	Fin del asiento.☒					
		Municipalidad de San Carlos			Pag,.....:	2
		Sistema de Contabilidad Municipal			07/12/2023 1	04:38
		Asientos *MAYORIZADOS* duran	te el Mes: 11		Histor,: 07-	2023
		Asiento No: 1532 del:3	1/7/2023		MS-SCM v,	6.6
Con	Cuenta	Descripción	Refer./ Doc.	D,bitos	Cr,ditos	
---	-----	-----	-----	-----	-----	
1	4.6.2.02.02.06.0.12587.01.	TRANSFERENCIA POR COBRO DE MUL	AJUSTE	2 089 328,04		
2	1.1.3.06.02.02.0.12587.01.	TRANSFERENCIAS CONSEJO DE SEGU	AJUSTE		2 089 328,04	
	Subtotal			2 089 328,04	2 089 328,04	
	Detalle:					
	AJUSTE A LA CUENTA	VI DEBIDO A QUE POR ERROR INVOLUNTA	RIO SE RE			
	GISTRO COMO INGRESO	LO CORRECTO CUENTA POR COBRAR				
	Fin del asiento.					
	Total general listado de a			26 281 737,89	26 281 737,89	

		Municipalidad de San Carlos		Pag,,,,	,,,,: 1
		Sistema de Contabilidad	Municipal		11/12/2023 03:31:00 p, m,
		Asientos *MAYORIZADOS* duran	te el Mes: 11		Histor,: 07-2023
		Asiento No: 1538 del:3	1/7/2023		MS-SCM v, 6,6
Con	Cuenta	Descripción	Refer./ Doc.	D,bitos	Cr,ditos
---	-----	-----	-----	-----	-----
1	1.1.4.01.01.01.0.99999.04.	ACUEDUCTO	INVENTARIO	838 393,80	
2	1.1.4.01.01.01.0.99999.02.	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	INVENTARIO	4 357 676,35	
3	1.1.4.01.01.01.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO	4 463 356,14	
4	1.1.4.01.01.01.0.99999.07.	UNIDAD TECNICA DE GESTION VIAL	INVENTARIO	13 833 471,00	
5	1.1.4.01.01.02.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO	1 227 250,00	
6	1.1.4.01.01.04.0.99999.04.	ACUEDUCTO MUNICIPAL	INVENTARIO	480 520,31	
7	1.1.4.01.01.04.0.99999.03.	SERVICIO DE CEMENTERIO	INVENTARIO	189 744,00	
8	1.1.4.01.01.04.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO	193 600,00	
9	1.1.4.01.01.04.0.99999.02.	SERVICIO DE RECOLECCION DE	INVENTARIO	883 147,34	
10	1.1.4.01.01.04.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO	922 782,82	
11	1.1.4.01.01.04.0.99999.07.	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL LE	INVENTARIO	523 301,90	
12	1.1.4.01.01.99.0.99999.04.	ACUEDUCTO	INVENTARIO	525 000,00	
13	1.1.4.01.01.99.0.99999.01.	SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SIT	INVENTARIO	99 000,00	
14	1.1.4.01.01.99.0.99999.03.	SERVICIO DE CEMENTERIO	INVENTARIO	291 389,04	
15	1.1.4.01.01.99.0.99999.02.	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	INVENTARIO	4 231 714,40	
16	1.1.4.01.01.99.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO	77 433,00	
17	1.1.4.01.01.99.0.99999.07.	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL LE	INVENTARIO	322 045,00	
18	1.1.4.01.02.03.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO	3 763 296,76	
19	1.1.4.01.03.01.0.99999.04.	ACUEDUCTO	INVENTARIO	17 623 845,39	
20	1.1.4.01.03.01.0.99999.01.	SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SIT	INVENTARIO	214 416,00	
21	1.1.4.01.03.01.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO	1 825 711,15	
22	1.1.4.01.03.01.0.99999.02.	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	INVENTARIO	6 319 556,05	
23	1.1.4.01.03.01.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO	894 799,30	
24	1.1.4.01.03.01.0.99999.07.	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL	INVENTARIO	3 527 806,40	
25	1.1.4.01.03.02.0.99999.04.	ACUEDUCTO	INVENTARIO	18 049 220,00	
26	1.1.4.01.03.02.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO	490 226,62	
27	1.1.4.01.03.02.0.99999.06.	MERCADO	INVENTARIO	139 200,00	
28	1.1.4.01.03.02.0.99999.02.	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	INVENTARIO	30 554 526,48	
29	1.1.4.01.03.02.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO	6 987 744,00	
30	1.1.4.01.03.02.0.99999.07.	UNIDAD TECNICA GASTION VIAL	INVENTARIO	16 864 200,00	
31	1.1.4.01.03.03.0.99999.04.	ACUEDUCTO	INVENTARIO	926 438,00	
32	1.1.4.01.03.03.0.99999.02.	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	INVENTARIO	1 266 990,00	
33	1.1.4.01.03.03.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO	310 794,18	
34	1.1.4.01.03.04.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO	220 467,70	
35	1.1.4.01.03.04.0.99999.04.	ACUEDUCTO	INVENTARIO	542 539,10	
36	1.1.4.01.03.04.0.99999.03.	SERVICIO DE CEMENTERIO	INVENTARIO	97 712,12	
37	1.1.4.01.03.04.0.99999.02.	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	INVENTARIO	812 247,00	
38	1.1.4.01.03.04.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO	536 945,00	
39	1.1.4.01.03.04.0.99999.07.	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL	INVENTARIO	147 600,00	
40	1.1.4.01.03.05.0.99999.04.	ACUEDUCTO	INVENTARIO	63 650,00	
41	1.1.4.01.03.06.0.99999.04.	ACUEDUCTO	INVENTARIO	127 519 915,59	
42	1.1.4.01.03.06.0.99999.03.	SERVICIO DE CEMENTERIO	INVENTARIO	81 214,71	
43	1.1.4.01.03.06.0.99999.02.	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	INVENTARIO	1 556 362,48	
44	1.1.4.01.03.06.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO	399 922,29	
45	1.1.4.01.03.99.0.99999.02.	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	INVENTARIO	5 340,00	
46	1.1.4.01.03.99.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO	206 428,38	
47	1.1.4.01.04.01.0.99999.04.	ACUEDUCTO	INVENTARIO	102344068,78	
48	1.1.4.01.04.01.0.99999.01.	SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SIT	INVENTARIO	16 950,00	
49	1.1.4.01.04.01.0.99999.03.	SERVICIO DE CEMENTERIO	INVENTARIO	1 295 075,49	
50	1.1.4.01.04.01.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO	5 183 941,87	

51	1.1.4.01.04.01.0.99999.06.	MERCADO	INVENTARIO	950 000,00		
52	1.1.4.01.04.01.0.99999.02.	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	INVENTARIO	2 987 138,05		
53	1.1.4.01.04.01.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO	17 683 656,63		
54	1.1.4.01.04.01.0.99999.07.	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL	INVENTARIO	2 283 711,50		
55	1.1.4.01.04.02.0.99999.04.	ACUEDUCTO	INVENTARIO	16 380 360,24		
56	1.1.4.01.04.02.0.99999.01.	SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SIT	INVENTARIO	37 756,90		
57	1.1.4.01.04.02.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO	106 591 005,52		
58	1.1.4.01.04.02.0.99999.02.	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	INVENTARIO	28 724 002,62		
59	1.1.4.01.04.02.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO	7 927 932,05		
60	1.1.4.01.04.02.0.99999.07.	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL LE	INVENTARIO	16 641 001,60		
61	1.1.4.01.99.02.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO	239 000,00		
62	1.1.4.01.99.02.0.99999.06.	MERCADO	INVENTARIO	886 763,00		
63	1.1.4.01.99.02.0.99999.02.	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	INVENTARIO	11 540,00		
64	1.1.4.01.99.01.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO	19 563 468,23		
65	1.1.4.01.99.01.0.99999.07.	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL LE	INVENTARIO	3 984 886,75		
66	1.1.4.01.99.02.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO	5 200,00		
67	1.1.4.01.99.03.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO	3 205 805,39		
68	1.1.4.01.99.03.0.99999.02.	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	INVENTARIO	68 486,30		
69	1.1.4.01.99.03.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO	6 872 647,98		
70	1.1.4.01.99.04.0.99999.04.	ACUEDUCTO	INVENTARIO	707 000,00		
71	1.1.4.01.99.04.0.99999.01.	SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SIT	INVENTARIO	18 285,00		
72	1.1.4.01.99.04.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO	4 060 425,00		
73	1.1.4.01.99.04.0.99999.02.	SERVICIO DE RECOLECCION DE	INVENTARIO	846 296,40		
74	1.1.4.01.99.04.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO	20 360 515,05		
75	1.1.4.01.99.05.0.99999.04.	ACUEDUCTO	INVENTARIO	22 038,00		
76	1.1.4.01.99.05.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO	692 830,00		
77	1.1.4.01.99.06.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO	10 063 547,20		
78	1.1.4.01.99.07.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO	380 000,00		
79	1.1.4.01.99.99.0.99999.04.	ACUEDUCTO	INVENTARIO	1 357 800,00		
80	1.1.4.01.99.99.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO	4 816 580,60		
81	1.1.4.01.99.99.0.99999.02.	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	INVENTARIO	55 500,00		
82	1.1.4.01.99.99.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO	657 650,85		
83	1.1.4.01.99.01.0.99999.02.	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	INVENTARIO	7 025,00		
84	1.1.4.01.99.01.0.99999.06.	MERCADO	INVENTARIO	886 763,00		
85	3.1.5.01.01.00.0.99999.01.	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTER	INVENTARIO		664 225 594,80	
	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	Subtotal			664 225 594,80	664 225 594,80	
	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	Detalle:					

	SEGÚN LA NOTA TECNI	BALANCE DE APERTURA SE REALIZA AJUS	TE POR ER			
	ROR EN INVENTARIO.					

	Fin del asiento. 7					

		Municipalidad de San Carlos			Pag.,,,,,,: 3
		Sistema de Contabilidad Municipal			11/12/2023 03:31:00 p, m,
		Asientos *MAYORIZADOS* duran	te el Mes: 11		Histor.: 07-2023
		Asiento No: 1539 del:3	1/7/2023		MS-SCM v, 6,6
Con	Cuenta	Descripción	Refer./ Doc.	D,bitos	Cr,ditos
1	3.1.5.01.01.00.0.99999.01.	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTER	INVENTARIO	263 646 726,65	
2	1.1.4.01.01.01.0.99999.04.	ACUEDUCTO	INVENTARIO		267 264,42
3	1.1.4.01.01.01.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO		3 930 885,00
4	1.1.4.01.01.01.0.99999.02.	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	INVENTARIO		2 561 498,61
5	1.1.4.01.01.01.0.99999.07.	UNIDAD TECNICA DE GESTION VIAL	INVENTARIO		3 202 976,00
6	1.1.4.01.01.02.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO		55 498,00
7	1.1.4.01.01.04.0.99999.04.	ACUEDUCTO MUNICIPAL	INVENTARIO		63 221,52
8	1.1.4.01.01.04.0.99999.03.	SERVICIO DE CEMENTERIO	INVENTARIO		189 744,00
9	1.1.4.01.01.04.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO		611 047,00
10	1.1.4.01.01.04.0.99999.02.	SERVICIO DE RECOLECCION DE	INVENTARIO		277 920,34
11	1.1.4.01.01.04.0.99999.07.	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL LE	INVENTARIO		50 280,00
12	1.1.4.01.01.99.0.99999.04.	ACUEDUCTO	INVENTARIO		525 000,00
13	1.1.4.01.01.99.0.99999.03.	SERVICIO DE CEMENTERIO	INVENTARIO		291 389,04
14	1.1.4.01.01.99.0.99999.02.	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	INVENTARIO		2 569 000,00
15	1.1.4.01.01.99.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO		53 721,00
16	1.1.4.01.01.99.0.99999.07.	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL LE	INVENTARIO		7 000,00
17	1.1.4.01.02.03.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO		2 367 622,30
18	1.1.4.01.03.01.0.99999.04.	ACUEDUCTO	INVENTARIO		5 268 257,34
19	1.1.4.01.03.01.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO		42 008,90
20	1.1.4.01.03.01.0.99999.02.	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	INVENTARIO		1 406 091,05
21	1.1.4.01.03.01.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO		278 097,00
22	1.1.4.01.03.01.0.99999.07.	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL	INVENTARIO		23 262,40
23	1.1.4.01.03.02.0.99999.04.	ACUEDUCTO	INVENTARIO		2 809 699,57
24	1.1.4.01.03.02.0.99999.02.	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	INVENTARIO		4 702 591,48
25	1.1.4.01.03.02.0.99999.07.	UNIDAD TECNICA GASTION VIAL	INVENTARIO		657 200,00
26	1.1.4.01.03.03.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO		191 314,00
27	1.1.4.01.03.03.0.99999.02.	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	INVENTARIO		1 152 990,00
28	1.1.4.01.03.03.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO		18 792,00
29	1.1.4.01.03.04.0.99999.04.	ACUEDUCTO	INVENTARIO		449 626,90
30	1.1.4.01.03.04.0.99999.03.	SERVICIO DE CEMENTERIO	INVENTARIO		97 712,12
31	1.1.4.01.03.04.0.99999.02.	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	INVENTARIO		770 869,00
32	1.1.4.01.03.04.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO		167 650,00
33	1.1.4.01.03.04.0.99999.07.	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL	INVENTARIO		147 600,00
34	1.1.4.01.03.05.0.99999.04.	ACUEDUCTO	INVENTARIO		63 650,00
35	1.1.4.01.03.06.0.99999.04.	ACUEDUCTO	INVENTARIO		50 127 187,24
36	1.1.4.01.03.06.0.99999.03.	SERVICIO DE CEMENTERIO	INVENTARIO		81 214,71
37	1.1.4.01.03.06.0.99999.02.	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	INVENTARIO		1 502 757,48
38	1.1.4.01.03.06.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO		115 391,50
39	1.1.4.01.03.99.0.99999.02.	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	INVENTARIO		1 869,00
40	1.1.4.01.03.99.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO		19 388,00
41	1.1.4.01.04.01.0.99999.04.	ACUEDUCTO	INVENTARIO		62 654 341,50
42	1.1.4.01.04.01.0.99999.01.	SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SIT	INVENTARIO		11 300,00
43	1.1.4.01.04.01.0.99999.03.	SERVICIO DE CEMENTERIO	INVENTARIO		1 295 075,49
44	1.1.4.01.04.01.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO		699 885,28
45	1.1.4.01.04.01.0.99999.06.	MERCADO	INVENTARIO		950 000,00
46	1.1.4.01.04.01.0.99999.02.	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	INVENTARIO		853 558,25
47	1.1.4.01.04.01.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO		13824138,06
48	1.1.4.01.04.01.0.99999.07.	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL	INVENTARIO		1 524 142,50
49	1.1.4.01.04.02.0.99999.04.	ACUEDUCTO	INVENTARIO		5 360 744,38
50	1.1.4.01.04.02.0.99999.01.	SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SIT	INVENTARIO		8 840,00
51	1.1.4.01.04.02.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO		26 707 092,72
52	1.1.4.01.04.02.0.99999.02.	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	INVENTARIO		13 981 155,19
53	1.1.4.01.04.02.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO		5 181 003,16
54	1.1.4.01.04.02.0.99999.07.	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL LE	INVENTARIO		17 411,35
55	1.1.4.01.99.01.0.99999.06.	MERCADO	INVENTARIO		886 763,00
56	1.1.4.01.99.01.0.99999.02.	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	INVENTARIO		7 025,00
57	1.1.4.01.99.01.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO		10 273 635,61
58	1.1.4.01.99.01.0.99999.07.	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL LE	INVENTARIO		269 568,00
59	1.1.4.01.99.03.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO		3 891 881,00
60	1.1.4.01.99.04.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO		3 317 000,00
61	1.1.4.01.99.04.0.99999.02.	SERVICIO DE RECOLECCION DE	INVENTARIO		834 776,40
62	1.1.4.01.99.04.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO		13 642 806,15
63	1.1.4.01.99.05.0.99999.04.	ACUEDUCTO	INVENTARIO		3 673,00
64	1.1.4.01.99.05.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO		189 837,00
65	1.1.4.01.99.06.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO		4 398 706,09
66	1.1.4.01.99.07.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO		331 640,00
67	1.1.4.01.99.99.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO		5 364 680,60
68	1.1.4.01.99.99.0.99999.02.	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	INVENTARIO		46 760,00
	Subtotal			263 646 726,65	263 646 726,65
	Detalle:				
	SEGUN LA NOTA TECN	BALANCE DE APERTURA SE REALIZA AJUS	TE POR ER		
	ROR EN INVENTARIO.				
	Fin del asiento.				

		Municipalidad de San	Carlos		Pag.....: 1
		Sistema de Contabilidad	Municipal		7/12/2023 14:14
		Asientos *MAYORIZADOS* duran	te el Mes: 11		Histor.: 08-2023
		Asiento No: 1697 del:3	1/8/2023		MS-SCM v. 6.6
Con	Cuenta	Descripción	Refer./ Doc.	D,bitos	Cr,ditos
---	-----	-----	-----	-----	-----
1	1.1.4.01.01.01.0.99999.04.	ACUEDUCTO	INVENTARIO	1,134,457.19	
2	1.1.4.01.01.01.0.99999.03.	SERVICIO CEMENTERIO	INVENTARIO	122,704.00	
3	1.1.4.01.01.01.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO	731,000.00	
4	1.1.4.01.01.01.0.99999.02.	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	INVENTARIO	3,935,845.40	
5	1.1.4.01.01.01.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO	5,130,797.10	
6	1.1.4.01.01.01.0.99999.07.	UNIDAD TECNICA DE GESTION VIAL	INVENTARIO	20,696,834.64	
7	1.1.4.01.01.02.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO	1,525,000.00	
8	1.1.4.01.01.04.0.99999.04.	ACUEDUCTO MUNICIPAL	INVENTARIO	225,000.00	
9	1.1.4.01.01.04.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO	2,750,760.00	
10	1.1.4.01.01.04.0.99999.06.	MERCADO MUNICIPAL	INVENTARIO	20,352.15	
11	1.1.4.01.01.04.0.99999.02.	SERVICIO DE RECOLECCION DE	INVENTARIO	193,354.00	
12	1.1.4.01.01.04.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO	1,948,977.63	
13	1.1.4.01.01.04.0.99999.07.	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL LE	INVENTARIO	943,600.00	
14	1.1.4.01.01.99.0.99999.04.	ACUEDUCTO	INVENTARIO	1,507,593.14	
15	1.1.4.01.01.99.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO	149,455.00	
16	1.1.4.01.01.99.0.99999.02.	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	INVENTARIO	95,112.00	
17	1.1.4.01.01.99.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO	8,225,868.14	
18	1.1.4.01.01.99.0.99999.07.	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL LE	INVENTARIO	5,056.68	
19	1.1.4.01.02.03.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO	1,985,656.80	
20	1.1.4.01.03.01.0.99999.04.	ACUEDUCTO	INVENTARIO	6,281,569.67	
21	1.1.4.01.03.01.0.99999.01.	SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SIT	INVENTARIO	1,565,429.54	
22	1.1.4.01.03.01.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO	1,370,140.17	
23	1.1.4.01.03.01.0.99999.06.	MERCADO	INVENTARIO	44,175.48	
24	1.1.4.01.03.01.0.99999.05.	MENTENIMIENTO DE PARQUES Y OBR	INVENTARIO	262,724.95	
25	1.1.4.01.03.01.0.99999.02.	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	INVENTARIO	3,458,259.42	
26	1.1.4.01.03.01.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO	83,782,910.35	
27	1.1.4.01.03.01.0.99999.07.	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL	INVENTARIO	3,187,530.60	
28	1.1.4.01.03.02.0.99999.04.	ACUEDUCTO	INVENTARIO	13,399,860.00	
29	1.1.4.01.03.02.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO	2,647,872.00	
30	1.1.4.01.03.02.0.99999.01.	SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SIT	INVENTARIO	1,496,314.00	
31	1.1.4.01.03.02.0.99999.03.	SERVICIO DE CEMENTERIO	INVENTARIO	97,000.00	
32	1.1.4.01.03.02.0.99999.05.	MANTENIMIENTO DE PARQUES Y OBR	INVENTARIO	786,576.00	
33	1.1.4.01.03.02.0.99999.02.	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	INVENTARIO	1,871,633.20	
34	1.1.4.01.03.02.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO	4,967,263.70	
35	1.1.4.01.03.02.0.99999.07.	UNIDAD TECNICA GASTION VIAL	INVENTARIO	962,247,776.59	
36	1.1.4.01.03.03.0.99999.04.	ACUEDUCTO	INVENTARIO	1,840,440.00	
37	1.1.4.01.03.03.0.99999.03.	SERVICIO DE CEMENTERIO	INVENTARIO	2,390,000.00	
38	1.1.4.01.03.03.0.99999.06.	MERCADO	INVENTARIO	15,265.60	
39	1.1.4.01.03.03.0.99999.02.	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	INVENTARIO	1,226,431.14	
40	1.1.4.01.03.03.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO	457,741.55	
41	1.1.4.01.03.03.0.99999.07.	UNIDAD TECNICA DE GESTION VIAL	INVENTARIO	5,296,168.00	
42	1.1.4.01.03.04.0.99999.04.	ACUEDUCTO	INVENTARIO	126,500.00	
43	1.1.4.01.03.04.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO	241,421.70	
44	1.1.4.01.03.04.0.99999.02.	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	INVENTARIO	950,596.06	
45	1.1.4.01.03.04.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO	988,072.82	
46	1.1.4.01.03.04.0.99999.07.	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL	INVENTARIO	1,793,278.74	
47	1.1.4.01.03.05.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO	242,416.50	
48	1.1.4.01.03.05.0.99999.07.	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL	INVENTARIO	358,151.92	
49	1.1.4.01.03.06.0.99999.04.	ACUEDUCTO	INVENTARIO	19,023,896.55	
50	1.1.4.01.03.06.0.99999.01.	SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SIT	INVENTARIO	2,865.00	
51	1.1.4.01.03.06.0.99999.03.	SERVICIO DE CEMENTERIO	INVENTARIO	15,336.54	
52	1.1.4.01.03.06.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO	4,875,824.97	
53	1.1.4.01.03.06.0.99999.06.	MERCADO	INVENTARIO	45,400.20	
54	1.1.4.01.03.06.0.99999.02.	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	INVENTARIO	586,862.63	

55	1.1.4.01.03.06.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO	108,545,810.98	
56	1.1.4.01.03.06.0.99999.07.	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL	INVENTARIO	4,037,320.00	
57	1.1.4.01.03.99.0.99999.02.	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	INVENTARIO	44,991.81	
58	1.1.4.01.03.99.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO	6,051,139.32	
59	1.1.4.01.04.01.0.99999.04.	ACUEDUCTO	INVENTARIO	18,167,346.92	
60	1.1.4.01.04.01.0.99999.01.	SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SIT	INVENTARIO	495,087.38	
61	1.1.4.01.04.01.0.99999.03.	SERVICIO DE CEMENTERIO	INVENTARIO	164,155.58	
62	1.1.4.01.04.01.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO	2,810,859.24	
63	1.1.4.01.04.01.0.99999.06.	MERCADO	INVENTARIO	1,084,167.94	
64	1.1.4.01.04.01.0.99999.05.	MANTENIMIENTO DE PARQUES Y OBR	INVENTARIO	209,718.00	
65	1.1.4.01.04.01.0.99999.02.	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	INVENTARIO	4,512,747.47	
66	1.1.4.01.04.01.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO	24,238,119.38	
67	1.1.4.01.04.01.0.99999.07.	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL	INVENTARIO	14,126,315.18	
68	1.1.4.01.04.02.0.99999.04.	ACUEDUCTO	INVENTARIO	5,651,785.19	
69	1.1.4.01.04.02.0.99999.01.	SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SIT	INVENTARIO	300,233.60	
70	1.1.4.01.04.02.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO	103,427,597.59	
71	1.1.4.01.04.02.0.99999.06.	MERCADO	INVENTARIO	36,239.04	
72	1.1.4.01.04.02.0.99999.05.	MANTENIMIENTO DE PARQUES Y OBR	INVENTARIO	50,735.00	
73	1.1.4.01.04.02.0.99999.02.	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	INVENTARIO	14,668,808.66	
74	1.1.4.01.04.02.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO	45,131,606.91	
75	1.1.4.01.04.02.0.99999.07.	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL LE	INVENTARIO	8,636,881.13	
76	1.1.4.01.99.07.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO	225,303.00	
77	1.1.4.01.99.01.0.99999.04.	ACUEDUCTO	INVENTARIO	2,890,032.00	
78	1.1.4.01.99.01.0.99999.03.	SERVICIO DE CEMENTERIO	INVENTARIO	188,850.00	
79	1.1.4.01.99.01.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO	2,332,616.40	
80	1.1.4.01.99.01.0.99999.02.	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	INVENTARIO	125,946.29	
81	1.1.4.01.99.01.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO	11,849,007.15	
82	1.1.4.01.99.02.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO	433,400.00	
83	1.1.4.01.99.03.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO	12,785,455.93	
84	1.1.4.01.99.04.0.99999.01.	SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SIT	INVENTARIO	12,200.48	
85	1.1.4.01.99.04.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO	2,682,500.12	
86	1.1.4.01.99.04.0.99999.02.	SERVICIO DE RECOLECCION DE	INVENTARIO	387,797.40	
87	1.1.4.01.99.04.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO	42,264,990.60	
88	1.1.4.01.99.05.0.99999.04.	ACUEDUCTO	INVENTARIO	14,138,519.45	
89	1.1.4.01.99.05.0.99999.01.	SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SIT	INVENTARIO	37,500.00	
90	1.1.4.01.99.05.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO	11,172.00	
91	1.1.4.01.99.05.0.99999.06.	MERCADO	INVENTARIO	293,956.65	
92	1.1.4.01.99.05.0.99999.02.	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	INVENTARIO	206,793.10	
93	1.1.4.01.99.05.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO	5,194,405.20	
94	1.1.4.01.99.06.0.99999.04.	ACUEDUCTOS	INVENTARIO	15,120.00	
95	1.1.4.01.99.06.0.99999.03.	SERVICIO DE CEMENTERIO	INVENTARIO	13,289.70	
96	1.1.4.01.99.06.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO	205,809.50	
97	1.1.4.01.99.06.0.99999.02.	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	INVENTARIO	168,360.00	
98	1.1.4.01.99.06.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO	24,682,433.86	
99	1.1.4.01.99.06.0.99999.07.	UNIDAD TECNICA DE GESTION VIAL	INVENTARIO	24,880.60	
100	1.1.4.01.99.07.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO	1,956,605.26	
101	1.1.4.01.99.07.0.99999.02.	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	INVENTARIO	128,013.00	
102	1.1.4.01.99.99.0.99999.04.	ACUEDUCTO	INVENTARIO	1,357,800.00	
103	1.1.4.01.99.99.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO	2,999,380.13	
104	1.1.4.01.99.99.0.99999.03.	SERVICIO DE CEMENTERIO	INVENTARIO	200,000.00	
105	1.1.4.01.99.99.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO	2,608,532.59	
106	1.1.4.01.99.99.0.99999.02.	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	INVENTARIO	15,482.97	
107	1.1.4.01.99.99.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO	1,976,655.20	
108	3.1.5.01.01.00.0.99999.01.	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTER	INVENTARIO		1,674,075,604.36
	-----	-----	-----	-----	-----
	Subtotal			1,674,075,604.36	1,674,075,604.36
	-----	-----	-----	-----	-----
	Detalle:				

	SEGN LA NOTA TECNI	BALANCE DE APERTURA SE REALIZA AJUS	TE POR ER		
	ROR EN	RIO DEL AÑO 2016			

	Fin del asiento.▲				

		Municipalidad de San	Carlos		Pag.....: 4
		Sistema de Contabilidad	Municipal		7/12/2023 14:14
		Asientos *MAYORIZADOS* duran	te el Mes: 11		Histor.: 08-2023
		Asiento No: 1698 del:3	1/8/2023		MS-SCM v. 6.6
Con	Cuenta	Descripción	Refer./ Doc.	D,bitos	Cr,ditos
---	-----	-----	-----	-----	-----
1	3.1.5.01.01.00.0.99999.01.	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTER	INVENTARIO	590,100,424.63	
2	1.1.4.01.01.01.0.99999.04.	ACUEDUCTO	INVENTARIO		517,190.31
3	1.1.4.01.01.01.0.99999.03.	SERVICIO CEMENTERIO	INVENTARIO		122,704.00
4	1.1.4.01.01.01.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO		731,000.00
5	1.1.4.01.01.01.0.99999.02.	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	INVENTARIO		2,231,502.91
6	1.1.4.01.01.01.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO		4,963,035.10
7	1.1.4.01.01.01.0.99999.07.	UNIDAD TECNICA DE GESTION VIAL	INVENTARIO		17,233,557.17
8	1.1.4.01.01.01.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO		1,541,277.00
9	1.1.4.01.01.04.0.99999.04.	ACUEDUCTO MUNICIPAL	INVENTARIO		271,536.92
10	1.1.4.01.01.04.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO		1,366,283.88
11	1.1.4.01.01.04.0.99999.07.	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL LE	INVENTARIO		33,479.16
12	1.1.4.01.01.99.0.99999.04.	ACUEDUCTO	INVENTARIO		302,612.14
13	1.1.4.01.01.99.0.99999.01.	SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SIT	INVENTARIO		9,000.00
14	1.1.4.01.01.99.0.99999.02.	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	INVENTARIO		1,204,221.92
15	1.1.4.01.01.99.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO		3,020,007.63
16	1.1.4.01.01.99.0.99999.07.	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL LE	INVENTARIO		5,056.68
17	1.1.4.01.02.03.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO		1,985,656.80
18	1.1.4.01.03.01.0.99999.04.	ACUEDUCTO	INVENTARIO		5,729,318.11
19	1.1.4.01.03.01.0.99999.01.	SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SIT	INVENTARIO		134,968.02
20	1.1.4.01.03.01.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO		736,834.04
21	1.1.4.01.03.01.0.99999.06.	MERCADO	INVENTARIO		40,788.00
22	1.1.4.01.03.01.0.99999.05.	MENTENIMIENTO DE PARQUES Y OBR	INVENTARIO		40,788.00
23	1.1.4.01.03.01.0.99999.02.	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	INVENTARIO		5,011,547.25
24	1.1.4.01.03.01.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO		39,143,813.61
25	1.1.4.01.03.01.0.99999.07.	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL	INVENTARIO		242,560.00
26	1.1.4.01.03.02.0.99999.04.	ACUEDUCTO	INVENTARIO		9,985,615.00
27	1.1.4.01.03.02.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO		1,473,322.00
28	1.1.4.01.03.02.0.99999.01.	SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SIT	INVENTARIO		17,616.00
29	1.1.4.01.03.02.0.99999.03.	SERVICIO DE CEMENTERIO	INVENTARIO		97,000.00
30	1.1.4.01.03.02.0.99999.05.	MANTENIMIENTO DE PARQUES Y OBR	INVENTARIO		17,850.00
31	1.1.4.01.03.02.0.99999.02.	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	INVENTARIO		1,775,700.00
32	1.1.4.01.03.02.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO		1,958,617.70
33	1.1.4.01.03.02.0.99999.07.	UNIDAD TECNICA GASTION VIAL	INVENTARIO		15,099,200.00
34	1.1.4.01.03.03.0.99999.04.	ACUEDUCTO	INVENTARIO		1,015,112.00
35	1.1.4.01.03.03.0.99999.04.	ACUEDUCTO	INVENTARIO		2,390,000.00
36	1.1.4.01.03.03.0.99999.02.	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	INVENTARIO		513,788.02
37	1.1.4.01.03.03.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO		517,815.73
38	1.1.4.01.03.03.0.99999.07.	UNIDAD TECNICA DE GESTION VIAL	INVENTARIO		524,320.00
39	1.1.4.01.03.04.0.99999.04.	ACUEDUCTO	INVENTARIO		48,527.04
40	1.1.4.01.03.04.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO		136,878.50
41	1.1.4.01.03.04.0.99999.02.	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	INVENTARIO		487,010.56
42	1.1.4.01.03.04.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO		507,383.68
43	1.1.4.01.03.04.0.99999.07.	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL	INVENTARIO		21,331.35
44	1.1.4.01.03.05.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO		242,416.50
45	1.1.4.01.03.05.0.99999.07.	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL	INVENTARIO		3,585.92

46	1.1.4.01.03.06.0.99999.04.	ACUEDUCTO	INVENTARIO		63,228,864.86
47	1.1.4.01.03.06.0.99999.03.	SERVICIO DE CEMENTERIO	INVENTARIO		15,336.54
48	1.1.4.01.03.06.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO		1,375,934.97
49	1.1.4.01.03.06.0.99999.06.	MERCADO	INVENTARIO		44,472.00
50	1.1.4.01.03.06.0.99999.02.	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	INVENTARIO		392,362.63
51	1.1.4.01.03.06.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO		102,647,131.21
52	1.1.4.01.03.99.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO		857,966.60
53	1.1.4.01.04.01.0.99999.04.	ACUEDUCTO	INVENTARIO		25,083,631.26
54	1.1.4.01.04.01.0.99999.01.	SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SIT	INVENTARIO		204,805.00
55	1.1.4.01.04.01.0.99999.03.	SERVICIO DE CEMENTERIO	INVENTARIO		164,155.58
56	1.1.4.01.04.01.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO		2,620,819.20
57	1.1.4.01.04.01.0.99999.06.	MERCADO	INVENTARIO		1,084,167.94
58	1.1.4.01.04.01.0.99999.05.	MANTENIMIENTO DE PARQUES Y OBR	INVENTARIO		209,718.00
59	1.1.4.01.04.01.0.99999.02.	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	INVENTARIO		4,446,447.47
60	1.1.4.01.04.01.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO		27,378,938.11
61	1.1.4.01.04.01.0.99999.07.	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL	INVENTARIO		9,898,972.11
62	1.1.4.01.04.02.0.99999.04.	ACUEDUCTO	INVENTARIO		4,400,099.82
63	1.1.4.01.04.02.0.99999.01.	SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SIT	INVENTARIO		156,933.70
64	1.1.4.01.04.02.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO		33,802.35
65	1.1.4.01.04.02.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO		78,114,943.10
66	1.1.4.01.04.02.0.99999.06.	MERCADO	INVENTARIO		36,239.04
67	1.1.4.01.04.02.0.99999.02.	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	INVENTARIO		18,475,174.68
68	1.1.4.01.04.02.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO		32,366,437.14
69	1.1.4.01.04.02.0.99999.07.	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL LE	INVENTARIO		1,684,215.54
70	1.1.4.01.99.01.0.99999.03.	SERVICIO DE CEMENTERIO	INVENTARIO		188,850.00
71	1.1.4.01.99.01.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO		532,018.40
72	1.1.4.01.99.01.0.99999.02.	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	INVENTARIO		125,946.29
73	1.1.4.01.99.01.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO		9,741,823.29
74	1.1.4.01.99.02.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO		266,050.00
75	1.1.4.01.99.03.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO		4,940,863.04
76	1.1.4.01.99.04.0.99999.04.	ACUEDUCTO	INVENTARIO		707,000.00
77	1.1.4.01.99.04.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO		1,616,900.12
78	1.1.4.01.99.04.0.99999.02.	SERVICIO DE RECOLECCION DE	INVENTARIO		387,797.40
79	1.1.4.01.99.04.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO		1,576,205.00
80	1.1.4.01.99.04.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO		31,293,693.36
81	1.1.4.01.99.05.0.99999.04.	ACUEDUCTO	INVENTARIO		14,153,211.45
82	1.1.4.01.99.05.0.99999.01.	SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SIT	INVENTARIO		18,750.00
83	1.1.4.01.99.05.0.99999.06.	MERCADO	INVENTARIO		293,956.65
84	1.1.4.01.99.05.0.99999.02.	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	INVENTARIO		146,818.10
85	1.1.4.01.99.05.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO		2,915,575.20
86	1.1.4.01.99.06.0.99999.03.	SERVICIO DE CEMENTERIO	INVENTARIO		13,289.70
87	1.1.4.01.99.06.0.99999.02.	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	INVENTARIO		168,360.00
88	1.1.4.01.99.06.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO		428,032.20
89	1.1.4.01.99.06.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO		15,508,981.39
90	1.1.4.01.99.07.0.99999.02.	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	INVENTARIO		128,013.00
91	1.1.4.01.99.07.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO		389,911.00
92	1.1.4.01.99.09.0.99999.04.	ACUEDUCTO	INVENTARIO		626,340.00
93	1.1.4.01.99.99.0.99999.99.	ADMINISTRACION MUNICIPAL	INVENTARIO		5,343,158.57
94	1.1.4.01.99.99.0.99999.03.	SERVICIO DE CEMENTERIO	INVENTARIO		200,000.00
95	1.1.4.01.99.99.0.99999.02.	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	INVENTARIO		15,482.97
	-----	-----	-----	-----	-----
	Subtotal			590,100,424.63	590,100,424.63
	-----	-----	-----	-----	-----
	Detalle:				

	SEGUN LA NOTA TECNI	BALANCE DE APERTURA SE REALIZA AJUS	TE POR ER		
	ROR EN	RIO DEL AÑO 2016			

	Fin del asiento.				

Municipalidad de San Carlos	Pag.....	..: 1	
	Sistema de Contabilidad	Municipal	9/11/2023 10:52
	Asientos *MAYORIZADOS* duran	te el Mes: 10	Histor.: 09-2023
	Asiento No: 1939 del:3	0/09/2023	MS-SCM v. 6.6
Con	Cuenta	Descripción	Refer./ Doc.
---	-----	-----	-----
1	3,1,5,01,01,00,0,99999,01,	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTER	20 098 031 244,00
2	1,1,4,01,04,01,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	1 070,00
3	1,1,4,01,03,06,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	76 608,00
4	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	176 500,00
5	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	152 705,00
6	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	28 149 909,00
7	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	272 000,00
8	1,1,4,01,99,99,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	40 632,00
9	1,1,4,01,99,01,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	1 429,00
10	1,1,4,01,03,06,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	107 843,00
11	1,1,4,01,01,01,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	4 125,00
12	1,1,4,01,99,05,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	6 702,00
13	1,1,4,01,03,04,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	12 750,00
14	1,1,4,01,03,01,0,99999,04,	ACUEDUCTO	1 513 584,00
15	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	28 914 476,00
16	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	1 948 141,00
17	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	90 670,00
18	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	18 085 122,00
19	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	75 000,00
20	1,1,4,01,01,99,0,99999,04,	ACUEDUCTO	35 530,00
21	1,1,4,01,01,04,0,99999,04,	ACUEDUCTO MUNICIPAL	58 500,00
22	1,1,4,01,99,99,0,99999,04,	ACUEDUCTO	146 730,00
23	1,1,4,01,01,99,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	30 000,00
24	1,1,4,01,01,99,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	2 845 665,00
25	1,1,4,01,01,01,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	91 520,00
26	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	157 000,00
27	1,1,4,01,01,01,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	2 375,00
28	1,1,4,01,01,01,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	7 965,00
29	1,1,4,01,01,01,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA DE GESTION VIAL	43 844 976,00
30	1,1,4,01,03,01,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	82 000,00
31	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	1 287 696,00
32	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	83 000,00
33	1,1,4,01,04,01,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	2 492 608,00
34	1,1,4,01,99,04,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	7 200,00
35	1,1,4,01,99,06,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	125 084,00
36	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	295 000,00

37	1,1,4,01,99,03,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	1 695 738,00
38	1,1,4,01,04,02,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	1 403 225,00
39	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	65 500,00
40	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	40 258 145,00
41	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	37 200,00
42	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	150 000,00
43	1,1,4,01,03,06,0,99999,04,	ACUEDUCTO	23 867 164,00
44	1,1,4,01,04,02,0,99999,04,	ACUEDUCTO	10 120,00
45	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	467 500,00
46	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	369 264,00
47	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	1 983 117,00
48	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	193 250,00
49	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	4 258 438,00
50	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	711 200,00
51	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	95 160,00
52	1,1,4,01,99,05,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	9 455,00
53	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	231 556 294,00
54	1,1,4,01,03,01,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	2 100 598,00
55	1,1,4,01,04,01,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	1 058 432,00
56	1,1,4,01,03,06,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	13 178 541,00
57	1,1,4,01,03,01,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	1 065,00
58	1,1,4,01,03,04,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	78,00
59	1,1,4,01,04,02,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	7 856,00
60	1,1,4,01,99,01,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	42 670,00
61	1,1,4,01,99,03,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	14 882,00
62	1,1,4,01,01,04,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	15 500,00
63	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	75 300,00
64	1,1,4,01,03,01,0,99999,01,	SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SIT	157 435,00
65	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	271 968,00
66	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	80 830,00
67	1,1,4,01,03,04,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	7 700,00
68	1,1,4,01,03,02,0,99999,04,	ACUEDUCTO	685 480,00
69	1,1,4,01,03,03,0,99999,04,	ACUEDUCTO	17 920,00
70	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	3 000 000,00
71	1,1,4,01,03,04,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL	981 904,00
72	1,1,4,01,99,05,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	9 615,00
73	1,1,4,01,99,03,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	741 665,00
74	1,1,4,01,99,04,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	6 180,00
75	1,1,4,01,01,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	9 350,00
76	1,1,4,01,01,01,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	4 340 248,00
77	1,1,4,01,04,02,0,99999,04,	ACUEDUCTO	2 062,00
78	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	56 100,00
79	1,1,4,01,03,01,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	2 958 292,00
80	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	1 645 084,00
81	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	11 820 736,00
82	1,1,4,01,99,03,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	204 400,00
83	1,1,4,01,99,04,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	5 000,00
84	1,1,4,01,99,04,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	214 036,00
85	1,1,4,01,03,01,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	2 978 496,00

86	1,1,4,01,04,01,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	200 284,00
87	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	40 000,00
88	1,1,4,01,99,06,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	1 651 104,00
89	1,1,4,01,01,99,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	56 968,00
90	1,1,4,01,01,99,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	4 940,00
91	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	1 050 000,00
92	1,1,4,01,04,02,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	954 233,00
93	1,1,4,01,01,01,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA DE GESTION VIAL	756 802,00
94	1,1,4,01,99,04,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	743 425,00
95	1,1,4,01,03,06,0,99999,04,	ACUEDUCTO	73 778,00
96	1,1,4,01,03,06,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	8 297,00
97	1,1,4,01,03,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	11 900,00
98	1,1,4,01,03,02,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GASTION VIAL	59 500,00
99	1,1,4,01,03,01,0,99999,06,	MERCADO	338 748,00
100	1,1,4,01,03,03,0,99999,06,	MERCADO	152 656,00
101	1,1,4,01,01,04,0,99999,06,	MERCADO MUNICIPAL	2 035 215,00
102	1,1,4,01,03,06,0,99999,06,	MERCADO	9 282,00
103	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	926 598,00
104	1,1,4,01,99,06,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	300 242 125,00
105	1,1,4,01,99,04,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	1 303 515,00
106	1,1,4,01,03,03,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA DE GESTION VIAL	27 240,00
107	1,1,4,01,03,01,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL	1 210,00
108	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	7 022 206,00
109	1,1,4,01,04,01,0,99999,04,	ACUEDUCTO	1 676 608,00
110	1,1,4,01,03,01,0,99999,04,	ACUEDUCTO	132 180,00
111	1,1,4,01,04,02,0,99999,04,	ACUEDUCTO	71 600,00
112	1,1,4,01,03,06,0,99999,04,	ACUEDUCTO	965 856,00
113	1,1,4,01,03,01,0,99999,04,	ACUEDUCTO	161 712,00
114	1,1,4,01,03,03,0,99999,04,	ACUEDUCTO	14 904,00
115	1,1,4,01,01,04,0,99999,04,	ACUEDUCTO MUNICIPAL	263 423,00
116	1,1,4,01,03,03,0,99999,04,	ACUEDUCTO	26 960,00
117	1,1,4,01,03,02,0,99999,04,	ACUEDUCTO	17 000,00
118	1,1,4,01,04,01,0,99999,01,	SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SIT	78 900,00
119	1,1,4,01,03,06,0,99999,01,	SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SIT	2 865,00
120	1,1,4,01,03,01,0,99999,05,	MENTENIMIENTO DE PARQUES Y OBR	62 011,00
121	1,1,4,01,03,02,0,99999,04,	ACUEDUCTO	1 457 750,00
122	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	777 738,00
123	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	21 119 973,00
124	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	68 100,00
125	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	4 633 466,00
126	1,1,4,01,03,03,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA DE GESTION VIAL	8 416,00
127	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	1 143 239,00
128	1,1,4,01,04,01,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	791 921,00
129	1,1,4,01,99,06,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	169 000,00
130	1,1,4,01,03,03,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	353 808,00
131	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	469 791,00
132	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	62 321 499,00
133	1,1,4,01,03,01,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	38 764 360,00
134	1,1,4,01,03,99,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	5 252 660,00
135	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	3 566 480,00

136	1,1,4,01,99,04,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	1 668 000,00
137	1,1,4,01,99,06,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	448 000,00
138	1,1,4,01,99,06,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	1 657 900,00
139	1,1,4,01,99,06,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	5 171 647,00
140	1,1,4,01,99,04,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	177 561,00
141	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	3 600,00
142	1,1,4,01,04,01,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	12 300,00
143	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	70 000,00
144	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	15 555,00
145	1,1,4,01,03,01,0,99999,04,	ACUEDUCTO	11 862 036,00
146	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	2 135 952,00
147	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	70 951 632,00
148	1,1,4,01,01,04,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	30 534,00
149	1,1,4,01,03,01,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	19 190,00
150	1,1,4,01,03,03,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	40 614,00
151	1,1,4,01,04,01,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	775,00
152	1,1,4,01,99,04,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	962,00
153	1,1,4,01,03,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	46 854,00
154	1,1,4,01,99,99,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	9 636,00
155	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	128 150,00
156	1,1,4,01,99,04,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	2 248 670,00
157	1,1,4,01,99,06,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	2 411 182,00
158	1,1,4,01,01,01,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	28 278 809,00
159	1,1,4,01,01,04,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	129 540,00
160	1,1,4,01,99,03,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	277 200,00
161	1,1,4,01,03,04,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	104 795,00
162	1,1,4,01,03,06,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	7 535,00
163	1,1,4,01,03,99,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	39 410,00
164	1,1,4,01,99,04,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	91 570,00
165	1,1,4,01,99,01,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	7 477,00
166	1,1,4,01,99,03,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	31 028 625,00
167	1,1,4,01,03,01,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	12 478 062,00
168	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	265 971 722,00
169	1,1,4,01,04,01,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	12 330 864,00
170	1,1,4,01,04,02,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	219 828,00
171	1,1,4,01,99,06,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	11 500,00
172	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	181 120 059,00
173	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	1 563 804,00
174	1,1,4,01,04,01,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL	8 285,00
175	1,1,4,01,03,03,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA DE GESTION VIAL	133 080,00
176	1,1,4,01,03,01,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL	317 736,00
177	1,1,4,01,04,01,0,99999,04,	ACUEDUCTO	10 003 069,00
178	1,1,4,01,04,01,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL	18 335,00
179	1,1,4,01,04,02,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	26 820,00
180	1,1,4,01,03,02,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GASTION VIAL	2 512 800,00
181	1,1,4,01,03,04,0,99999,04,	ACUEDUCTO	2 870,00
182	1,1,4,01,03,06,0,99999,04,	ACUEDUCTO	254 682,00
183	1,1,4,01,01,01,0,99999,04,	ACUEDUCTO	2 130,00
184	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	11 748 421,00
185	1,1,4,01,03,01,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	16 460,00
186	1,1,4,01,03,04,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	47 000,00
187	1,1,4,01,04,01,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	4 055 624,00
188	1,1,4,01,03,01,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	856 320,00
189	1,1,4,01,04,02,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	35 574,00
190	1,1,4,01,04,01,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	252 680,00

191	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	768 000,00
192	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	126 750,00
193	1,1,4,01,03,02,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GASTION VIAL	299 500,00
194	1,1,4,01,03,02,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GASTION VIAL	684 355,00
195	1,1,4,01,04,02,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL LE	69 364 493,00
196	1,1,4,01,03,06,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL	3 237 320,00
197	1,1,4,01,03,01,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL	3 244 634,00
198	1,1,4,01,03,01,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	19 805 705,00
199	1,1,4,01,03,04,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	33 842 755,00
200	1,1,4,01,03,06,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	515 061,00
201	1,1,4,01,03,99,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	881 431,00
202	1,1,4,01,04,01,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	92 431,00
203	1,1,4,01,99,99,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	105 672,00
204	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	5 644 880,00
205	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	8 750 000,00
206	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	4 889 500,00
207	1,1,4,01,04,02,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL LE	15 352 506,00
208	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	48 840,00
209	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	35 225 611,00
210	1,1,4,01,03,01,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	27 682 236,00
211	1,1,4,01,04,01,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	598 662,00
212	1,1,4,01,03,01,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	42 023 467,00
213	1,1,4,01,04,01,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	8 482 871,00
214	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	4 980 007,00
215	1,1,4,01,03,04,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	158 892,00
216	1,1,4,01,01,04,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL LE	12 785 274,00
217	1,1,4,01,03,02,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GASTION VIAL	1 219 920,00
218	1,1,4,01,03,02,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GASTION VIAL	414 120,00
219	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	1 070 000,00
220	1,1,4,01,04,02,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL LE	122 400,00
221	1,1,4,01,04,02,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL LE	613 043,00
222	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	2 196 169,00
223	1,1,4,01,03,01,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	3 400,00
224	1,1,4,01,03,04,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	10 375,00
225	1,1,4,01,04,02,0,99999,04,	ACUEDUCTO	38 010,00
226	1,1,4,01,04,01,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	60 835,00
227	1,1,4,01,04,01,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	13 695,00
228	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	21 685,00
229	1,1,4,01,99,01,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	3 340,00
230	1,1,4,01,99,99,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	5 020,00
231	1,1,4,01,01,01,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	2 750,00
232	1,1,4,01,03,06,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	161 576,00
233	1,1,4,01,99,05,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	20 106,00
234	1,1,4,01,99,99,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	2 632,00
235	1,1,4,01,03,04,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	6 375,00
236	1,1,4,01,03,06,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	32 325,00
237	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	7 921 092,00
238	1,1,4,01,04,01,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	1 885 275,00
239	1,1,4,01,01,01,0,99999,04,	ACUEDUCTO	2 623 646,00
240	1,1,4,01,01,04,0,99999,04,	ACUEDUCTO MUNICIPAL	9 000,00
241	1,1,4,01,01,99,0,99999,04,	ACUEDUCTO	43 890,00
242	1,1,4,01,99,99,0,99999,04,	ACUEDUCTO	142 350,00
243	1,1,4,01,01,99,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	4 301 500,00
244	1,1,4,01,01,99,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	3 983 931,00
245	1,1,4,01,01,01,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	91 520,00

246	1,1,4,01,01,01,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	3 970,00
247	1,1,4,01,03,01,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	306 400,00
248	1,1,4,01,99,06,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	33 585,00
249	1,1,4,01,04,01,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	41 664,00
250	1,1,4,01,99,03,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	54 450,00
251	1,1,4,01,99,03,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	1 169 833,00
252	1,1,4,01,99,03,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	1 512 226,00
253	1,1,4,01,03,06,0,99999,04,	ACUEDUCTO	23 650,00
254	1,1,4,01,04,02,0,99999,04,	ACUEDUCTO	11 960,00
255	1,1,4,01,04,01,0,99999,04,	ACUEDUCTO	304 362,00
256	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	12 000,00
257	1,1,4,01,04,01,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	103 512,00
258	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	77 995,00
259	1,1,4,01,03,06,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	6 244 579,00
260	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	206 240,00
261	1,1,4,01,03,04,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	3 050,00
262	1,1,4,01,99,03,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	170 312,00
263	1,1,4,01,99,01,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	1 340,00
264	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	430 520,00
265	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	27 408 831,00
266	1,1,4,01,03,02,0,99999,05,	MANTENIMIENTO DE PARQUES Y OBR	428 400,00
267	1,1,4,01,03,02,0,99999,04,	ACUEDUCTO	64 550,00
268	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	116 810,00
269	1,1,4,01,99,05,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	371 930,00
270	1,1,4,01,99,03,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	148 333,00
271	1,1,4,01,01,99,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	2 450,00
272	1,1,4,01,99,04,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	12 010,00
273	1,1,4,01,99,05,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	9 990,00
274	1,1,4,01,99,03,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	2 373 328,00
275	1,1,4,01,99,05,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	89 225,00
276	1,1,4,01,04,02,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	2 174 192,00
277	1,1,4,01,04,02,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	12 656 306,00
278	1,1,4,01,99,03,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	146 000,00
279	1,1,4,01,99,06,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	276 925,00
280	1,1,4,01,04,02,0,99999,04,	ACUEDUCTO	669 220,00
281	1,1,4,01,01,01,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	708 000,00
282	1,1,4,01,01,01,0,99999,04,	ACUEDUCTO	1 765 084,00
283	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	2 722 908,00
284	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	748 611,00
285	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	30 975,00
286	1,1,4,01,01,01,0,99999,04,	ACUEDUCTO	378 401,00
287	1,1,4,01,04,02,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	1 583 628,00
288	1,1,4,01,04,02,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	120 785,00
289	1,1,4,01,03,01,0,99999,04,	ACUEDUCTO	220 000,00
290	1,1,4,01,99,05,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	7 495,00
291	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	5 960,00
292	1,1,4,01,99,04,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	32 580,00
293	1,1,4,01,04,02,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	4 861 864,00
294	1,1,4,01,04,02,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	19 040,00
295	1,1,4,01,04,02,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	19 500,00
296	1,1,4,01,03,02,0,99999,05,	MANTENIMIENTO DE PARQUES Y OBR	18 600,00
297	1,1,4,01,01,01,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA DE GESTION VIAL	1 161 326,00
298	1,1,4,01,03,02,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GASTION VIAL	696 150,00
299	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	532 000,00
300	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	6 218 586,00

301	1,1,4,01,03,02,0,99999,04,	ACUEDUCTO	499 375,00
302	1,1,4,01,99,04,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	45 097 644,00
303	1,1,4,01,03,01,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL	8 350,00
304	1,1,4,01,01,99,0,99999,04,	ACUEDUCTO	534 300,00
305	1,1,4,01,01,01,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA DE GESTION VIAL	259 994,00
306	1,1,4,01,04,01,0,99999,04,	ACUEDUCTO	4 155 421,00
307	1,1,4,01,03,06,0,99999,04,	ACUEDUCTO	223 033,00
308	1,1,4,01,03,01,0,99999,04,	ACUEDUCTO	107 808,00
309	1,1,4,01,03,03,0,99999,04,	ACUEDUCTO	138 460,00
310	1,1,4,01,03,01,0,99999,04,	ACUEDUCTO	2 250,00
311	1,1,4,01,03,02,0,99999,04,	ACUEDUCTO	321 250,00
312	1,1,4,01,04,01,0,99999,01,	SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SIT	4 000,00
313	1,1,4,01,03,02,0,99999,04,	ACUEDUCTO	797 300,00
314	1,1,4,01,99,06,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	84 500,00
315	1,1,4,01,03,02,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GASTION VIAL	581 000,00
316	1,1,4,01,03,02,0,99999,01,	SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SIT	234 880,00
317	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	12 680 435,00
318	1,1,4,01,03,03,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	9 477,00
319	1,1,4,01,99,03,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	90 168,00
320	1,1,4,01,99,05,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	57 920,00
321	1,1,4,01,99,05,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	76 160,00
322	1,1,4,01,99,06,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	3 533 811,00
323	1,1,4,01,99,03,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	262 990,00
324	1,1,4,01,03,02,0,99999,04,	ACUEDUCTO	616 875,00
325	1,1,4,01,99,04,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	1 065 600,00
326	1,1,4,01,04,02,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	908 308,00
327	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	338 019,00
328	1,1,4,01,04,02,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL LE	1 502 886,00
329	1,1,4,01,03,01,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL	40 373,00
330	1,1,4,01,03,03,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA DE GESTION VIAL	26 520,00
331	1,1,4,01,04,02,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	4 020 169,00
332	1,1,4,01,04,01,0,99999,04,	ACUEDUCTO	12 882 009,00
333	1,1,4,01,04,02,0,99999,04,	ACUEDUCTO	873 066,00
334	1,1,4,01,01,01,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA DE GESTION VIAL	33 342 483,00
335	1,1,4,01,04,02,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL LE	38 495,00
336	1,1,4,01,04,02,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	20 612 185,00
337	1,1,4,01,03,06,0,99999,04,	ACUEDUCTO	134 148,00
338	1,1,4,01,04,02,0,99999,04,	ACUEDUCTO	1 500,00
339	1,1,4,01,01,01,0,99999,04,	ACUEDUCTO	8 520,00
340	1,1,4,01,03,06,0,99999,04,	ACUEDUCTO	522 998,00
341	1,1,4,01,04,01,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	513 550,00
342	1,1,4,01,03,02,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GASTION VIAL	1 002 250,00
343	1,1,4,01,03,02,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GASTION VIAL	18 743 935,00
344	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	620 636,00
345	1,1,4,01,03,02,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GASTION VIAL	4 504 320,00
346	1,1,4,01,03,03,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA DE GESTION VIAL	12 000,00
347	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	2 140 000,00
348	1,1,4,01,04,02,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL LE	68 701,00
349	1,1,4,01,03,06,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	12 310,00
350	1,1,4,01,99,01,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	2 980,00
351	1,1,4,01,03,06,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	10 875 754,00
352	1,1,4,01,99,05,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	15 638,00
353	1,1,4,01,03,06,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	45 255,00
354	1,1,4,01,03,01,0,99999,04,	ACUEDUCTO	88 019 001,00
355	1,1,4,01,04,01,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	1 207 085,00

356	1,1,4,01,01,01,0,99999,04,	ACUEDUCTO	781 646,00
357	1,1,4,01,01,99,0,99999,04,	ACUEDUCTO	6 270,00
358	1,1,4,01,99,99,0,99999,04,	ACUEDUCTO	113 880,00
359	1,1,4,01,01,04,0,99999,04,	ACUEDUCTO MUNICIPAL	4 500,00
360	1,1,4,01,01,99,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	2 845 665,00
361	1,1,4,01,03,01,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	100 400,00
362	1,1,4,01,99,04,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	36 394,00
363	1,1,4,01,99,06,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	134 477,00
364	1,1,4,01,01,04,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	328 730,00
365	1,1,4,01,99,03,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	12 375,00
366	1,1,4,01,99,03,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	334 238,00
367	1,1,4,01,99,03,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	317 768,00
368	1,1,4,01,04,02,0,99999,04,	ACUEDUCTO	23 155,00
369	1,1,4,01,03,06,0,99999,04,	ACUEDUCTO	89 153,00
370	1,1,4,01,04,02,0,99999,04,	ACUEDUCTO	5 520,00
371	1,1,4,01,04,01,0,99999,04,	ACUEDUCTO	667 844,00
372	1,1,4,01,01,99,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	712 058,00
373	1,1,4,01,99,05,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	3 724,00
374	1,1,4,01,03,06,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	1 087 402,00
375	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	3 211,00
376	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	206 240,00
377	1,1,4,01,99,03,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	21 408,00
378	1,1,4,01,03,04,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	15 250,00
379	1,1,4,01,99,01,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	300,00
380	1,1,4,01,03,02,0,99999,05,	MANTENIMIENTO DE PARQUES Y OBR	41 650,00
381	1,1,4,01,03,02,0,99999,04,	ACUEDUCTO	177 190,00
382	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	25 220,00
383	1,1,4,01,99,03,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	14 943 996,00
384	1,1,4,01,99,05,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	133 153,00
385	1,1,4,01,01,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	6 600,00
386	1,1,4,01,04,02,0,99999,04,	ACUEDUCTO	9 219,00
387	1,1,4,01,99,03,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	59 860,00
388	1,1,4,01,99,06,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	26 774 049,00
389	1,1,4,01,03,03,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA DE GESTION VIAL	4 340,00
390	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	12 000,00
391	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	19 949 374,00
392	1,1,4,01,99,06,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	1 651 104,00
393	1,1,4,01,03,01,0,99999,04,	ACUEDUCTO	220 000,00
394	1,1,4,01,99,05,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	1 345,00
395	1,1,4,01,03,02,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GASTION VIAL	24 800,00
396	1,1,4,01,01,01,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA DE GESTION VIAL	8 221 095,00
397	1,1,4,01,03,02,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GASTION VIAL	71 400,00
398	1,1,4,01,99,04,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	79 170,00
399	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	8 000,00
400	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	22 000,00
401	1,1,4,01,04,01,0,99999,04,	ACUEDUCTO	591 744,00
402	1,1,4,01,03,01,0,99999,04,	ACUEDUCTO	41 050,00
403	1,1,4,01,03,03,0,99999,04,	ACUEDUCTO	404 697,00
404	1,1,4,01,03,06,0,99999,04,	ACUEDUCTO	497 335,00
405	1,1,4,01,03,03,0,99999,04,	ACUEDUCTO	61 480,00
406	1,1,4,01,03,02,0,99999,04,	ACUEDUCTO	166 250,00
407	1,1,4,01,03,01,0,99999,04,	ACUEDUCTO	1 120,00
408	1,1,4,01,03,01,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	876 000,00
409	1,1,4,01,03,03,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA DE GESTION VIAL	51 548,00
410	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	7 523 875,00

411	1,1,4,01,99,06,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL		256 110,00
412	1,1,4,01,99,06,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL		84 500,00
413	1,1,4,01,03,02,0,99999,01,	SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SIT		99 824,00
414	1,1,4,01,03,03,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS		808 704,00
415	1,1,4,01,99,05,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL		31 295,00
416	1,1,4,01,99,04,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL		9 000,00
417	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL		16 280,00
418	1,1,4,01,99,06,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL		3 158 162,00
419	1,1,4,01,99,03,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL		75 140,00
420	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL		227 320,00
421	1,1,4,01,03,02,0,99999,04,	ACUEDUCTO		258 500,00
422	1,1,4,01,03,01,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS		26 680,00
423	1,1,4,01,01,99,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL		146 100,00
424	1,1,4,01,03,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL		2 000,00
425	1,1,4,01,99,06,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL		204 288,00
426	1,1,4,01,03,01,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL		2 052 995,00
427	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL		256 300,00
428	1,1,4,01,04,02,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL LE		8 231,00
429	1,1,4,01,03,03,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA DE GESTION VIAL		277 200,00
430	1,1,4,01,04,01,0,99999,04,	ACUEDUCTO		3 785 611,00
431	1,1,4,01,04,02,0,99999,04,	ACUEDUCTO		436 533,00
432	1,1,4,01,01,01,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA DE GESTION VIAL		756 802,00
433	1,1,4,01,04,02,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL LE		73 350,00
434	1,1,4,01,03,04,0,99999,04,	ACUEDUCTO		54 230,00
435	1,1,4,01,04,02,0,99999,04,	ACUEDUCTO		225 000,00
436	1,1,4,01,03,06,0,99999,04,	ACUEDUCTO		4 393 534,00
437	1,1,4,01,01,01,0,99999,04,	ACUEDUCTO		2 130,00
438	1,1,4,01,03,02,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GASTION VIAL		945 000,00
439	1,1,4,01,03,02,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GASTION VIAL		4 986 440,00
440	1,1,4,01,03,04,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL		14 990,00
441	1,1,4,01,03,03,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA DE GESTION VIAL		58 800,00
442	1,1,4,01,04,02,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL LE		35 175,00
443	1,1,4,01,03,05,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL		65 515,00
	-----	-----	-----	
	Subtotal		20098031244 20098031244	
	-----	-----	-----	
	Detalle:			

	SEGUN NOTA TECNICA	ALANCE DE APERTURA SE REALIZA AJUSTE		
	ARIO DEBIDO A ERROR	ALIDAS DE INVENTARIOS,		

		Municipalidad de San	Carlos	Pag.....: 11
		Sistema de Contabilidad	Municipal	9/11/2023 10:52
		Asientos *MAYORIZADOS* duran	te el Mes: 10	Histor.: 09-2023
		Asiento No: 1940 del:3	0/09/2023	MS-SCM v. 6.6
Con	Cuenta	Descripción	Refer./ Doc.	D,bitos Cr,ditos
---	-----	-----	-----	-----
			201 970 963 721,00	
1	3,1,5,01,01,00,0,99999,01,	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTER		
2	1,1,4,01,01,01,0,99999,04,	ACUEDUCTO		419 232 367,00
3	1,1,4,01,01,01,0,99999,01,	SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SIT		84 170,00
4	1,1,4,01,01,01,0,99999,05,	MANTENIMIENTO DE PARQUES Y OBR		21 838 387,00
5	1,1,4,01,01,01,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS		248 786 559,00
6	1,1,4,01,01,01,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL		44 712 772,00
7	1,1,4,01,01,01,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA DE GESTION VIAL		12 817 793 381,00
8	1,1,4,01,01,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL		3 622 653,00
9	1,1,4,01,01,04,0,99999,04,	ACUEDUCTO MUNICIPAL		117 190 537,00
10	1,1,4,01,01,04,0,99999,01,	SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SIT		50 412 592,00
11	1,1,4,01,01,04,0,99999,05,	MANTENIMIENTO DE PARQUES Y OBR		8 519 724,00
12	1,1,4,01,01,04,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE		1 707 785,00
13	1,1,4,01,01,04,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL		368 398 285,00
14	1,1,4,01,01,04,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL LE		1 228 074,00
15	1,1,4,01,01,99,0,99999,04,	ACUEDUCTO		239 284 876,00
16	1,1,4,01,01,99,0,99999,01,	SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SIT		528 805,00
17	1,1,4,01,01,99,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS		4 111 328,00
18	1,1,4,01,01,99,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL		40 978 484,00
19	1,1,4,01,01,99,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL LE		111 800 275,00
20	1,1,4,01,02,03,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL		234 856 376,00
21	1,1,4,01,03,01,0,99999,04,	ACUEDUCTO		9 781 016 689,00
22	1,1,4,01,03,01,0,99999,01,	SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SIT		507 388 166,00
23	1,1,4,01,03,01,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL		23 661 269,00
24	1,1,4,01,03,01,0,99999,06,	MERCADO		900,00
25	1,1,4,01,03,01,0,99999,05,	MANTENIMIENTO DE PARQUES Y OBR		57 708 755,00
26	1,1,4,01,03,01,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS		1 283 813 047,00
27	1,1,4,01,03,01,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL		994 882 662,00
28	1,1,4,01,03,01,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL		2 324 048 089,00
29	1,1,4,01,03,02,0,99999,04,	ACUEDUCTO		8 053 772 876,00
30	1,1,4,01,03,02,0,99999,01,	SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SIT		1 070 974,00
31	1,1,4,01,03,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL		5 314 541,00
32	1,1,4,01,03,02,0,99999,06,	MERCADO		139 200,00
33	1,1,4,01,03,02,0,99999,05,	MANTENIMIENTO DE PARQUES Y OBR		484 976,00
34	1,1,4,01,03,02,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS		3 307 536 169,00
35	1,1,4,01,03,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL		165 447 044,00
36	1,1,4,01,03,02,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GASTION VIAL		94 480 224 249,00
37	1,1,4,01,03,03,0,99999,04,	ACUEDUCTO		58 065 287,00
38	1,1,4,01,03,03,0,99999,05,	MANTENIMIENTO DE PARQUES Y OBR		29 400,00
39	1,1,4,01,03,03,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS		64 198 452,00
40	1,1,4,01,03,03,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA DE GESTION VIAL		55 351 813,00
41	1,1,4,01,03,04,0,99999,04,	ACUEDUCTO		36 753 708,00
42	1,1,4,01,03,04,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL		2 544 217,00
43	1,1,4,01,03,04,0,99999,05,	MANTENIMIENTO DE PARQUES Y OBR		139 728,00
44	1,1,4,01,03,04,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS		34 986 347,00
45	1,1,4,01,03,04,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL		243 866 366,00
46	1,1,4,01,03,04,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL		217 262 115,00
47	1,1,4,01,03,06,0,99999,04,	ACUEDUCTO		8 608 658 263,00
48	1,1,4,01,03,06,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL		1 385 649,00
49	1,1,4,01,03,06,0,99999,06,	MERCADO		116 830,00
50	1,1,4,01,03,06,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS		72 283 882,00

51	1,1,4,01,03,06,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL		730 859 742,00
52	1,1,4,01,03,06,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL		152 154 973,00
53	1,1,4,01,03,99,0,99999,04,	ACUEDUCTO		16 719 260,00
54	1,1,4,01,03,99,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS		34 802 951,00
55	1,1,4,01,03,99,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL		194 278 356,00
56	1,1,4,01,04,01,0,99999,04,	ACUEDUCTO		1 971 111 145,00
57	1,1,4,01,04,01,0,99999,01,	SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SIT		107 245 692,00
58	1,1,4,01,04,01,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL		392 756 254,00
59	1,1,4,01,04,01,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL		73 763 063,00
60	1,1,4,01,04,01,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS		370 355 202,00
61	1,1,4,01,04,01,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL		3 991 545 729,00
62	1,1,4,01,04,01,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL		443 733 828,00
63	1,1,4,01,04,02,0,99999,04,	ACUEDUCTO		2 402 757 103,00
64	1,1,4,01,04,02,0,99999,01,	SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SIT		20 883 818,00
65	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL		5 948 451 601,00
66	1,1,4,01,04,02,0,99999,05,	MANTENIMIENTO DE PARQUES Y OBR		33 951 295,00
67	1,1,4,01,04,02,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS		2 446 220 199,00
68	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL		2 139 111 118,00
69	1,1,4,01,04,02,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL LE		11 600 812 611,00
70	1,1,4,01,99,01,0,99999,04,	ACUEDUCTO		3 690 583,00
71	1,1,4,01,99,01,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS		13 652 084,00
72	1,1,4,01,99,01,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL		2 624 913 825,00
73	1,1,4,01,99,01,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL LE		421 045 534,00
74	1,1,4,01,99,02,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS		103 950,00
75	1,1,4,01,99,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL		102 323 252,00
76	1,1,4,01,99,04,0,99999,01,	SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SIT		92 621 548,00
77	1,1,4,01,99,04,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE		6 603 461,00
78	1,1,4,01,99,04,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL		3 829 733 375,00
79	1,1,4,01,99,04,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL		5 433 014,00
80	1,1,4,01,99,05,0,99999,04,	ACUEDUCTO		1 265 160,00
81	1,1,4,01,99,05,0,99999,01,	SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SIT		20 420,00
82	1,1,4,01,99,05,0,99999,05,	MANTENIMIENTO DE PARQUES Y OBR		1 141 200,00
83	1,1,4,01,99,05,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS		158 836,00
84	1,1,4,01,99,05,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL		675 832 274,00
85	1,1,4,01,99,05,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA DE GESTION VIAL		18 000,00
86	1,1,4,01,99,06,0,99999,04,	ACUEDUCTOS		65 500,00
87	1,1,4,01,99,06,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL		3 226 978 029,00
88	1,1,4,01,99,06,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA DE GESTION VIAL		1 344 653,00
89	1,1,4,01,99,07,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL		51 694 664,00
90	1,1,4,01,99,99,0,99999,04,	ACUEDUCTO		10 423 580,00
91	1,1,4,01,99,99,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS		25 291,00
92	1,1,4,01,99,99,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL		100 912 671,00
93	1,1,4,01,99,03,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL		1 940 196 789,00
94	1,1,4,01,99,04,0,99999,04,	ACUEDUCTO		141 000,00
95	1,1,4,01,01,01,0,99999,04,	ACUEDUCTO	599 907,00	
96	1,1,4,01,01,01,0,99999,01,	SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SIT		76 390,00
97	1,1,4,01,01,01,0,99999,05,	MANTENIMIENTO DE PARQUES Y OBR	107 320,00	
98	1,1,4,01,01,01,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	1 430 962 235,00	
99	1,1,4,01,01,01,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	40 692 245,00	
100	1,1,4,01,01,01,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA DE GESTION VIAL	12 261 693 764,00	
101	1,1,4,01,01,02,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL		2 340 597 918,00
102	1,1,4,01,01,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL		2 031 261,00
103	1,1,4,01,01,04,0,99999,04,	ACUEDUCTO MUNICIPAL	1 215 455,00	
104	1,1,4,01,01,04,0,99999,01,	SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SIT	9 980 191,00	
105	1,1,4,01,01,04,0,99999,05,	MANTENIMIENTO DE PARQUES Y OBR		60 643,00
106	1,1,4,01,01,04,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL		84 853 724,00
107	1,1,4,01,01,04,0,99999,06,	MERCADO MUNICIPAL		2 035 215,00
108	1,1,4,01,01,04,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL LE	107 147 342,00	
109	1,1,4,01,01,99,0,99999,04,	ACUEDUCTO	164 280 598,00	
110	1,1,4,01,01,99,0,99999,01,	SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SIT	46 494 406,00	
111	1,1,4,01,01,99,0,99999,06,	MERCADO		85 000,00
112	1,1,4,01,01,99,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	196 396 852,00	
113	1,1,4,01,01,99,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL		830 137 537,00
114	1,1,4,01,01,99,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL LE		5 091 576,00
115	1,1,4,01,02,03,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL		104 731 282,00

116	1,1,4,01,03,01,0,99999,04,	ACUEDUCTO	620 611 154,00	
117	1,1,4,01,03,01,0,99999,01,	SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SIT	80 994 363,00	
118	1,1,4,01,03,01,0,99999,06,	MERCADO		10 421 568,00
119	1,1,4,01,03,01,0,99999,05,	MANTENIMIENTO DE PARQUES Y OBR	19 753 413,00	
120	1,1,4,01,03,01,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	198 356 584,00	
121	1,1,4,01,03,01,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL		5 485 778 773,00
122	1,1,4,01,03,01,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL	303 721 504,00	
123	1,1,4,01,03,02,0,99999,04,	ACUEDUCTO	5 138 560 499,00	
124	1,1,4,01,03,02,0,99999,01,	SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SIT		8 511 511,00
125	1,1,4,01,03,02,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS		207 533 868,00
126	1,1,4,01,03,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL		837 025 897,00
127	1,1,4,01,03,02,0,99999,05,	MANTENIMIENTO DE PARQUES Y OBR		1 128 126,00
128	1,1,4,01,03,02,0,99999,06,	MERCADO		39 300,00
129	1,1,4,01,03,02,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GASTION VIAL		78 441 415 365,00
130	1,1,4,01,03,03,0,99999,04,	ACUEDUCTO	14 200 987,00	
131	1,1,4,01,03,03,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL		33 600,00
132	1,1,4,01,03,03,0,99999,06,	MERCADO		152 656,00
133	1,1,4,01,03,03,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS		53 492 452,00
134	1,1,4,01,03,03,0,99999,03,	SERVICIO DE CEMENTERIO		2 390 000,00
135	1,1,4,01,03,03,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA DE GESTION VIAL		4 770 341,00
136	1,1,4,01,03,04,0,99999,05,	MANTENIMIENTO DE PARQUES Y OBR	3 891 756,00	
137	1,1,4,01,03,04,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	258 139 494,00	
138	1,1,4,01,03,04,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL		229 897 361,00
139	1,1,4,01,03,04,0,99999,04,	ACUEDUCTO		41 020 633,00
140	1,1,4,01,03,04,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL	8 143 454,00	
141	1,1,4,01,03,05,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS		1 204 125,00
142	1,1,4,01,03,05,0,99999,04,	ACUEDUCTO		264 722,00
143	1,1,4,01,03,05,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL		44 166 689,00
144	1,1,4,01,03,05,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	39 550,00	
145	1,1,4,01,03,06,0,99999,05,	MANTENIMIENTO DE PARQUES Y OBR	1 183 863,00	
146	1,1,4,01,03,06,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS		1 931 004 571,00
147	1,1,4,01,03,06,0,99999,01,	SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SIT		2 635 125,00
148	1,1,4,01,03,06,0,99999,06,	MERCADO		34 090,00
149	1,1,4,01,03,06,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL		127 196 565,00
150	1,1,4,01,03,06,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL		100 598 441,00
151	1,1,4,01,03,99,0,99999,04,	ACUEDUCTO	88 254 396,00	
152	1,1,4,01,03,99,0,99999,05,	MANETNIMIENTO DE PARQUES Y OBR	1 243 314,00	
153	1,1,4,01,03,99,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS		4 349 845,00
154	1,1,4,01,03,99,0,99999,01,	SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SIT		1 776 227,00
155	1,1,4,01,03,99,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL		890 137 715,00
156	1,1,4,01,03,99,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL		34 773 686,00
157	1,1,4,01,04,01,0,99999,04,	ACUEDUCTO		2 178 801 236,00
158	1,1,4,01,04,01,0,99999,01,	SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SIT	57 992 213,00	
159	1,1,4,01,04,01,0,99999,05,	MANTENIMIENTO DE PARQUES Y OBR		13 864 601,00
160	1,1,4,01,04,01,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	405 447 305,00	
161	1,1,4,01,04,01,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	4 294 309 405,00	
162	1,1,4,01,04,01,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL		475 316 437,00
163	1,1,4,01,04,02,0,99999,04,	ACUEDUCTO		25 181 553,00
164	1,1,4,01,04,02,0,99999,01,	SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SIT	81 480 806,00	
165	1,1,4,01,04,02,0,99999,05,	MANTENIMIENTO DE PARQUES Y OBR	13 383 657,00	
166	1,1,4,01,04,02,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	79 712 372,00	
167	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL		804 087 909,00
168	1,1,4,01,04,02,0,99999,03,	SERVICIO DE CEMENTERIO		908 308,00
169	1,1,4,01,04,02,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL LE		8 168 985 562,00
170	1,1,4,01,99,01,0,99999,04,	ACUEDUCTO	611 579,00	

171	1,1,4,01,99,01,0,99999,01,	SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SIT		156 639 969,00
172	1,1,4,01,99,01,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	13 652 084,00	
173	1,1,4,01,99,01,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL LE		362 956 122,00
174	1,1,4,01,99,02,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS		8 423 591,00
175	1,1,4,01,99,02,0,99999,06,	MERCADO		886 763,00
176	1,1,4,01,99,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	59 993 265,00	
177	1,1,4,01,99,01,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	1 245 512 069,00	
178	1,1,4,01,99,03,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS		37 877 255,00
179	1,1,4,01,99,03,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	458 857 333,00	
180	1,1,4,01,99,04,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE	7 168 651,00	
181	1,1,4,01,99,04,0,99999,01,	SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SIT		1 250 089,00
182	1,1,4,01,99,04,0,99999,04,	ACUEDUCTO		7 145,00
183	1,1,4,01,99,04,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL	366 685,00	
184	1,1,4,01,99,04,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL		419 568 492,00
185	1,1,4,01,99,05,0,99999,04,	ACUEDUCTO	105 878 626,00	
186	1,1,4,01,99,05,0,99999,01,	SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SIT	114 870,00	
187	1,1,4,01,99,05,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	94 466,00	
188	1,1,4,01,99,05,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA DE GESTION VIAL	9 038,00	
189	1,1,4,01,99,05,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	259 555 966,00	
190	1,1,4,01,99,06,0,99999,01,	SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SIT	14 236,00	
191	1,1,4,01,99,06,0,99999,05,	MANTENIMIENTO DE PARQUES Y OBR		500,00
192	1,1,4,01,99,06,0,99999,04,	ACUEDUCTOS	65 500,00	
193	1,1,4,01,99,06,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA DE GESTION VIAL		8 929 838,00
194	1,1,4,01,99,07,0,99999,01,	SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SIT		223 166 726,00
195	1,1,4,01,99,07,0,99999,04,	ACUEDUCTOS		534 300,00
196	1,1,4,01,99,06,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	380 772 811,00	
197	1,1,4,01,99,07,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL		153 102 813,00
198	1,1,4,01,99,99,0,99999,04,	ACUEDUCTO	853 575 854,00	
199	1,1,4,01,99,99,0,99999,05,	MANTENIMIENTO DE PARQUES Y OBR	12 640,00	
200	1,1,4,01,99,99,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS		72 085 803,00
201	1,1,4,01,99,99,0,99999,01,	SERVICIO DE ASEO VIAS Y SITIOS		1 355 270,00
202	1,1,4,01,99,99,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL		354 566,00
203	1,1,4,01,99,99,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	79 727 271,00	
204	3,1,5,01,01,00,0,99999,01,	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTER	68 649 266 627,00	
205	1,1,4,01,01,04,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE		50 169 962,00
206	1,1,4,01,03,06,0,99999,04,	ACUEDUCTO	3 780 463 409,00	
207	3,1,5,01,01,00,0,99999,01,	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTER		1 389 227 051,00
208	1,1,4,01,01,01,0,99999,05,	MANTENIMIENTO DE PARQUES Y OBR	12 450,00	
209	1,1,4,01,01,01,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA DE GESTION VIAL	10 097 673,00	
210	1,1,4,01,01,01,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	533 665,00	
211	1,1,4,01,01,01,0,99999,04,	ACUEDUCTO	3 145 091,00	
212	1,1,4,01,01,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	60 346,00	
213	1,1,4,01,01,04,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE	873 615,00	
214	1,1,4,01,01,04,0,99999,04,	ACUEDUCTO MUNICIPAL		3 375,00
215	1,1,4,01,01,04,0,99999,05,	MANTENIMIENTO DE PARQUES Y OBR		63 935,00
216	1,1,4,01,01,04,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	90 760,00	
217	1,1,4,01,01,99,0,99999,01,	SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SIT	70 000,00	
218	1,1,4,01,01,99,0,99999,04,	ACUEDUCTO	4 374 965,00	
219	1,1,4,01,01,99,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL LE	25 483 554,00	
220	1,1,4,01,03,01,0,99999,01,	SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SIT		3 355,00
221	1,1,4,01,03,01,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS		306 474 644,00
222	1,1,4,01,03,01,0,99999,04,	ACUEDUCTO	245 356 549,00	
223	1,1,4,01,03,01,0,99999,05,	MANTENIMIENTO DE PARQUES Y OBR	2 206 418,00	
224	1,1,4,01,03,01,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL		4 834 735,00
225	1,1,4,01,03,01,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	150 471 832,00	
226	1,1,4,01,03,02,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	663 800,00	
227	1,1,4,01,03,02,0,99999,04,	ACUEDUCTO		177 493 694,00
228	1,1,4,01,03,02,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GASTION VIAL		3 277 596,00
229	1,1,4,01,03,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	170 700,00	
230	1,1,4,01,03,03,0,99999,04,	ACUEDUCTO	67 200,00	

231	1,1,4,01,03,03,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA DE GESTION VIAL	73 150,00	
232	1,1,4,01,03,04,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	39 605,00	
233	1,1,4,01,03,04,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	162 510 966,00	
234	1,1,4,01,03,06,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	16 399 600,00	
235	1,1,4,01,03,06,0,99999,04,	ACUEDUCTO	69 368 291,00	
236	1,1,4,01,03,06,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	16 144 716,00	
237	1,1,4,01,03,99,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	2 874 432,00	
238	1,1,4,01,03,99,0,99999,04,	ACUEDUCTO	71 860,00	
239	1,1,4,01,03,99,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	51 062,00	
240	1,1,4,01,04,01,0,99999,01,	SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SIT		13 800,00
241	1,1,4,01,04,01,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS		2 079 356,00
242	1,1,4,01,04,01,0,99999,04,	ACUEDUCTO		30 122 204,00
243	1,1,4,01,04,01,0,99999,05,	MANTENIMIENTO DE PARQUES Y OBR	74 522,00	
244	1,1,4,01,04,01,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL		5 280,00
245	1,1,4,01,04,01,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL		839 790 284,00
246	1,1,4,01,04,02,0,99999,01,	SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SIT	10 395,00	
247	1,1,4,01,04,02,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS		2 368 220,00
248	1,1,4,01,04,02,0,99999,04,	ACUEDUCTO	2 367 298,00	
249	1,1,4,01,04,02,0,99999,05,	MANTENIMIENTO DE PARQUES Y OBR	74 000,00	
250	1,1,4,01,04,02,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL LE		68 968 322,00
251	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	37 969 863,00	
252	1,1,4,01,99,01,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	49 721 488,00	
253	1,1,4,01,99,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL		158 500,00
254	1,1,4,01,99,03,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	64 794 063,00	
255	1,1,4,01,99,04,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL		266 443 316,00
256	1,1,4,01,99,05,0,99999,04,	ACUEDUCTO		2 620,00
257	1,1,4,01,99,05,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	27 552 577,00	
258	1,1,4,01,99,06,0,99999,06,	MERCADO	18 900,00	
259	1,1,4,01,99,06,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL		138 762 076,00
260	1,1,4,01,99,99,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	638 469 622,00	
261	1,1,4,01,03,99,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL	5 680 000,00	
262	1,1,4,01,99,01,0,99999,04,	ACUEDUCTO	4 250 814,00	
263	1,1,4,01,99,99,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	3 107 429,00	
	-----	-----	-----	-----
	Subtotal		315607113704	315607113704
	-----	-----	-----	-----
	Detalle:			

	SEGUN NOTA TECNICA	ALANCE DE APERTURA SE REALIZA AJUSTE		
	ARIO REALIZADO EN	21 EN LA BODEGA MUNICIPAL		

Municipalidad de San Carlos		Pag.....: 1	
Sistema de Contabilidad Municipal		11/12/2023 15:23	
Asientos *MAYORIZADOS* durante el Mes: 11		Histor.: 09-2023	
Asiento No: 2123 del:30/09/2023		MS-SCM v. 6.6	
Con Cuenta	Descripción	Refer./ Doc.	D,bitos Cr,ditos
1 3,1,5,01,01,00,0,99999,01,	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTER		2 140 512 653,00
2 1,1,4,01,01,01,0,99999,04,	ACUEDUCTO		28 079 681,00
3 1,1,4,01,01,01,0,99999,01,	SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SIT		3 970,00
4 1,1,4,01,01,01,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS		115 353 432,00
5 1,1,4,01,01,01,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL		91 520,00
6 1,1,4,01,01,01,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA DE GESTION VIAL		634 430 909,00
7 1,1,4,01,01,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL		74 750,00
8 1,1,4,01,01,04,0,99999,04,	ACUEDUCTO MUNICIPAL		3 676 846,00
9 1,1,4,01,01,04,0,99999,01,	SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SIT		144 165,00
10 1,1,4,01,01,04,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL		210 000,00
11 1,1,4,01,01,04,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE		16 263 872,00
12 1,1,4,01,01,04,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL		9 580 355,00
13 1,1,4,01,01,04,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL LE		994 560,00
14 1,1,4,01,01,99,0,99999,04,	ACUEDUCTO		261 250,00
15 1,1,4,01,01,99,0,99999,01,	SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SIT		4 820 706,00
16 1,1,4,01,01,99,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS		50 016 848,00
17 1,1,4,01,01,99,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL		9 617 462,00
18 1,1,4,01,01,99,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL LE		35 000,00
19 1,1,4,01,03,01,0,99999,04,	ACUEDUCTO		217 909 596,00
20 1,1,4,01,03,01,0,99999,01,	SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SIT		3 974 982,00
21 1,1,4,01,03,01,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL		855,00
22 1,1,4,01,03,01,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS		12 881 124,00
23 1,1,4,01,03,01,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL		126 600,00
24 1,1,4,01,03,01,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL		2 231 105,00
25 1,1,4,01,03,02,0,99999,04,	ACUEDUCTO		156 215 093,00
26 1,1,4,01,03,02,0,99999,01,	SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SIT		160 908,00
27 1,1,4,01,03,02,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS		3 142 937,00
28 1,1,4,01,03,02,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GASTION VIAL		76 672 815,00
29 1,1,4,01,03,03,0,99999,04,	ACUEDUCTO		1 087 776,00
30 1,1,4,01,03,03,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS		126 360,00
31 1,1,4,01,03,04,0,99999,04,	ACUEDUCTO		64 070,00
32 1,1,4,01,03,04,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL		44 750,00
33 1,1,4,01,03,04,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL		1 405 933,00
34 1,1,4,01,03,06,0,99999,04,	ACUEDUCTO		259 947 755,00
35 1,1,4,01,03,06,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL		3 974 232,00
36 1,1,4,01,04,01,0,99999,04,	ACUEDUCTO		79 837 556,00
37 1,1,4,01,04,01,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL		7 011 911,00
38 1,1,4,01,04,01,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL		850 308,00
39 1,1,4,01,03,03,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA DE GESTION VIAL		988 508,00
40 1,1,4,01,04,02,0,99999,04,	ACUEDUCTO		22 731 422,00
41 1,1,4,01,04,02,0,99999,01,	SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SIT		1 722 221,00
42 1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL		498 517 213,00
43 1,1,4,01,04,02,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS		2 321 916,00
44 1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL		163 487 382,00
45 1,1,4,01,04,02,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL LE		879 970 633,00
46 1,1,4,01,99,01,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL		56 592 698,00
47 1,1,4,01,99,03,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL		210 624 576,00
48 1,1,4,01,99,04,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL		5 814 895,00
49 1,1,4,01,99,05,0,99999,04,	ACUEDUCTO		3 673,00
50 1,1,4,01,99,05,0,99999,01,	SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SIT		49 400,00

51	1,1,4,01,99,05,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	7 448,00
52	1,1,4,01,99,05,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	16 295,00
53	1,1,4,01,99,05,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	1 469 267,00
54	1,1,4,01,99,06,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	356 801 813,00
55	1,1,4,01,99,06,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	3 560,00
56	1,1,4,01,99,07,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	39 033 234,00
57	1,1,4,01,99,99,0,99999,04,	ACUEDUCTO	21 900,00
58	1,1,4,01,99,99,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	1 421 316,00
59	1,1,4,01,01,01,0,99999,04,	ACUEDUCTO	10 587 398,00
60	1,1,4,01,01,01,0,99999,01,	SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SIT	3 970,00
61	1,1,4,01,01,01,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	35 838 728,00
62	1,1,4,01,01,01,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	183 040,00
63	1,1,4,01,01,01,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA DE GESTION VIAL	53 109 841,00
64	1,1,4,01,01,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	68 120,00
65	1,1,4,01,01,04,0,99999,04,	ACUEDUCTO MUNICIPAL	9 867 115,00
66	1,1,4,01,01,04,0,99999,01,	SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SIT	140 365,00
67	1,1,4,01,01,04,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE	19 867 716,00
68	1,1,4,01,01,04,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	35 850,00
69	1,1,4,01,01,04,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL LE	1 955 450,00
70	1,1,4,01,01,99,0,99999,04,	ACUEDUCTO	85 690,00
71	1,1,4,01,01,99,0,99999,01,	SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SIT	6 000,00
72	1,1,4,01,01,99,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	26 240,00
73	1,1,4,01,01,99,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	988,00
74	1,1,4,01,03,01,0,99999,04,	ACUEDUCTO	303 366 005,00
75	1,1,4,01,03,01,0,99999,05,	MENTENIMIENTO DE PARQUES Y OBR	1 759 775,00
76	1,1,4,01,03,01,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	391 944,00
77	1,1,4,01,03,01,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	3 422 016,00
78	1,1,4,01,03,01,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL	355 044,00
79	1,1,4,01,03,02,0,99999,04,	ACUEDUCTO	736 260,00
80	1,1,4,01,03,02,0,99999,01,	SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SIT	174 900,00
81	1,1,4,01,03,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	48 000,00
82	1,1,4,01,03,02,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	733 857,00
83	1,1,4,01,03,02,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GASTION VIAL	1 437 245,00
84	1,1,4,01,03,03,0,99999,04,	ACUEDUCTO	391 180,00
85	1,1,4,01,03,03,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA DE GESTION VIAL	837 574,00
86	1,1,4,01,03,04,0,99999,04,	ACUEDUCTO	938 508,00
87	1,1,4,01,03,04,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	2 405,00
88	1,1,4,01,03,04,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	13 725,00
89	1,1,4,01,03,04,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL	9 579 946,00
90	1,1,4,01,03,05,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	39 550,00
91	1,1,4,01,03,05,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL	65 515,00
92	1,1,4,01,03,06,0,99999,04,	ACUEDUCTO	467 594 686,00
93	1,1,4,01,03,06,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	3 349 890,00
94	1,1,4,01,03,06,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	167 780,00
95	1,1,4,01,03,06,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	22 960 232,00
96	1,1,4,01,03,06,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL	943 840,00
97	1,1,4,01,03,99,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	22 800,00
98	1,1,4,01,04,01,0,99999,04,	ACUEDUCTO	25 752 303,00
99	1,1,4,01,04,01,0,99999,01,	SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SIT	50 850,00
100	1,1,4,01,04,01,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	2 631 413,00
101	1,1,4,01,04,01,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	87 746,00
102	1,1,4,01,04,01,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL	1 207 085,00
103	1,1,4,01,04,02,0,99999,04,	ACUEDUCTO	126 352 234,00
104	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	114 896 125,00
105	1,1,4,01,04,02,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	175 586 425,00

106	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	208 406 254,00
107	1,1,4,01,04,02,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL LE	38 776 581,00
108	1,1,4,01,99,01,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	318 021,00
109	1,1,4,01,99,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	10 800,00
110	1,1,4,01,99,03,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	113 404 806,00
111	1,1,4,01,99,04,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE	7 210,00
112	1,1,4,01,99,04,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	1 050 198,00
113	1,1,4,01,99,05,0,99999,01,	SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SIT	4 315,00
114	1,1,4,01,99,05,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	41 250,00
115	1,1,4,01,99,05,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	134 830,00
116	1,1,4,01,99,06,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	26 896 701,00
117	1,1,4,01,01,01,0,99999,04,	ACUEDUCTO	2 100 404,00
118	1,1,4,01,01,01,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	749 694,00
119	1,1,4,01,01,01,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA DE GESTION VIAL	218 209 848,00
120	1,1,4,01,01,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	167 660,00
121	1,1,4,01,01,04,0,99999,04,	ACUEDUCTO MUNICIPAL	6 322 152,00
122	1,1,4,01,01,04,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE	14 465,00
123	1,1,4,01,01,04,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL LE	189 000,00
124	1,1,4,01,01,99,0,99999,04,	ACUEDUCTO	10 450,00
125	1,1,4,01,01,99,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	66 290,00
126	1,1,4,01,01,99,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	7 350,00
127	1,1,4,01,03,01,0,99999,04,	ACUEDUCTO	353 841 737,00
128	1,1,4,01,03,01,0,99999,01,	SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SIT	454 865,00
129	1,1,4,01,03,01,0,99999,05,	MENTENIMIENTO DE PARQUES Y OBR	9 690,00
130	1,1,4,01,03,01,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	408 135,00
131	1,1,4,01,03,01,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL	389 790,00
132	1,1,4,01,03,02,0,99999,04,	ACUEDUCTO	25 000,00
133	1,1,4,01,03,02,0,99999,01,	SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SIT	76 956,00
134	1,1,4,01,03,02,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GASTION VIAL	563 040,00
135	1,1,4,01,03,03,0,99999,04,	ACUEDUCTO	9 720,00
136	1,1,4,01,03,03,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA DE GESTION VIAL	166 000,00
137	1,1,4,01,03,04,0,99999,04,	ACUEDUCTO	2 230 852,00
138	1,1,4,01,03,04,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	4 074,00
139	1,1,4,01,03,04,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	7 625,00
140	1,1,4,01,03,04,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL	4 727 254,00
141	1,1,4,01,03,05,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL	58 414,00
142	1,1,4,01,03,06,0,99999,04,	ACUEDUCTO	461 620 912,00
143	1,1,4,01,03,06,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	4 226 206,00
144	1,1,4,01,04,01,0,99999,04,	ACUEDUCTO	17 768 939,00
145	1,1,4,01,04,01,0,99999,01,	SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SIT	16 400,00
146	1,1,4,01,04,02,0,99999,04,	ACUEDUCTO	453 301 682,00
147	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	25 362 193,00
148	1,1,4,01,04,02,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	543 280,00
149	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	602 052,00
150	1,1,4,01,04,02,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL LE	365 563 785,00
151	1,1,4,01,99,01,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	178 967,00
152	1,1,4,01,99,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	24 700,00
153	1,1,4,01,99,03,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	55 089 967,00
154	1,1,4,01,99,04,0,99999,01,	SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SIT	18 285,00
155	1,1,4,01,04,01,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	44 745,00
156	1,1,4,01,99,04,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	2 636 375,00
157	1,1,4,01,99,04,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE	1 030,00
158	1,1,4,01,99,04,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	311 562,00
159	1,1,4,01,99,05,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	7 200,00
160	1,1,4,01,99,05,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	27 118,00

161	1,1,4,01,99,06,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	50 087 157,00
162	1,1,4,01,99,99,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	9 000,00
163	1,1,4,01,01,01,0,99999,04,	ACUEDUCTO	2 012 942,00
164	1,1,4,01,01,01,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	129 332,00
165	1,1,4,01,01,01,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA DE GESTION VIAL	91 717 568,00
166	1,1,4,01,01,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	550,00
167	1,1,4,01,01,04,0,99999,04,	ACUEDUCTO MUNICIPAL	263 423,00
168	1,1,4,01,01,04,0,99999,04,	ACUEDUCTO MUNICIPAL	526 846,00
169	1,1,4,01,01,04,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	6 400,00
170	1,1,4,01,01,99,0,99999,04,	ACUEDUCTO	96 140,00
171	1,1,4,01,01,99,0,99999,01,	SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SIT	6 000,00
172	1,1,4,01,01,99,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	9 322,00
173	1,1,4,01,03,01,0,99999,04,	ACUEDUCTO	86 793 915,00
174	1,1,4,01,03,01,0,99999,01,	SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SIT	66 172,00
175	1,1,4,01,03,01,0,99999,01,	SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SIT	66 172,00
176	1,1,4,01,03,01,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	246 523,00
177	1,1,4,01,03,01,0,99999,05,	MENTENIMIENTO DE PARQUES Y OBR	310 055,00
178	1,1,4,01,03,01,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL	83 952,00
179	1,1,4,01,03,01,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	34 310,00
180	1,1,4,01,03,02,0,99999,01,	SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SIT	111 936,00
181	1,1,4,01,03,02,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GASTION VIAL	1 671 180,00
182	1,1,4,01,03,03,0,99999,04,	ACUEDUCTO	111 780,00
183	1,1,4,01,03,03,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA DE GESTION VIAL	184 480,00
184	1,1,4,01,03,04,0,99999,04,	ACUEDUCTO	410,00
185	1,1,4,01,03,04,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	66 524,00
186	1,1,4,01,03,04,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL	3 344 455,00
187	1,1,4,01,03,06,0,99999,04,	ACUEDUCTO	136 606 693,00
188	1,1,4,01,03,06,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	31 261,00
189	1,1,4,01,03,06,0,99999,04,	ACUEDUCTO	1 690,00
190	1,1,4,01,04,01,0,99999,04,	ACUEDUCTO	35 731 371,00
191	1,1,4,01,04,01,0,99999,01,	SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SIT	384 746,00
192	1,1,4,01,04,01,0,99999,01,	SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SIT	1 400 547,00
193	1,1,4,01,04,01,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	33 800,00
194	1,1,4,01,04,02,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL LE	82 975,00
195	1,1,4,01,04,02,0,99999,04,	ACUEDUCTO	4 464 626,00
196	1,1,4,01,04,02,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL LE	6 350,00
197	1,1,4,01,04,02,0,99999,04,	ACUEDUCTO	675,00
198	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	5 230,00
199	1,1,4,01,04,02,0,99999,04,	ACUEDUCTO	826 160,00
200	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	17 856,00
201	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	164 879 604,00
202	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	744 491,00
203	1,1,4,01,04,02,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	3 200 504,00
204	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	117 700,00
205	1,1,4,01,04,02,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL LE	14 897 905,00
206	1,1,4,01,99,01,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	6 965,00
207	1,1,4,01,99,03,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	32 082 556,00
208	1,1,4,01,99,04,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	240 415,00
209	1,1,4,01,99,05,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	13 290,00
210	1,1,4,01,99,05,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	2 430,00
211	1,1,4,01,99,05,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	12 800,00
212	1,1,4,01,99,05,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	70 520,00
213	1,1,4,01,99,06,0,99999,04,	ACUEDUCTOS	15 120,00
214	1,1,4,01,99,06,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	25 639 204,00
215	1,1,4,01,01,01,0,99999,04,	ACUEDUCTO	5 123 958,00

216	1,1,4,01,01,01,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS		129 332,00
217	1,1,4,01,01,01,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA DE GESTION VIAL		26 123,00
218	1,1,4,01,01,04,0,99999,04,	ACUEDUCTO MUNICIPAL		1 580 538,00
219	1,1,4,01,01,04,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE		45 949,00
220	1,1,4,01,01,04,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL		1 203 192,00
221	1,1,4,01,01,04,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL LE		105 000,00
222	1,1,4,01,01,99,0,99999,01,	SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SIT		4 500,00
223	1,1,4,01,03,01,0,99999,04,	ACUEDUCTO		34 938 315,00
224	1,1,4,01,03,01,0,99999,04,	ACUEDUCTO		207 100 048,00
225	1,1,4,01,03,01,0,99999,01,	SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SIT		106 895,00
226	1,1,4,01,03,01,0,99999,05,	MENTENIMIENTO DE PARQUES Y OBR		19 475,00
227	1,1,4,01,03,01,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS		3 817 426,00
228	1,1,4,01,03,02,0,99999,04,	ACUEDUCTO		22 835,00
229	1,1,4,01,03,02,0,99999,01,	SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SIT		17 490,00
230	1,1,4,01,03,02,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GASTION VIAL		938 400,00
231	1,1,4,01,03,03,0,99999,04,	ACUEDUCTO		17 920,00
232	1,1,4,01,03,03,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA DE GESTION VIAL		65 920,00
233	1,1,4,01,03,06,0,99999,04,	ACUEDUCTO		42 588 678,00
234	1,1,4,01,03,06,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS		31 143,00
235	1,1,4,01,03,06,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL		15 160,00
236	1,1,4,01,03,99,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS		3 460 221,00
237	1,1,4,01,04,01,0,99999,04,	ACUEDUCTO		2 740 196,00
238	1,1,4,01,04,01,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL		1 967,00
239	1,1,4,01,04,01,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL		35 355,00
240	1,1,4,01,04,01,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL		1 207 085,00
241	1,1,4,01,04,02,0,99999,04,	ACUEDUCTO		174 358,00
242	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL		31 800,00
243	1,1,4,01,04,02,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS		15 984 824,00
244	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL		561 289,00
245	1,1,4,01,04,02,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL LE		27 112 881,00
246	1,1,4,01,99,01,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL		28 540,00
247	1,1,4,01,99,03,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL		20 010,00
248	1,1,4,01,99,04,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE		7 390,00
249	1,1,4,01,99,04,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL		62 200,00
250	1,1,4,01,99,05,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS		15 290,00
251	1,1,4,01,99,05,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL		18 230,00
252	1,1,4,01,99,06,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL		1 595 434,00
253	1,1,4,01,99,99,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS		144 297,00
254	1,1,4,01,03,04,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL		1 926 832,00
255	1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL		54 750,00
256	1,1,4,01,04,02,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL LE		1 500 000,00
257	1,1,4,01,99,03,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL		13 630,00
	-----	-----	-----	-----
	Subtotal		21405126530	21405126530
	-----	-----	-----	-----
	Detalle:			

	SEGÉN NOTA TECNICA	ANCE DE APERTURA SE REALIZA AJUSTE		
	ARIO DEBIDO A ERROR	IDAS DE INVENTARIOS		

Municipalidad de San Carlos		Pag.....: 1	
Sistema de Contabilidad Municipal		04/12/2023 08:54	
Asientos *MAYORIZADOS* durante el Mes: 11		Histor.: 10-2023	
Asiento No: 2215 del:31/10/2023		MS-SCM v. 6.6	
1,1,4,01,01,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	15 000,00	
1,1,4,01,01,01,0,99999,04,	ACUEDUCTO	265 556,57	
1,1,4,01,01,01,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA DE GESTION VIAL	581 950,46	
1,1,4,01,01,04,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE		873 615,00
1,1,4,01,01,04,0,99999,04,	ACUEDUCTO MUNICIPAL	3 375,00	
1,1,4,01,01,04,0,99999,05,	MANTENIMIENTO DE PARQUES Y OBR	126 000,00	
1,1,4,01,01,04,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	1 550,00	
1,1,4,01,01,99,0,99999,01,	SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SIT	35 000,00	
1,1,4,01,01,99,0,99999,04,	ACUEDUCTO	149 125,50	
1,1,4,01,03,01,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS		135 687,00
1,1,4,01,03,01,0,99999,04,	ACUEDUCTO	263 296,07	
1,1,4,01,03,01,0,99999,05,	MANTENIMIENTO DE PARQUES Y OBR	16 710,00	
1,1,4,01,03,01,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL	288 034,02	
1,1,4,01,03,01,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL		1 503 623,90
1,1,4,01,03,02,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS		663 800,00
1,1,4,01,03,02,0,99999,04,	ACUEDUCTO	3 300 802,60	
1,1,4,01,03,02,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL		2 172 160,00
1,1,4,01,03,03,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA DE GESTION VIAL	54 600,00	
1,1,4,01,03,04,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS		39 605,00
1,1,4,01,03,04,0,99999,05,	MANTENIMIENTO DE PARQUES Y OBR	720 000,00	
1,1,4,01,03,04,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL		1 338 660,44
1,1,4,01,03,06,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS		34 808,80
1,1,4,01,03,06,0,99999,04,	ACUEDUCTO	250 200,09	
1,1,4,01,03,06,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL		1 159 460,00
1,1,4,01,03,99,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS		21 232,00
1,1,4,01,03,99,0,99999,04,	ACUEDUCTO		203 685,00
1,1,4,01,03,99,0,99999,05,	MANTENIMIENTO DE PARQUES Y OBR		8 964,02
1,1,4,01,03,99,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL		237 500,00
1,1,4,01,04,01,0,99999,01,	SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SIT	13 800,00	
1,1,4,01,04,01,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS		150 874,00
1,1,4,01,04,01,0,99999,04,	ACUEDUCTO	41 680,00	
1,1,4,01,04,01,0,99999,05,	MANTENIMIENTO DE PARQUES Y OBR	2 986,00	
1,1,4,01,04,01,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL	5 280,00	
1,1,4,01,04,02,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	28 880,00	
1,1,4,01,04,02,0,99999,04,	ACUEDUCTO	495 000,00	
1,1,4,01,04,02,0,99999,07,	UNIDAD TECNICA GESTION VIAL LE	3 298 433,64	
1,1,4,01,04,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL		715 304,11
1,1,4,01,99,01,0,99999,02,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	116 875,00	
1,1,4,01,99,01,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	5 349 782,32	
1,1,4,01,99,02,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	169 500,00	
1,1,4,01,99,03,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	230 498,83	
1,1,4,01,99,04,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	36 355,00	
1,1,4,01,99,05,0,99999,04,	ACUEDUCTO	10 824,84	
1,1,4,01,99,05,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL		4 992,84
1,1,4,01,99,06,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL		1 053 667,00
1,1,4,01,99,99,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	49 304,50	
1,1,4,01,01,01,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	7891218,32	
1,1,4,01,04,01,0,99999,99,	ADMINISTRACION MUNICIPAL		66 500,00
3,1,5,01,01,00,0,99999,01,	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTER		13 427 479,65
-----	-----	-----	-----
Subtotal		23 811 618,76	23 811 618,76
-----	-----	-----	-----
Detalle:			

SE REGISTRA ASIENTO	STE PARA REVERSIÒN DE ENTRADAS		
INVENTARIOS			

Fin del asiento,			

Total general listado de a		23 811 618,76	23 811 618,76
=====	=====	=====	=====

		Municipalidad de San	Carlos		Pag,,,,,:	1
		Sistema de Contabilidad	Municipal		27/12/2023 1	03:45:00 a, m,
		Asientos *MAYORIZADOS* dura	nte el Mes: 11		Mes,,,,: 11-	2023
		Asiento No: 2963 del:	30/11/2023		MS-SCM v,	6,6
Con	Cuenta	Descripci3n	Refer./Doc,	D,bitos	Cr,ditos	
---	-----	-----	-----	-----	-----	
1	2,1,1,03,02,01,0,11219,01,	TRANSFERENCIAS AL MINISTERIO D	AJUSTE	27292287,39		
2	2,1,1,03,02,02,0,12908,01,	TRANSFERENCIA A SISTEMA NACIO	AJUSTE		27292287,39	
	-----	-----	-----	-----	-----	
	Subtotal			27292287,39	27292287,39	
	-----	-----	-----	-----	-----	
	Detalle:					

	AJUSTE POR ERROR EN CUENTA					

	Fin del asiento,					

	Total general listado de asientos			27292287,39	27292287,39	
	=====	=====	=====	=====	=====	

		Municipalidad de San	Carlos		Pag,,,,,,: 1
		Sistema de Contabilidad	Municipal		27/12/2023 01:46:00 p
		Asientos *MAYORIZADOS* duran	te el Mes: 11		Mes,,,,: 11-2023
		Asiento No: 2971 del:3	0/11/2023		MS-SCM v, 6, 6
Con	Cuenta	DescripciCn	Refer,/ Doc,	D,bitos	Cr,ditos
---	-----	-----	-----	-----	-----
	1 1,2,5,01,01,03,6,99999,01,	VALORES DE ORIGEN	AJUSTE	153872455,5	
	2 1,2,5,01,01,02,6,99999,01,	VALORES DE ORIGEN	AJUSTE		14138317,29
	3 1,2,5,01,02,01,1,99999,01,	VALORES DE ORIGEN	AJUSTE	88407062,11	
	4 1,2,5,01,02,04,6,99999,01,	PORCION TERRENO VALORES DE OR	AJUSTE	57128047,07	
	5 1,2,5,01,03,01,1,99999,01,	VALORES DE ORIGEN	AJUSTE	133461,65	
	6 1,2,5,01,02,99,1,99999,01,	VALORES DE ORIGEN	AJUSTE	209437,08	
	7 1,2,5,01,03,02,1,99999,01,	VALORES DE ORIGEN GENERADORES	AJUSTE		29029,09
	8 1,2,5,01,03,06,1,99999,01,	VALORES DE ORIGEN	AJUSTE		285516,56
	9 1,2,5,01,03,08,1,99999,01,	VALORES DE ORIGEN	AJUSTE		1572770,65
	10 1,2,5,01,03,09,1,99999,01,	VALORES DE ORIGEN	AJUSTE	1237815,6	
	11 1,2,5,01,03,10,1,99999,01,	VALORES DE ORIGEN	AJUSTE	3877021,1	
	12 1,2,5,01,03,99,1,99999,01,	VALORES DE ORIGEN	AJUSTE	12946337,8	
	13 1,2,5,01,04,01,1,99999,01,	VALORES DE ORIGEN	AJUSTE		23056665,85
	14 1,2,5,01,04,02,1,99999,01,	VALORES DE ORIGEN	AJUSTE		217189101,9
	15 1,2,5,01,04,99,1,99999,01,	VALORES DE ORIGEN	AJUSTE		1163740,4
	16 1,2,5,01,05,01,1,99999,01,	VALORES DE ORIGEN	AJUSTE	6004322,73	
	17 1,2,5,01,05,02,1,99999,01,	VALORES DE ORIGEN	AJUSTE	15397033,7	
	18 1,2,5,01,05,03,1,99999,01,	VALORES DE ORIGEN	AJUSTE		2255644,92
	19 1,2,5,01,05,04,1,99999,01,	VALORES DE ORIGEN	AJUSTE		34546,76
	20 1,2,5,01,05,99,1,99999,01,	VALORES DE ORIGEN	AJUSTE		24403,17
	21 1,2,5,01,06,01,1,99999,01,	VALORES DE ORIGEN	AJUSTE		17153061,91
	22 1,2,5,01,06,02,1,99999,01,	VALORES DE ORIGEN	AJUSTE	7438138,3	
	23 1,2,5,01,06,03,1,99999,01,	VALORES DE ORIGEN	AJUSTE	8573588,25	
	24 1,2,5,01,06,05,1,99999,01,	VALORES DE ORIGEN	AJUSTE		9462524,76
	25 1,2,5,01,06,99,1,99999,01,	VALORES DE ORIGEN	AJUSTE		91068373,64
	26 1,2,5,01,07,01,1,99999,01,	VALORES DE ORIGEN	AJUSTE		21563198,46
	27 1,2,5,01,07,02,1,99999,01,	VALORES DE ORIGEN	AJUSTE		303592,7
	28 1,2,5,01,07,03,1,99999,01,	VALORES DE ORIGEN	AJUSTE		735725,66
	29 1,2,5,01,07,04,1,99999,01,	VALORES DE ORIGEN	AJUSTE	12886274,28	
	30 1,2,5,01,07,05,1,99999,01,	VALORES DE ORIGEN	AJUSTE		1426576,15
	31 1,2,5,01,07,99,1,99999,01,	VALORES DE ORIGEN	AJUSTE		27592144,28
	32 1,2,5,01,08,01,1,99999,01,	VALORES DE ORIGEN	AJUSTE		3315952,7
	33 1,2,5,01,08,02,1,99999,01,	VALORES DE ORIGEN	AJUSTE		2533972,9
	34 1,2,5,01,08,03,1,99999,01,	VALORES DE ORIGEN	AJUSTE	1937770,56	
	35 1,2,5,01,08,99,1,99999,01,	VALORES DE ORIGEN	AJUSTE	3636446,61	
	36 1,2,5,01,09,01,1,99999,01,	VALORES DE ORIGEN	AJUSTE	324079,72	
	37 1,2,5,01,10,01,1,99999,01,	VALORES DE ORIGEN	AJUSTE	3368521,44	
	38 1,2,5,01,10,02,1,99999,01,	VALORES DE ORIGEN	AJUSTE		466725,36
	39 1,2,5,01,10,03,1,99999,01,	VALORES DE ORIGEN	AJUSTE		5026712,4
	40 1,2,5,01,10,99,1,99999,01,	VALORES DE ORIGEN	AJUSTE		2558083,79
	41 1,2,5,01,99,01,1,99999,01,	VALORES DE ORIGEN	AJUSTE	1081851,56	
	42 1,2,5,01,99,02,1,99999,01,	VALORES DE ORIGEN - EQUIPO Y	AJUSTE	2443407,44	
	43 1,2,5,01,99,03,1,99999,01,	VALORES DE ORIGEN	AJUSTE		10489,5
	44 1,2,5,01,99,99,1,99999,01,	VALORES DE ORIGEN	AJUSTE	51192,98	
	45 1,2,5,02,01,03,6,99999,01,	VALORES DE ORIGEN	AJUSTE		134199344,6
	46 1,2,5,02,01,99,6,99999,01,	VALORES DE ORIGEN	AJUSTE	709720747,9	
	47 1,2,5,02,02,05,1,99999,01,	VALORES DE ORIGEN	AJUSTE		15711375,09
	48 1,2,5,02,02,99,1,99999,01,	VALORES DE ORIGEN	AJUSTE	1322841384	
	49 1,2,5,04,01,01,1,99999,01,	VALORES DE ORIGEN	AJUSTE		2974529485
	50 1,2,5,04,01,99,1,99999,01,	VALORES DE ORIGEN	AJUSTE		209275,45
	51 1,2,5,04,02,02,1,99999,01,	VALORES DE ORIGEN	AJUSTE		0,02
	52 1,2,5,04,03,01,1,99999,01,	VALORES DE ORIGEN	AJUSTE	1324844813	
	53 1,2,5,04,99,01,1,99999,01,	VALORES DE ORIGEN	AJUSTE	440761781	
	54 1,2,5,04,99,99,1,99999,01,	VALORES DE ORIGEN	AJUSTE	194289,88	
	55 1,2,5,07,02,99,1,99999,01,	VALORES DE ORIGEN	AJUSTE		39796032
	56 1,2,5,08,03,01,0,99999,01,	VALORES DE ORIGEN SOFTWARE Y P	AJUSTE		76053083,6
	57 3,1,5,01,01,00,0,99999,01,	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTER	AJUSTE		495851815,1
	58 1,2,5,04,01,03,5,99999,01,	MEJORAS	AJUSTE		0,02
	Subtotal			4179317282	4179317282
	Detalle:				

	AJUSTE A LOS BIENES	ROS POR DIFERENCIAS CON EL SISTEMA	DE ACTIVO		
	S FIJOS				

	Fin del asiento,				
	Total general listado de a			4179317282	4179317282
	=====	=====	=====	=====	=====

Municipalidad de San Carlos		Pag,,,,,,,: 1			
Sistema de Contabilidad Municipal		12/01/2024 11:41			
Asientos *MAYORIZADOS* durante el Mes: 12		Mes,,,,: 12-2023			
Asiento No: 3680 del:31/12/2023		MS-SCM v, 6,6			
Con Cuenta	Descripci3n	Refer,/ Doc,	D,bitos	Cr,ditos	

1	2,1,1,03,02,01,0,11219,01, ,	TRANSFERENCIAS AL MINISTERIO D	AJUSTE	3397085,05	
2	2,1,1,03,02,02,0,12908,01, ,	TRANSFERENCIA A SISTEMA NACIO	AJUSTE	3397085,05	

Subtotal		3397085,05	3397085,05		

Detalle:					

AJUSTE A LAS TRANSFERENCIAS DEL SINAC POR ERROR EN LA CUENTA					

Fin del asiento,					

Total general listado de asientos			3397085,05	3397085,05	
=====					
					

Municipalidad de San Carlos		Pag,,,,,,: 1	
Sistema de Contabilidad Municipal		17/01/2024 15:57	
Asientos *MAYORIZADOS* durante el Mes: 12		Mes,,,,: 12-2023	
Asiento No: 3690 del:31/12/2023		MS-SCM v, 6,6	
Con Cuenta	Descripción	Refer,/ Doc,	D,bitos Cr,ditos

1 3,1,5,01,01,00,0,99999,01, ,	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTER	AJUSTE	11029382,55
2 1,1,9,01,99,99,0,99999,02, ,	DESCUENTOS POR PAGOS ANTICOPAD	AJUSTE	4448538,91
3 1,1,9,01,99,99,0,99999,03, ,	DESCUENTOS POR PAGOS ANTICIPAD	AJUSTE	124947,54
4 1,1,9,01,99,99,0,99999,04, ,	DESCUENTOS POR PAGOS ANTICIPAD	AJUSTE	13904,35
5 1,1,9,01,99,99,0,99999,05, ,	DESCUENTOS POR PAGOS ANTICIPAD	AJUSTE	170796,98
6 1,1,9,01,99,99,0,99999,06, ,	DESCUENTOS POR PAGOS ANTICIPAD	AJUSTE	320085,78
7 1,1,9,01,99,99,0,99999,07, ,	DESCUENTOS POR PAGOS ANTICIPAD	AJUSTE	4559776,33
8 1,1,9,01,99,99,0,99999,08, ,	DESCUENTOS POR PAGOS ANTICIPAD	AJUSTE	229185,81
9 1,1,9,01,99,99,0,99999,09, ,	DESCUENTOS POR PAGOS ANTICIPAD	AJUSTE	1056413,28
10 1,1,9,01,99,99,0,99999,10, ,	DESCUENTOS POR PAGOS ANTICIPAD	AJUSTE	14535,14
11 1,1,9,01,99,99,0,99999,11, ,	DESCUENTOS POR PAGOS ANTICIPAD	AJUSTE	91198,43

Subtotal	11029382,55	11029382,55	

Detalle:			

AJUSTE DEVENGADO DE LOS DESCUENTOS POR ERROR EN SALDOS DE AÑOS ANTERIO			
RES			

Fin del asiento, �			
Municipalidad de San Carlos		Pag,,,,,,: 2	
Sistema de Contabilidad Municipal		17/01/2024 15:57	
Asientos *MAYORIZADOS* durante el Mes: 12		Mes,,,,: 12-2023	
Asiento No: 3691 del:31/12/2023		MS-SCM v, 6,6	
Con Cuenta	Descripción	Refer,/ Doc,	D,bitos Cr,ditos

1 3,1,5,01,01,00,0,99999,01, ,	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTER	AJUSTE	60198497,61
2 2,1,9,01,99,99,0,99999,01, ,	IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD DE	AJUSTE	1985092,43
3 2,1,9,01,99,99,0,99999,02, ,	IMPUESTO SOBRE ROTULOS PUBLICO	AJUSTE	152385,89
4 2,1,9,01,99,99,0,99999,03, ,	PATENTES MUNICIPALES DIFERIDO	AJUSTE	33784496,40
5 2,1,9,01,99,99,0,99999,04, ,	PATENTES DE LICORES LEY 9047	AJUSTE	4780670,51
6 2,1,9,01,99,99,0,99999,05, ,	TIMBRE PRO-PARQUES NACIONALES	AJUSTE	336626,14
7 2,1,9,01,99,99,0,99999,06, ,	SERVICIO DE ASEO DE AVIAS Y SI	AJUSTE	1777264,98
8 2,1,9,01,99,99,0,99999,07, ,	SERVICIO CEMENTERIO DIFERIDO	AJUSTE	250109,77
9 2,1,9,01,99,99,0,99999,08, ,	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS	AJUSTE	16561188,62
10 2,1,9,01,99,99,0,99999,10, ,	MANTENIMIENTO DE PARQUES Y OBR	AJUSTE	1730198,28
11 2,1,9,01,99,99,0,99999,11, ,	DERECHO CEMENTERIO DIFERIDO	AJUSTE	2278794,84
12 2,1,9,01,99,99,0,99999,12, ,	ALQUILER DE MERCADO DIFERIDO	AJUSTE	531854,61

Subtotal	62183590,04	62183590,04	

Detalle:			

AJUSTE DEVENGADO DE LOS DESCUENTOS POR ERROR EN SALDOS ANTERIORES			

Fin del asiento,			

Total general listado de asientos		73212972,59	73212972,59

Municipalidad de San Carlos		Pag,,,,,,: 1					
Sistema de Contabilidad Municipal		17/01/2024 15:59					
Asientos *MAYORIZADOS* durante el Mes: 12		Mes,,,,: 12-2023					
Asiento No: 3693 del:31/12/2023		MS-SCM v, 6,6					
Con Cuenta	Descripci3n	Refer,/ Doc,	D,bitos	Cr,ditos			

1	2,1,1,02,01,06,0,99999,05, ,	RETENCION POR EMBARGOS SALARIA	AJUSTE	574902,57			
2	3,1,5,01,01,00,0,99999,01, ,	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTER	AJUSTE	574902,57			

Subtotal		574902,57	574902,57				

Detalle:							

AJUSTE EN EMBARGOS SALARIALES POR ERROR EN SALDOS DE AÑOS ANTERIORES							

Fin del asiento,							

Municipalidad de San Carlos		Pag,,,,,,: 1			
Sistema de Contabilidad Municipal		17/01/2024 16:00			
Asientos *MAYORIZADOS* durante el Mes: 12		Mes,,,,: 12-2023			
Asiento No: 3694 del:31/12/2023		MS-SCM v, 6,6			
Con Cuenta	Descripci3n	Refer,/ Doc,	D,bitos	Cr,ditos	

1	2,1,1,02,01,06,0,11206,01, ,	RETENCION POR IMPUESTO DE LA R	AJUSTE	26330607,68	
2	3,1,5,01,01,00,0,99999,01, ,	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTER	AJUSTE	26330607,68	

Subtotal		26330607,68	26330607,68		

Detalle:					

AJUSTE RETENCION POR IMPUESTO DE LA RENTA POR ERROR EN SALDO DE AÑOS A					
NTERIORES					

Fin del asiento,☒					
Municipalidad de San Carlos		Pag,,,,,,: 2			
Sistema de Contabilidad Municipal		17/01/2024 16:00			
Asientos *MAYORIZADOS* durante el Mes: 12		Mes,,,,: 12-2023			
Asiento No: 3695 del:31/12/2023		MS-SCM v, 6,6			
Con Cuenta	Descripci3n	Refer,/ Doc,	D,bitos	Cr,ditos	

1	2,1,1,02,01,06,0,31104,01, ,	RETENCION POR CUOTA PRESTAMOS	AJUSTE	55335,57	
2	3,1,5,01,01,00,0,99999,01, ,	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTER	AJUSTE	55335,57	

Subtotal		55335,57	55335,57		

Detalle:					

AJUSTE CUENTA POR PAGAR BANCO POPULAR POR ERROR EN SALDO DE AÑOS ANTER					
IORES					

Fin del asiento,					

Total general listado de asientos		26385943,25	26385943,25		
=====					

Municipalidad de San Carlos		Pag,,,,,,: 1			
Sistema de Contabilidad Municipal		17/01/2024 16:01			
Asientos *MAYORIZADOS* durante el Mes: 12		Mes,,,,: 12-2023			
Asiento No: 3701 del:31/12/2023		MS-SCM v, 6,6			
Con Cuenta	Descripción	Refer,/ Doc,	D,bitos	Cr,ditos	
1	3,1,5,01,01,00,0,99999,01, ,	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTER	AJUSTE	0,09	
2	2,1,1,01,03,04,0,99999,99, ,	ADMINISTRACION MUNICIPAL	AJUSTE	0,09	
Subtotal			0,09	0,09	
Detalle:					
AJUSTE FACTURA POR ERROR EN MONTO					
Fin del asiento,					
Total general listado de asientos			0,09	0,09	
*^					
Municipalidad de San Carlos		Pag,,,,,,: 1			
Sistema de Contabilidad Municipal		17/01/2024 16:02			
Asientos *MAYORIZADOS* durante el Mes: 12		Mes,,,,: 12-2023			
Asiento No: 3709 del:31/12/2023		MS-SCM v, 6,6			
Con Cuenta	Descripción	Refer,/ Doc,	D,bitos	Cr,ditos	
1	1,1,3,99,01,02,0,99999,01, ,	PREVISIONES PARA IMPUESTOS SOB	AJUSTE	15340282,34	
2	1,1,3,99,01,03,0,99999,01, ,	PREVISIONES PARA IMPUESTOS SOB	AJUSTE	2633799,12	
3	1,1,3,99,01,99,0,99999,01, ,	PREVISIONES PARA OTROS IMPUEST	AJUSTE	39694,17	
4	1,1,3,99,03,01,0,99999,01, ,	PREVISIONES PARA VENTAS DE BIE	AJUSTE	418356,36	
5	1,1,3,97,08,01,0,99999,01, ,	IMPUESTOS SOBRE LA PROPIEDAD A	AJUSTE	15340282,34	
6	1,1,3,97,08,01,0,99999,02, ,	IMPUESTOS SOBRE BIENES Y SERVI	AJUSTE	2633799,12	
7	1,1,3,97,08,01,0,99999,03, ,	OTROS IMPUESTOS A COBRAR C/P *	AJUSTE	39694,17	
8	1,1,3,97,08,01,0,99999,05, ,	VENTAS DE SERVICIOS A COBRAR C	AJUSTE	418356,36	
Subtotal			18432131,99	18432131,99	
Detalle:					
AJUSTE A LAS PREVISIONES POR ERROR EN LAS CUENTAS					
Fin del asiento,					
Total general listado de asientos			18432131,99	18432131,99	
*^					