



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



Ciudad Quesada, 27 de abril del 2021

MSCAM-H-C-089-2021

**Jeannette Maria Solano Garcia**

**Contadora Nacional**

**Dirección General de Contabilidad Nacional**

**Ministerio de Hacienda**

Asunto: Remisión de Estados Financieros del periodo intermedio de marzo 2021.

Estimada Señora:

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

1. Balanza de Comprobación (visible en plataforma de Ministerio de Hacienda)
2. Estado de Flujo de Efectivo. (visible en plataforma de Ministerio de Hacienda)
3. Estado de Cambio de Patrimonio. (visible en plataforma de Ministerio de Hacienda)
4. Estado de Deuda Pública. (visible en plataforma de Ministerio de Hacienda)
5. Estados Varios: (visible en plataforma de Ministerio de Hacienda)



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



- a. Estado de Situación Financiera.
  - b. Estado de Rendimiento Financiero.
  - c. Estado de Situación Evolución de Bienes
  - d. Estado Financiero por Segmento
6. Estado de Notas Contables, (en plataforma)
  7. Matriz Guía de Verificación y Presentación de los Estados Financieros, para los modelos de Estados Financieros. (adjunto)
  8. Avance y seguimiento de planes de acción institucionales (adjunto)
  9. Auxiliar de Cuentas recíprocas entre entidades públicas. (en plataforma)
  10. Plan de acción para el trabajo de brechas en normativa contable, (adjunto)
  11. Estrategias de Implementación
    - a. Estrategias de Implementaciones NICSP y NPC, (adjunto)
    - b. Estrategias de Capacitación de NICSP y NPC, (adjunto)
    - c. Estrategias de TIC's de NICSP y NPC, (adjunto)
  12. Registro de Firmas Actualizado
  13. Matriz de autoevaluación NICSP Setiembre 2018

Conforme al numeral 6 de la Ley General de Administración Pública se le informa que esta institución presenta las fechas del plan de acción y cierra de brechas al 31 de diciembre del 2022, separándose de los plazos establecidos por el decreto 41039-MH.

Sin más por el momento se despide de su persona.



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



---

Sr. Diego Madrigal Cruz.  
Contador Municipal

---

Sr. Bernor Kopper  
Cordero  
Dirección de Hacienda

---

Sr. Alfredo Córdoba  
Soro.  
Alcalde Municipal

C.c.  
Archivo  
//damc



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



**Municipalidad de San Carlos**  
**Estado de Situación Financiera o Balance General**  
**Del 01 de Enero de 2021 al 31 de Marzo de 2021**

- En miles de colones -

Cuenta	Descripción	Nota	Año 2021	Año 2020
<b>1.</b>	<b>ACTIVO</b>			
<b>1.1.</b>	<b>Activo Corriente</b>			
<b>1.1.1.</b>	<b>Efectivo y equivalentes de efectivo</b>	03	3 844 431,88	2 287 207,93
1.1.1.01.	Efectivo		3 844 431,88	2 287 207,93
1.1.1.02.	Equivalentes de efectivo			
<b>1.1.2.</b>	<b>Inversiones a corto plazo</b>	04	1 210 000,00	986 085,33
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		1 210 000,00	986 085,33
1.1.2.99.	Previsiones para deterioro de inversiones a corto plazo *			
<b>1.1.3.</b>	<b>Cuentas a cobrar a corto plazo</b>	05	8 087 525,58	6 991 123,08
1.1.3.01.	Impuestos a cobrar a corto plazo		1 979 373,13	1 376 545,48
1.1.3.02.	Contribuciones sociales a cobrar a corto plazo			
1.1.3.03.	Ventas a cobrar a corto plazo		33 527,09	46 699,96
1.1.3.04.	Servicios y derechos a cobrar a corto plazo		344 742,47	321 706,93
1.1.3.05.	Ingresos de la propiedad a cobrar a corto plazo		22 536,14	20 821,72
1.1.3.06.	Transferencias a cobrar a corto plazo		6 250 320,23	5 732 513,75
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			
1.1.3.97.	Cuentas a cobrar en gestión judicial			
1.1.3.98.	Otras cuentas a cobrar a corto plazo		18 769,62	5 823,58
1.1.3.99.	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo *		-561 743,10	-512 988,34
<b>1.1.4.</b>	<b>Inventarios</b>	06	1 963 917,55	1 972 450,84
1.1.4.01.	Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		1 964 039,62	1 972 570,91
1.1.4.02.	Bienes para la venta		2 192,46	2 194,46
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
<b>1.1.9.</b>	<b>Otros activos a corto plazo</b>	07	1 643 304,42	14 772 436,74
1.1.9.01.	Gastos a devengar a corto plazo		65 149,20	115 932,22
1.1.9.02.	Cuentas transitorias		44 235,44	
1.1.9.99.	Activos a corto plazo sujetos a depuración contable		1 533 919,78	14 656 504,52
	<b>Total del Activo Corriente</b>		<b>16 749 179,43</b>	<b>27 009 303,92</b>

<b>1.2.</b>	<b>Activo No Corriente</b>			
<b>1.2.2.</b>	<b>Inversiones a largo plazo</b>	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 *			
<b>1.2.3.</b>	<b>Cuentas a cobrar a largo plazo</b>	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 *			
<b>1.2.5.</b>	<b>Bienes no concesionados</b>	10	615 006 711,09	605 872 459,36
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados		4 249 893,72	7 761 119,73
1.2.5.02.	Propiedades de inversión		10 613 598,78	9 318 315,60
1.2.5.03.	Activos biológicos no concesionados			
1.2.5.04.	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio		599 890 444,56	588 596 836,95
1.2.5.05.	Bienes históricos y culturales		3 700,00	3 700,00
1.2.5.06.	Recursos naturales en explotación		51 517,01	51 517,01
1.2.5.07.	Recursos naturales en conservación			
1.2.5.08.	Bienes intangibles no concesionados		197 557,02	140 970,07
1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción			
<b>1.2.6.</b>	<b>Bienes concesionados</b>	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			
<b>1.2.7.</b>	<b>Inversiones patrimoniales - Método de participación</b>	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			
<b>1.2.9.</b>	<b>Otros activos a largo plazo</b>	13	2 020 512,18	2 020 512,18
1.2.9.01.	Gastos a devengar a largo plazo			
1.2.9.03.	Objetos de valor			
1.2.9.99.	Activos a largo plazo sujetos a depuración contable		2 020 512,18	2 020 512,18
	Total del Activo no Corriente		617 027 223,27	607 892 971,54
	<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>		<b>633 776 402,70</b>	<b>634 902 275,46</b>

<b>2.</b>	<b>PASIVO</b>			
<b>2.1.</b>	<b>Pasivo Corriente</b>			
<b>2.1.1.</b>	<b>Deudas a corto plazo</b>	14	1 100 673,44	1 262 028,52
2.1.1.01.	Deudas comerciales a corto plazo		343 395,96	199 281,78
2.1.1.02.	Deudas sociales y fiscales a corto plazo		375 102,05	367 470,84
2.1.1.03.	Transferencias a pagar a corto plazo		382 175,43	695 275,90
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			
<b>2.1.2.</b>	<b>Endeudamiento público a corto plazo</b>	15	0,00	0,00
2.1.2.01.	Títulos y valores de la deuda pública a pagar a corto plazo			
2.1.2.02.	Préstamos a pagar a corto plazo			
2.1.2.03.	Deudas asumidas a corto plazo			
2.1.2.04.	Endeudamiento de Tesorería a corto plazo			
2.1.2.05.	Endeudamiento público a valor razonable			
<b>2.1.3.</b>	<b>Fondos de terceros y en garantía</b>	16	50 806,16	29 894,05
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		50 806,16	29 894,05
2.1.3.99.	Otros fondos de terceros			
<b>2.1.4.</b>	<b>Provisiones y reservas técnicas a corto plazo</b>	17	0,00	0,00
2.1.4.01.	Provisiones a corto plazo			
2.1.4.02.	Reservas técnicas a corto plazo			
<b>2.1.9.</b>	<b>Otros pasivos a corto plazo</b>	18	617 020,99	778 883,39
2.1.9.01.	Ingresos a devengar a corto plazo		617 020,99	778 883,39
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		1 768 500,59	2 070 805,96

<b>2.2.</b>	<b>Pasivo No Corriente</b>			
<b>2.2.1.</b>	<b>Deudas a largo plazo</b>	19	10 952,16	12 698,62
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		10 952,16	12 698,62
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			
<b>2.2.2.</b>	<b>Endeudamiento público a largo plazo</b>	20	10 544 248,80	10 574 304,15
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		10 544 248,80	10 574 304,15
2.2.2.03.	Deudas asumidas a largo plazo			
<b>2.2.3.</b>	<b>Fondos de terceros y en garantía</b>	21	0,00	0,00
2.2.3.01.	Fondos de terceros en la Caja Única			
2.2.3.99.	Otros fondos de terceros			
<b>2.2.4.</b>	<b>Provisiones y reservas técnicas a largo plazo</b>	22	0,00	0,00
2.2.4.01.	Provisiones a largo plazo			
2.2.4.02.	Reservas técnicas a largo plazo			
<b>2.2.9.</b>	<b>Otros pasivos a largo plazo</b>	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		10 555 200,96	10 587 002,77
	<b>TOTAL DEL PASIVO</b>		<b>12 323 701,55</b>	<b>12 657 808,73</b>

<b>3.</b>	<b>PATRIMONIO</b>			
<b>3.1.</b>	<b>Patrimonio público</b>			
<b>3.1.1.</b>	<b>Capital</b>	24	23 568 381,71	23 568 381,71
3.1.1.01.	Capital inicial			
3.1.1.02.	Incorporaciones al capital		23 568 381,71	23 568 381,71
<b>3.1.2.</b>	<b>Transferencias de capital</b>	25	0,00	0,00
3.1.2.01.	Donaciones de capital			
3.1.2.99.	Otras transferencias de capital			
<b>3.1.3.</b>	<b>Reservas</b>	26	517 873,11	517 873,11
3.1.3.01.	Revaluación de bienes		517 873,11	517 873,11
3.1.3.99.	Otras reservas			
<b>3.1.4.</b>	<b>Variaciones no asignables a reservas</b>	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			
<b>3.1.5.</b>	<b>Resultados acumulados</b>	28	597 366 446,33	598 158 211,91
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores		592 624 315,47	591 694 666,20
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio		4 742 130,86	6 463 545,71
<b>3.2.</b>	<b>Intereses minoritarios</b>			
<b>3.2.1.</b>	<b>Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas</b>	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			
<b>3.2.2.</b>	<b>Intereses minoritarios - Evolución</b>	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			
	<b>TOTAL DEL PATRIMONIO</b>		621 452 701,15	622 244 466,73
	<b>TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>633 776 402,70</b>	<b>634 902 275,46</b>

0,00

0,00

Elaborado por:

Revisado por:

Aprobado por:



**Municipalidad de San Carlos**  
**Estado de Rendimiento Financiera**  
**Del 01 de Enero de 2021 al 31 de Marzo de 2021**

- En miles de colones -

Cuenta	Descripción	Nota	Año 2021	Año 2020
<b>4.</b>	<b>INGRESOS</b>			
<b>4.1.</b>	<b>Impuestos</b>			
<b>4.1.1.</b>	<b>Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital</b>	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			
<b>4.1.2.</b>	<b>Impuestos sobre la propiedad</b>	32	1 011 277,07	1 305 752,10
4.1.2.01.	Impuesto sobre la propiedad de bienes inmuebles		983 106,73	1 252 826,66
4.1.2.02.	Impuesto sobre la propiedad de vehículos, aeronaves y embarcaciones			
4.1.2.03.	Impuesto sobre el patrimonio		328,33	100,05
4.1.2.04.	Impuesto sobre los traspasos de bienes inmuebles		27 842,01	52 825,39
4.1.2.05.	Impuesto a los traspasos de vehículos, aeronaves y embarcaciones			
4.1.2.99.	Otros impuestos a la propiedad			
<b>4.1.3.</b>	<b>Impuestos sobre bienes y servicios</b>	33	1 278 725,18	1 191 795,42
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		161 592,09	102 840,59
4.1.3.99.	Otros impuestos sobre bienes y servicios		1 117 133,09	1 088 954,83
<b>4.1.4.</b>	<b>Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales</b>	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			
<b>4.1.9.</b>	<b>Otros impuestos</b>	35	27 235,57	29 376,89
4.1.9.99.	Otros impuestos sin discriminar		27 235,57	29 376,89
<b>4.2.</b>	<b>Contribuciones sociales</b>			
<b>4.2.1.</b>	<b>Contribuciones a la seguridad social</b>	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			
<b>4.2.9.</b>	<b>Contribuciones sociales diversas</b>	37	0,00	0,00
4.2.9.99.	Otras contribuciones sociales			
<b>4.3.</b>	<b>Multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario</b>			
<b>4.3.1.</b>	<b>Multas y sanciones administrativas</b>	38	9 513,57	11 666,13
4.3.1.01.	Multas de tránsito			
4.3.1.02.	Multas por atraso en el pago de bienes y servicios		9 513,57	11 666,13
4.3.1.03.	Sanciones administrativas			
4.3.1.99.	Otras multas			
<b>4.3.2.</b>	<b>Remates y confiscaciones de origen no tributario</b>	39	0,00	0,00
4.3.2.99.	Otros remates y confiscaciones de origen no tributario			
<b>4.4.</b>	<b>Ingresos y resultados positivos por ventas</b>			
<b>4.4.1.</b>	<b>Ventas de bienes y servicios</b>	40	831 246,36	876 687,13
4.4.1.01.	Ventas de bienes		318 669,89	344 697,58
4.4.1.02.	Ventas de servicios		512 576,47	531 989,55
<b>4.4.2.</b>	<b>Derechos administrativos</b>	41	26 906,80	28 039,51
4.4.2.01.	Derechos administrativos a los servicios de transporte			
4.4.2.99.	Otros derechos administrativos		26 906,80	28 039,51
<b>4.4.3.</b>	<b>Comisiones por préstamos</b>	42	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			

<b>4.4.4.</b>	<b>Resultados positivos por ventas de inversiones</b>	<b>43</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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			
<b>4.4.5.</b>	<b>Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes</b>	<b>44</b>	<b>0,00</b>	<b>417,50</b>
4.4.5.01.	Resultados positivos por ventas de construcciones terminadas			
4.4.5.02.	Resultados positivos por ventas de propiedades, planta y equipo			417,50
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			
<b>4.4.6.</b>	<b>Resultados positivos por la recuperacion de dinero mal agreditado de periodos anteriores</b>	<b>45</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4.4.6.01.	Resultados positivos por la recuperacion de sumas de periodos anteriores			
<b>4.5.</b>	<b>Ingresos de la propiedad</b>			
<b>4.5.1.</b>	<b>Rentas de inversiones y de colocación de efectivo</b>	<b>46</b>	<b>4 461,16</b>	<b>17 731,94</b>
4.5.1.01.	Intereses por equivalentes de efectivo		276,70	8 588,49
4.5.1.02.	Intereses por títulos y valores a costo amortizado			
4.5.1.98.	Resultados positivos de otras inversiones		4 184,46	9 143,45
<b>4.5.2.</b>	<b>Alquileres y derechos sobre bienes</b>	<b>47</b>	<b>65 291,65</b>	<b>65 124,22</b>
4.5.2.01.	Alquileres		65 291,65	65 124,22
4.5.2.02.	Ingresos por concesiones			
4.5.2.03.	Derechos sobre bienes intangibles			
<b>4.5.9.</b>	<b>Otros ingresos de la propiedad</b>	<b>48</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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			
<b>4.6.</b>	<b>Transferencias</b>			
<b>4.6.1.</b>	<b>Transferencias corrientes</b>	<b>49</b>	<b>43 789,48</b>	<b>44 690,91</b>
4.6.1.01.	Transferencias corrientes del sector privado interno			
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno		43 789,48	44 690,91
4.6.1.03.	Transferencias corrientes del sector externo			
<b>4.6.2.</b>	<b>Transferencias de capital</b>	<b>50</b>	<b>3 997 809,27</b>	<b>5 633 998,12</b>
4.6.2.01.	Transferencias de capital del sector privado interno			
4.6.2.02.	Transferencias de capital del sector público interno		3 997 809,27	5 633 998,12
4.6.2.03.	Transferencias de capital del sector externo			
<b>4.9.</b>	<b>Otros ingresos</b>			
<b>4.9.1.</b>	<b>Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación</b>	<b>51</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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			
<b>4.9.2.</b>	<b>Reversión de consumo de bienes</b>	<b>52</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4.9.2.01.	Reversión de consumo de bienes no concesionados			
4.9.2.02.	Reversión de consumo de bienes concesionados			

<b>4.9.3.</b>	<b>Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes</b>	<b>53</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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			
<b>4.9.4.</b>	<b>Recuperación de provisiones</b>	<b>54</b>	<b>2 932,67</b>	<b>4 533,49</b>
4.9.4.01.	Recuperación de provisiones para deterioro de inversiones			
4.9.4.02.	Recuperación de provisiones para deterioro de cuentas a cobrar		2 932,67	4 533,49
4.9.4.03.	Recuperación de provisiones para deterioro y pérdidas de inventarios			
<b>4.9.5.</b>	<b>Recuperación de provisiones y reservas técnicas</b>	<b>55</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4.9.5.01.	Recuperación de provisiones para litigios y demandas			
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			
<b>4.9.6.</b>	<b>Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios</b>	<b>56</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4.9.6.01.	Resultados positivos de inversiones patrimoniales			
4.9.6.02.	Participación de los intereses minoritarios en el resultado neto negativo			
<b>4.9.9.</b>	<b>Otros ingresos y resultados positivos</b>	<b>57</b>	<b>443,57</b>	<b>2 780,18</b>
4.9.9.99.	Ingresos y resultados positivos varios		443,57	2 780,18
	<b>TOTAL DE INGRESOS</b>		<b>7 299 632,35</b>	<b>9 212 593,54</b>

<b>5.</b>	<b>GASTOS</b>			
<b>5.1.</b>	<b>Gastos de funcionamiento</b>			
<b>5.1.1.</b>	<b>Gastos en personal</b>	<b>58</b>	<b>1 383 426,53</b>	<b>1 437 760,33</b>
5.1.1.01.	Remuneraciones Básicas		760 496,36	763 112,00
5.1.1.02.	Remuneraciones eventuales		50 093,39	75 774,39
5.1.1.03.	Incentivos salariales		288 085,68	301 974,61
5.1.1.04.	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social		117 846,68	123 038,20
5.1.1.05.	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización		165 425,38	173 689,10
5.1.1.06.	Asistencia social y beneficios al personal		1 479,04	172,03
5.1.1.07.	Contribuciones estatales a la seguridad social			
5.1.1.99.	Otros gastos en personal			
<b>5.1.2.</b>	<b>Servicios</b>	<b>59</b>	<b>274 036,98</b>	<b>300 417,66</b>
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes		18 530,08	30 081,49
5.1.2.02.	Servicios básicos		26 952,98	31 010,48
5.1.2.03.	Servicios comerciales y financieros		76 025,38	71 660,45
5.1.2.04.	Servicios de gestión y apoyo		88 311,24	76 244,42
5.1.2.05.	Gastos de viaje y transporte		3 029,43	6 792,13
5.1.2.06.	Seguros, reaseguros y otras obligaciones		21 979,96	27 823,57
5.1.2.07.	Capacitación y protocolo		6 837,64	6 206,28
5.1.2.08.	Mantenimiento y reparaciones		32 370,25	45 689,99
5.1.2.99.	Otros servicios		0,02	4 908,85
<b>5.1.3.</b>	<b>Materiales y suministros consumidos</b>	<b>60</b>	<b>283 811,88</b>	<b>342 158,22</b>
5.1.3.01.	Productos químicos y conexos		63 969,17	80 666,34
5.1.3.02.	Alimentos y productos agropecuarios		84,06	1 328,47
5.1.3.03.	Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento		111 659,29	142 881,80
5.1.3.04.	Herramientas, repuestos y accesorios		49 549,44	41 181,60
5.1.3.99.	Útiles, materiales y suministros diversos		58 549,92	76 100,01
<b>5.1.4.</b>	<b>Consumo de bienes distintos de inventarios</b>	<b>61</b>	<b>388 914,56</b>	<b>335 772,85</b>
5.1.4.01.	Consumo de bienes no concesionados		388 914,56	335 772,85
5.1.4.02.	Consumo de bienes concesionados			

<b>5.1.5.</b>	<b>Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes</b>	<b>62</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
5.1.5.01.	Deterioro y desvalorización de bienes no concesionados			
5.1.5.02.	Deterioro y desvalorización de bienes concesionados			
<b>5.1.6.</b>	<b>Deterioro y pérdidas de inventarios</b>	<b>63</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
5.1.6.01.	Deterioro y pérdidas de inventarios por materiales y suministros para consumo y prestación de servicios			
5.1.6.02.	Deterioro y pérdidas de inventarios por bienes para la venta			
5.1.6.03.	Deterioro y pérdidas de inventarios por materias primas y bienes en producción			
<b>5.1.7.</b>	<b>Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar</b>	<b>64</b>	<b>11 581,23</b>	<b>10 141,65</b>
5.1.7.01.	Deterioro de inversiones			
5.1.7.02.	Deterioro de cuentas a cobrar		11 581,23	10 141,65
<b>5.1.8.</b>	<b>Cargos por provisiones y reservas técnicas</b>	<b>65</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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			
<b>5.2.</b>	<b>Gastos financieros</b>			
<b>5.2.1.</b>	<b>Intereses sobre endeudamiento público</b>	<b>66</b>	<b>142 112,75</b>	<b>201 508,97</b>
5.2.1.01.	Intereses sobre títulos y valores de la deuda pública			
5.2.1.02.	Intereses sobre préstamos		142 112,75	201 508,97
5.2.1.03.	Intereses sobre deudas asumidas			
5.2.1.04.	Intereses sobre endeudamiento de Tesorería			
<b>5.2.9.</b>	<b>Otros gastos financieros</b>	<b>67</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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			
<b>5.3.</b>	<b>Gastos y resultados negativos por ventas</b>			
<b>5.3.1.</b>	<b>Costo de ventas de bienes y servicios</b>	<b>68</b>	<b>0,60</b>	<b>0,00</b>
5.3.1.01.	Costo de ventas de bienes		0,60	
5.3.1.02.	Costo de ventas de servicios			
<b>5.3.2.</b>	<b>Resultados negativos por ventas de inversiones</b>	<b>69</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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			
<b>5.3.3.</b>	<b>Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes</b>	<b>70</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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			
<b>5.4.</b>	<b>Transferencias</b>			
<b>5.4.1.</b>	<b>Transferencias corrientes</b>	<b>71</b>	<b>59 419,67</b>	<b>98 673,64</b>
5.4.1.01.	Transferencias corrientes al sector privado interno		1 019,67	173,64
5.4.1.02.	Transferencias corrientes al sector público interno		58 400,00	98 500,00
5.4.1.03.	Transferencias corrientes al sector externo			
<b>5.4.2.</b>	<b>Transferencias de capital</b>	<b>72</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
5.4.2.01.	Transferencias de capital al sector privado interno			
5.4.2.02.	Transferencias de capital al sector público interno			
5.4.2.03.	Transferencias de capital al sector externo			
<b>5.9.</b>	<b>Otros gastos</b>			
<b>5.9.1.</b>	<b>Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación</b>	<b>73</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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	74	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	75	14 197,29	22 614,51
5.9.9.02.	Impuestos, multas y recargos moratorios		0,00	1 175,84
5.9.9.03.	Devoluciones de impuestos		0,00	699,49
5.9.9.99.	Gastos y resultados negativos varios		14 197,29	20 739,18
	<b>TOTAL DE GASTOS</b>		<b>2 557 501,49</b>	<b>2 749 047,83</b>
	<b>AHORRO y/o DESAHORRO DEL PERIODO</b>		<b>4 742 130,86</b>	<b>6 463 545,71</b>
			0,00	0,00

Elaborado por:

Revisado por:

Aprobado por:



1.2.6.01.06	Equipos y mobiliario de oficina					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.01.07	Equipos para computación					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.01.08	Equipos sanitario, de laboratorio e investigación					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.01.09	Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.01.10	Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.01.11	Semovientes					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.01.99	Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.03	Activos biológicos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.6.03.01	Plantas y árboles					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.03.02	Semovientes					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.04	Bienes de Infraestructura y de beneficio y uso público	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.6.04.01	Vías de comunicación terrestre					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.04.02	Obras marítimas y fluviales					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.04.03	Centrales y redes de comunicación y energía					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.04.99	Otros bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.06	Recursos naturales	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.6.06.01	Recursos naturales no renovables					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.06.02	Recursos naturales renovables					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.08	Bienes intangibles	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.6.08.01	Patentes y marcas registradas					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.08.02	Derechos de autor					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.08.03	Software y programas					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.08.99	Otros bienes intangibles					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.99	Bienes concesionados en proceso de producción	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.6.99.01	Propiedades, planta y equipo					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.99.04	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.99.	Bienes culturales					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.99.08	Bienes intangibles					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTALES BIENES CONCESIONADOS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALES</b>		<b>414 867 014,22</b>	<b>5 508 877,54</b>	<b>250 699,24</b>	<b>0,00</b>	<b>420 626 591,01</b>	<b>557 334 014,63</b>	<b>-560 192 342,84</b>	<b>210 209 967,93</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>207 351 639,72</b>	<b>627 978 230,72</b>	<b>12 582 605,16</b>	<b>2 009 108,68</b>	<b>1 620 194,15</b>	<b>388 914,53</b>	<b>12 971 519,69</b>	<b>615 006 711,04</b>

Elaborado por:

Revisado por:

Aprobado por:

**Municipalidad de San Carlos**  
**ESTADO DE INFORMACION FINANCIERA POR SEGMENTOS**  
**Al 31 de Marzo de 2021**  
**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	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	
<b>INGRESO DEL SEGMENTO</b>																													
Ingresos de la actividad operativa del segmento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	57 934,54	210 841,74	532 814,98	1 785 831,98	345 246,86	1 406 713,23	34 974,79	100 726,33	53 789,22	156 909,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 649 253,55	13 801 112,06	0,00	0,00	6 673 993,93	17 442 135,29	
Transferencias intersegmentos	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Otros ingresos asignados al segmento	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>Total Ingreso del segmento</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>57 934,54</b>	<b>210 841,74</b>	<b>532 814,98</b>	<b>1 785 831,98</b>	<b>345 246,86</b>	<b>1 406 713,23</b>	<b>34 974,79</b>	<b>100 726,33</b>	<b>53 789,22</b>	<b>156 909,96</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5 649 253,55</b>	<b>13 801 112,06</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6 673 993,93</b>	<b>17 442 135,29</b>	
<b>GASTO POR SEGMENTO</b>																													
Gastos de la actividad operativa del segmento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20 344,75	81 121,41	291 672,78	1 205 395,88	165 092,93	797 550,38	21 473,28	81 727,23	22 402,17	86 604,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 643 969,36	7 267 707,62	0,00	0,00	2 164 955,27	9 520 107,19	
Transferencias intersegmentos	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Gastos centralizados no asignados	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>Total Gasto por segmento</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>20 344,75</b>	<b>81 121,41</b>	<b>291 672,78</b>	<b>1 205 395,88</b>	<b>165 092,93</b>	<b>797 550,38</b>	<b>21 473,28</b>	<b>81 727,23</b>	<b>22 402,17</b>	<b>86 604,67</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 643 969,36</b>	<b>7 267 707,62</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2 164 955,27</b>	<b>9 520 107,19</b>	
Resultado neto (Ahorro/deshorro de las actividades de operación)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37 589,79	129 720,34	241 142,20	580 436,10	180 153,93	609 162,84	13 501,51	18 999,10	31 387,04	70 305,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 005 284,19	6 533 404,44	0,00	0,00	4 509 038,66	7 922 028,10	
Gastos por intereses	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11 364,67	22 285,16	19 384,01	30 287,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 193,91	161 672,11	0,00	0,00	33 942,60	214 244,41	
Ingresos por intereses	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	222,51	2 579,19	7 044,91	32 218,49	1 514,64	12 147,30	408,53	1 689,99	519,74	1 836,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32 959,88	115 876,65	0,00	0,00	42 670,21	166 347,74	
Participación en el resultado positivo neto de EP	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>Resultado Neto (ahorro/deshorro)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>37 612,30</b>	<b>132 299,53</b>	<b>236 822,44</b>	<b>570 369,43</b>	<b>162 284,56</b>	<b>591 023,00</b>	<b>13 910,04</b>	<b>20 689,09</b>	<b>31 886,78</b>	<b>72 141,41</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4 035 050,15</b>	<b>6 487 608,98</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4 517 766,27</b>	<b>7 874 131,43</b>	

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*

Segmentos (*)	Servicios Públicos Generales		Defensa		Orden Público y Seguridad		Asuntos Económicos		Protección Medio Ambiente		Vivienda y Servicios Comunitarios		Salud		Actividades Recreativas/ Culturales/ Religiosas		Educación		Protección Social		Servicios Financieros		Conceptos no asignados a los segmentos		ELIMINACIONES		CONSOLIDACIÓN			
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020		
Activos por segmento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	74 708,15	64 724,62	267 695,78	267 132,06	328 071,49	281 883,67	7 680,27	7 680,27	41 068,52	41 068,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18 221 379,25	17 791 886,08	0,00	0,00	18 940 603,46	18 454 375,21
Inversión en asociadas (método de la participación)	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Activos centralizados no asignados	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>Total Activos Consolidados</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>74 708,15</b>	<b>64 724,62</b>	<b>267 695,78</b>	<b>267 132,06</b>	<b>328 071,49</b>	<b>281 883,67</b>	<b>7 680,27</b>	<b>7 680,27</b>	<b>41 068,52</b>	<b>41 068,52</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>18 221 379,25</b>	<b>17 791 886,08</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>18 940 603,46</b>	<b>18 454 375,21</b>
Pasivos por segmento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	76 248,55	69 616,51	200 944,07	182 909,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	367 992,76	362 603,84	0,00	0,00	645 185,38	615 130,02
Pasivos corporativos no asignados	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>Total Pasivos Consolidados</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>76 248,55</b>	<b>69 616,51</b>	<b>200 944,07</b>	<b>182 909,67</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>367 992,76</b>	<b>362 603,84</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>645 185,38</b>	<b>615 130,02</b>

Segmentos (\*): Clasificador Funcional Costarricense

Elaborado por

Recibido por

Aprobado por





**Municipalidad de San Carlos**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**Del 01 de Enero de 2021 al 31 de Marzo de 2021**

*En miles de colones*

Descripción		Nota N°	Ejercicio 2021	Ejercicio 2020
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>				
<b>Cobros</b>		<b>76</b>	<b>4 477 607,15</b>	<b>4 668 713,86</b>
	Cobros por impuestos		2 696 784,73	2 743 168,31
	Cobros por contribuciones sociales		0,00	0,00
	Cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario		1 117,46	29 635,23
	Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos		984 880,93	969 292,49
	Cobros por ingresos de la propiedad		62 618,21	78 737,35
	Cobros por transferencias		671 683,17	757 871,38
	Cobros por concesiones		0,00	0,00
	Otros cobros por actividades de operación		60 512,65	90 009,10
<b>Pagos</b>		<b>77</b>	<b>2 280 586,05</b>	<b>2 356 332,29</b>
	Pagos por beneficios al personal		1 534 093,91	1 621 088,40
	Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)		447 762,65	574 203,34
	Pagos por prestaciones de la seguridad social		0,00	0,00
	Pagos por otras transferencias		58 400,00	81 046,33
	Otros pagos por actividades de operación		240 329,49	79 994,22
<b>Flujos netos de efectivo por actividades de operación</b>			<b>2 197 021,10</b>	<b>2 312 381,57</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>				
<b>Cobros</b>		<b>78</b>	<b>0,00</b>	<b>496 198,90</b>
	Cobros por ventas de bienes distintos de inventarios		0,00	0,00
	Cobros por ventas y reembolso de inversiones patrimoniales		0,00	0,00
	Cobros por ventas y reembolso de inversiones en otros instrumentos financieros		0,00	496 198,90
	Cobros por reembolsos de préstamos		0,00	0,00
	Otros cobros por actividades de inversión		0,00	0,00
<b>Pagos</b>		<b>79</b>	<b>1 631 919,66</b>	<b>1 471 215,44</b>
	Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios		421 919,66	485 130,11
	Pagos por adquisición de inversiones patrimoniales		0,00	0,00
	Pagos por adquisición de inversiones en otros instrumentos financieros		1 210 000,00	0,00
	Pagos por préstamos otorgados		0,00	0,00
	Otros pagos por actividades de inversión		0,00	986 085,33
<b>Flujos netos de efectivo por actividades de inversión</b>			<b>-1 631 919,66</b>	<b>-975 016,54</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>				
<b>Cobros</b>		<b>80</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	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
<b>Pagos</b>		<b>81</b>	<b>172 168,11</b>	<b>289 333,67</b>
	Pagos por disminuciones del patrimonio que no afectan resultados		0,00	0,00
	Pagos por amortizaciones de endeudamiento público		54 889,79	160 877,97
	Otros pagos por actividades de financiación		117 278,32	128 455,70
<b>Flujos netos de efectivo por actividades de financiación</b>			<b>-172 168,11</b>	<b>-289 333,67</b>
<b>Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por flujos de actividades</b>			<b>392 933,33</b>	<b>1 048 031,36</b>
<b>Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por diferencias de cambio no realizadas</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio</b>			<b>3 451 498,56</b>	<b>1 239 176,57</b>
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio</b>			<b>3 844 431,89</b>	<b>2 287 207,93</b>

**Municipalidad de San Carlos**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO**  
**15210T12021**

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	
	<b>Saldos al 31/12/2020</b>	<b>23 568 381,71</b>	<b>0,00</b>	<b>517 873,11</b>	<b>0,00</b>	<b>597 333 392,73</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>621 419 647,55</b>
<b>Variaciones del ejercicio</b>									
3.1.1.01.	Capital inicial	3.1.1.01							0,00
3.1.1.02.	Incorporaciones al capital	3.1.1.02							0,00
3.1.2.01.	Donaciones de capital		3.1.2.01						0,00
3.1.2.99.	Otras transferencias de capital		3.1.2.99						0,00
3.1.3.01.	Revaluación de bienes			3.1.3.01					0,00
3.1.3.99.	Otras reservas			3.1.3.99					0,00
3.1.4.01.	Diferencias de conversión de moneda extranjera				3.1.4.01				0,00
3.1.4.02.	Diferencias de valor razonable de activos financieros destinados a la venta				3.1.4.02				0,00
3.1.4.03.	Diferencias de valor razonable de instrumentos financieros designados como cobertura				3.1.4.03				0,00
3.1.4.99.	Otras variaciones no asignables a reservas				3.1.4.99				0,00
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores					-4 709 077,26			-4 709 077,26
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio					4 742 130,86			4 742 130,86
3.2.1.01.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades del sector gobierno general						3.2.1.01		0,00
3.2.1.02.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de empresas públicas e instituciones públicas financieras						3.2.1.02		0,00
3.2.2.01.	Intereses minoritarios - Evolución por reservas							3.2.2.01.	0,00
3.2.2.02.	Intereses minoritarios - Evolución por variaciones no asignables a reservas							3.2.2.02.	0,00
3.2.2.03.	Intereses minoritarios - Evolución por resultados acumulados							3.2.2.03.	0,00
3.2.2.99.	Intereses minoritarios - Evolución por otros componentes del patrimonio							3.2.2.99.	0,00
<b>Total de variaciones del ejercicio</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>33 053,60</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>33 053,60</b>
<b>Saldos del periodo</b>		<b>23 568 381,71</b>	<b>0,00</b>	<b>517 873,11</b>	<b>0,00</b>	<b>597 366 446,33</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>621 452 701,15</b>

(\*) De uso exclusivo en Estados Contables consolidados

**NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS**  
**PERIODO MARZO 2021**

Lic. Alfredo Córdoba Soro	Lic. Alfredo Córdoba Soro	Lic. Diego Madrigal Cruz
Representante Legal	Jerarca	Contador
3-014-042074		
Cédula Jurídica		Acuerdo de Junta Directiva

**Descripción de la Entidad**

**Entidad:**

- Municipalidad de San Carlos

**Ley de Creación:**

- Ley N<sup>º</sup> 17 del 26 de setiembre de 1911

**Fines de creación de la Entidad:**

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

**Objetivos de la Entidad:**

- El objetivo es desarrollar un modelo de gestión integrada del conocimiento que contribuya a la toma de decisiones en materia de políticas programas y acciones de desarrollo ambiental - económico - social – cultural, entre otros, por parte de los actores locales relevantes y pueda así alcanzar un importante ascendiente social.

## 1: Bases de Presentación, Preparación y Transición

### 1-Declaración de Cumplimiento

- I- La Entidad **APLICA POR PRIMERA VEZ** NICSP según el Decreto No. 39665 MH. 01/01/2017.

Marque con X

APLICA:

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

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

Justifique:

La Municipalidad de San Carlos se encuentra en proceso de cierre de brechas y transitorios para los cuales se cuentan con herramientas de control u seguimiento tanto de la DGCN que son generales, así como las estrategias de implementación (propias de la institución).

La DGCN no se ha pronunciado con referencias la ley 9635 y los cambios en las fechas de implementación para el sector público costarricense.

Norma / Política		Concepto	Referencia Norma Política
6	1.	Notas	NICSP N° 1, Párrafo 127.

Cumplimientos de las NICSP: en las Notas, se efectuará una declaración explícita y sin reservas, del cumplimiento completo de las NICSP, como así también se deberán destacar las NICSP que no se aplican porque la entidad no realiza la transacción que la Norma regula y su posible reversión. Los EEFF cumplen con las NICSP siempre y cuando se cumplan con todos los requisitos solicitados en las mismas, en la medida que las entidades realicen todas las transacciones en ellas dispuestas.

La entidad se ubica en una de las dos siguientes situaciones y debe incluir la siguiente declaración:

La **Municipalidad de San Carlos** cedula jurídica **3-014-042074**, y cuyo Representante Legal **Lic. Alfredo Córdoba Soro**, portadora de la cedula de identidad **2-0387-0132**, HACE CONSTAR QUE: Declara explícitamente y sin reservas que los Estados Financieros cumplen con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP). Con excepción de: Los transitorios que la entidad se acogió, Las brechas en las NICSP con sus planes de acción para las NICSP que no tienen transitorios de y que fueron comunicadas a la Contabilidad Nacional. <sup>1</sup>

La entidad presenta la Declaración Explícita y sin Reservas de la aplicación de NICSP, realizada por este gobierno local conforme al Código Municipal, Ley 7794

Marque con X:

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

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

### COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL

**Constancia:**

La Municipalidad de San Carlos cedula jurídica 3-014-042074, y cuyo Representante Legal es Alfredo Cordoba Soro, portadora de la cedula de identidad 2-0387-0132, 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** - Director Financiero Contable. Coordinador de la Comisión.

<sup>1</sup> Ver NOTA PARTICULAR MSC 9.



**Integrantes:**

**Bernor Kooper Cordero**

**Dirección de Hacienda**

**Diego Alonso Madrigal/Margareth Rodríguez Arce**

**Departamento de Contabilidad**

**Victor Riggioni Esquivel/Melvin Salas Rodríguez**

**Departamento de Proveeduría**

**Henry Brenes Sandoval/Arturo Herrera Vargas**

**Departamento de Tecnología de Información**

**Mauricio Clarke Bolaños/Juan Diego Lacayo Alfaro**

**Departamentos de Valoraciones**

**Juan Emilio Quesada Fernández/Pablo Jiménez Araya**

**Unidad Técnica de Gestión Vial**

**Gabriela González Gutiérrez/Alexander Bogantes Monge**

**Dirección de Servicios Jurídicos**

**Yahaira Carvajal Camacho/Ronald Ugalde Ballesteros**

**Departamento de Recursos Humanos**

**Dixie Amores Saborío/Evelyn Vargas Rojas**

**Dirección de Desarrollo Estratégico y Planificación**

**Jimmy Segura Rodríguez / Sergio Corrales Miranda**

**Departamento de Control Interno**

**Observaciones:**

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

**Alfredo Cordoba Soro**

**II- Cuadro Resumen- Normativa Contable** (Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público – Versión 2018).

NICSP				
Según Decreto No. 39665-MH y haciendo uso de las facultades que otorga el artículo 94 de la Ley de Administración Financiera de la República, para las entidades no contempladas en el decreto. La Entidad se acogió a transitorios, pero además tienen pendiente completar determinados requerimientos de tratamiento contable para los cuales no hay transitorio en las NICSP en cuestión. (Brechas: tareas pendientes para aplicar totalmente la NICSP) (Decreto Ejecutivo DE-41039-H)				
Marque con X		Cumple Requerimientos	Con Brecha	No Aplica
NIC SP 1	Presentación Estados Financieros	X	<b>POLITICAS PARTICULARES CONTABLES</b>	
NIC SP 2	Estado Flujo de Efectivo	X	<b>POLITICAS PARTICULARES CONTABLES</b>	
NIC SP 3	Políticas Contables, Cambios en las estimaciones contables y Errores		Se debe ajustar al nuevo sistema patrimonial	

NIC SP 4	Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda			X
NIC SP 5	Costo por Préstamos		Tiene <b>POLITICAS PARTICULARES CONTABLES</b> , Se debe ajustar al nuevo sistema patrimonial	
NIC SP 6	Estados Financieros Consolidados y separados.		DEROGADA	
NIC SP 7	Inversiones en Asociadas		DEROGADA	
NIC SP 8	Participaciones en Negocios Conjuntos		DEROGADA	
NIC SP 9	Ingresos de transacciones con contraprestación		Ver 9.18 Manual de Metodología 2013, Se debe ajustar al nuevo sistema patrimonial	
NIC SP 10	Información Financiera en Economía Hiperinflacionarias			X
NIC SP 11	Contrato de Construcción			X
NIC SP 12	Inventarios		Tiene <b>POLITICAS PARTICULARES CONTABLES</b> , Se debe ajustar al nuevo sistema patrimonial	
NIC SP 13	Arrendamientos		Tiene <b>POLITICAS PARTICULARES CONTABLES</b> , Se debe ajustar al nuevo sistema patrimonial	

NIC SP 14	Hechos ocurridos después de la fecha de presentación.		Se debe ajustar al nuevo sistema patrimonial	
NIC SP 16	Propiedades de Inversión		Tiene <b>POLITICAS PARTICULARES CONTABLES</b> , Se debe ajustar al nuevo sistema patrimonial	
NIC SP 17	Propiedad, Planta y Equipo		Tiene <b>POLITICAS PARTICULARES CONTABLES</b> , Se debe ajustar al nuevo sistema patrimonial	
NIC SP 18	Información Financiera por Segmentos		Se debe ajustar al nuevo sistema patrimonial	
NIC SP 19	Provisiones, Pasivos contingentes y Activos Contingentes		<b>POLITICAS PARTICULARES CONTABLES</b> Se debe ajustar al nuevo sistema patrimonial	
NIC SP 20	Información a Revelar sobre partes relacionadas			X
NIC SP 21	Deterioro de Valor de Activos no generadores de Efectivo		Tiene <b>POLITICAS PARTICULARES CONTABLES</b> , Se debe ajustar al nuevo sistema patrimonial	
NIC SP 22	Revelación de Información Financiera sobre Sector Gobierno General			X

NIC SP 23	Ingresos de Transacciones sin contraprestación (Impuestos y transferencias)		Tiene <b>POLITICAS PARTICULARES CONTABLES</b> , Se debe ajustar al nuevo sistema patrimonial	
NIC SP 24	Presentación de Información del presupuesto en los Estados Financieros		Tiene <b>POLITICAS PARTICULARES CONTABLES</b> , Se debe ajustar al nuevo sistema patrimonial	
NIC SP 25	Beneficios a los Empleados		DEROGADA	
NIC SP 26	Deterioro del Valor de Activos generadores de efectivo		Tiene <b>POLITICAS PARTICULARES CONTABLES</b> , Se debe ajustar al nuevo sistema patrimonial	La MSC ha optado por el método revaluado, por lo que no se tienen parámetros de deterioro establecidos
NIC SP 27	Agricultura			X
NIC SP 28	Instrumentos Financieros- Presentación		Tiene <b>POLITICAS PARTICULARES CONTABLES</b> , Se debe ajustar al nuevo sistema patrimonial	
NIC SP 29	Instrumentos Financieros- Reconocimiento y Medición		Tiene <b>POLITICAS PARTICULARES CONTABLES</b> , Se debe ajustar al nuevo sistema	

			patrimonial	
NIC SP 30	Instrumentos Financieros- Información a revelar		Tiene <b>POLITICAS PARTICULARES CONTABLES</b> , Se debe ajustar al nuevo sistema patrimonial	
NIC SP 31	Activos Intangibles		Tiene <b>POLITICAS PARTICULARES CONTABLES</b> , Se debe ajustar al nuevo sistema patrimonial	
NIC SP 32	Acuerdos de Concesión de Servicios la concedente.		Consulta realizada a la DGCN, MSC-AM-H-C-063-2021	X
NIC SP 33	Adopción por primera vez de las NICSP de base de acumulación (o devengo)		Se debe ajustar al nuevo sistema patrimonial Consulta realizada MSC-A.M-0050-2021	
NIC SP 34	Estados Financieros Separados		Se debe ajustar al nuevo sistema patrimonial	
NIC SP 35	Estados Financieros Consolidados		Tiene <b>POLITICAS PARTICULARES CONTABLES</b> , Se debe ajustar al nuevo sistema patrimonial. Consulta realizada a la	

			DGCN, MSC-AM-H-C-063-2021	
NIC SP 36	Inversiones Asociadas y Negocios Conjuntos			x
NIC SP 37	Acuerdos Conjuntos			x
NIC SP 38	Información a revelar sobre participaciones en otras entidades		Consulta realizada a la DGCN, MSC-AM-H-C-063-2021	
NIC SP 39	Beneficios a los Empleados		Tiene <b>POLITICAS PARTICULARES CONTABLES</b> , Se debe ajustar al nuevo sistema patrimonial	
NIC SP 40	Combinaciones del Sector Publico			x

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

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

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

El nuevo sistema patrimonial de contabilidad de base de devengo, esta en proceso de pruebas finales, donde para el periodo 2021 se va a llevar en paralelo con el sistema actual de devengo (de un tercero) con el fin de determinar la representación fiel de la información contable en EEFF de esta institución.

Al cierre del periodo la Dirección General de Contabilidad Nacional GCN no ha emitido informe alguno de actualización del Decreto Ejecutivo N°41039-MH "Cierre de brechas en la normativa contable internacional en el sector público costarricense y adopción y/o adaptación de la nueva normativa" en miras de la publicación de la Ley 9635; sin esta actualización no es posible tener claro la ruta para concluir exitosamente este procedimiento.

**Es importante indicar que, al cierre del mes de marzo, la DGCN actualizo las Políticas Contables Generales y adopto las NICSP en su versión 2018, razón por la cual se actualizo la matriz anterior sin embargo se debe realizar un trabajo de actualización de normas aplicables a este ente y esperar los nuevos instrumentos de planes de acción e implementación que emite trimestralmente el ente rector.**

III- **Matriz de Autoevaluación NICSP**, emitida por medio del oficio DCN-335-2018.

Marque con X:

SI	X
----	---

NO	
----	--

La Municipalidad de San Carlos incluye como anexo la Matriz de Autoevaluación NICSP actualizada y en forma trimestral. En el acto se informa que se modificaron las fechas finales en observancia de la **Ley 9635, título IV numeral 27**, adicional a eso se creó



documento de autoría de esta institución que viene a coadyuvar el cumplimiento en el cierre de brechas y transitorios de la municipalidad.

La entidad presenta la Matriz de Autoevaluación NICSP actualizada y en forma trimestral, como anexo **SE REVELA EN EL ACTO QUE LAS FECHAS DE CONCLUSION ES AL 31-12-2022, YA QUE LA NORMA LO PERMITE Y VERSA EN LA LEY 9635;** en observancia del numeral 6 de la Ley General de administración Pública.

La matriz de autoevaluación no ha sido modificada por la DGCN ni actualizada por este ente, en cuanto a las nuevas NICSP adoptadas al cierre del trimestre; razón por la cual, llega el análisis hasta la NICSP 31

La entidad realizó cambios a la matriz de autoevaluación NICSP.

Marque con X:

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

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

**IV- Actualización de Planes de Acción** para brechas en normas, de acuerdo con el Decreto Ejecutivo 41039-MH y Ley 9635 título IV numeral 27.

La Municipalidad de San Carlos incluye como anexo el plan de acción para brechas actualizados conforme a la ley 9635, se revela en tiempo y forma que se realizaron cambios en el formato (fecha de encabezado) así como las fechas finales mismas que sobrepasan lo indicado en el decreto, ya que existe normativa que amplía dichos plazos y que tiene fuerza de ley.

Es importante indicar que dicha matriz es el formato requerido por la DGCN sin embargo esta institución diseñó y aprobó en el seno de la Comisión de Cierre de

Brechas y Transitorios las estrategias de implementación de NICSP, que abarcan de una manera específica y real los requerimientos de implementación, capacitación y sobre todo el diseño de software integrado y a la medida, lo anterior conforme a las

La entidad presenta los Planes de Acción de acuerdo con el Decreto Ejecutivo 41039-MH, como anexo.

Marque con X:

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

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

La entidad realizó cambios a los planes de acción de brecha en NICSP.

Marque con X:

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

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

Los Planes de Acción no ha sido modificada por la DGCN, por lo que esta administración municipal incluyo las NICSP como parte de dichos planes; se revela que al cierre de estos EEFF no se han realizado los análisis respectivos dado que fueron adoptados por el ente rector el 26 de marzo del 2021 y el cierre del trimestre es al 31 de marzo.

## 2- 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.

Norma / Política		Concepto	Referencia	
			Norma	Política
9	3.	ESFA	NIIF N°1, Párrafos 6 y 10	

9	3	1	Período de transición		DGCN
9	3	2	Sustento normativo		
9	3	3	Ajustes producto de la transición a las NICSP	NIIF N°1, Párrafo 11	

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

Es importante indicar que por disposición del ente contralor no se varia esta nota, sin embargo esta política cambio conforme a lo indicado en el nuevo Plan General de Contabilidad a la versión 2021.

MARQUE CON X- la entidad se acogió a transitorios	SI	NO	NO APLICA
NICSP 6- Estados Financieros Consolidados y Separados (3 años -2018-2020)	X		
NICSP 8- Participación en Negocios Conjuntos (3 años-2018-2020)			X
NICSP 13- Arrendamientos (5 años - 2018-2022)	X		
NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo (5 años 2018-2022)	X		
NICSP 23- Ingresos de Transacciones sin Contraprestación (Impuestos) (5 años 2018-2022)	X		
NICSP 23- Ingresos de Transacciones sin Contraprestación (Contribuciones Sociales) (3 años 2018-2020)	X		

Si la Entidad se acogió a transitorios tiene un Plan de Acción para cada uno de ellos	X		
---	---	--	--

La MSC presenta en anexos los planes de acción 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.

La entidad presenta los Planes de Acción de acuerdo para transitorios, como anexo.

Marque con X:

SI	X
----	---

NO	
----	--

La entidad realizo cambios a los planes de acción de las normas con transitorios.

Marque con X:

SI	X
----	---

NO	
----	--

Se informa que en enero del presente año en curso se realizó la consulta sobre la NICSP 33 al ente rector mediante oficio MSC-A.M-0050-2021, para determinar el alcance y aplicabilidad de la misma, a la fecha de cierre no se ha obtenido respuesta; razón por la cual se revela el efecto de los transitorios en diferentes NICSP y como estas vienen a establecer y requerir no solo instrumentos actualizados por parte del ente, sino también un enfoque específico del impacto de estos transitorios en la implementación y análisis de brechas de los entes públicos, conforme a lo indicado GI91 de la NICSP 33.

Como medida adicional y supletoria se diseñó las estrategias de implementación que abarcan las PGC sustentadas en NICSP versión 2019; las cuales abarcan 3 ejes:

1. Estrategia de implementación (gestiones contables y administrativas)
2. Estrategia de Capacitación.
3. Estrategias Informáticas

Las tres vinculadas y sobre todo el punto 3 permiten la adopción completa de las NICSP edición 2014, es importante señalar que cualquier cambio de la versión de las NICSP (de edición 2014 a 2018) implicaría un cambio no solo en los planes de acción si no en las estrategias propias definidas por esta administración; a la fecha de presentación de estos EEFF el ente rector oficializo la versión 2018 de las NICSP; lo anterior desencadenó acciones procesales descritas en párrafos anteriores.

### **3- Base de Medición**

Los Estados Financieros han sido preparados según las bases de medición contenidas en las NICSP (2014) para cada saldo de cuenta. Las principales bases están determinadas en las Políticas Contables Generales emitidas por la Contabilidad Nacional (2019) y el Marco Conceptual para la Información Financiera con propósito general de las entidades del sector público (2014), emitido por el IPSASB (Consejo de Normas Internacionales del Sector Público).

El ente rector no ha emitido actualización con referencia a la nueva emisión del Plan General de Contabilidad en su versión 2021.

#### 4- 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.

Norma / Política		Concepto	Referencia	
			Norma	Política
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.

Es importante indicar que el Reglamento a la Ley de Contratación Administrativa N° 33411 en su numeral 25 establece lo siguiente:

“Los oferentes podrán cotizar en cualquier moneda. En caso de recibir propuestas en distintas monedas, la Administración las convertirá a una misma para efectos de comparación, aplicando las reglas previstas en el cartel o en su defecto el tipo de cambio de referencia para la venta, calculado por el Banco Central de Costa Rica, vigente al momento de apertura”.

Siendo así los contratistas presentan sus ofertas en dólares americanos y al momento de honrar la cuenta por pagar se hace el respectivo pago en moneda nacional, sin necesidad de mantener una cuenta en otra moneda diferente de colones.

## 5- Políticas Contables<sup>2</sup>:

A continuación, se presenta la siguiente declaración:

1- La Municipalidad de San Carlos cedula jurídica 3-014-042074, y cuyo Representante Legal es Alfredo Cordoba Soro, portador de la cedula de identidad 203870132, hace CONSTAR QUE: Los registros contables y estados financieros se ajustan a la Políticas Contables Generales emitidas por la DGCN en su versión setiembre 2019<sup>3</sup>.

**Alfredo Cordoba Soro**

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.

---

<sup>2</sup> Las Políticas Contables Generales se pueden acceder en el siguiente enlace:  
[https://www.hacienda.go.cr/docs/5a69e60167982\\_Tomo%20I%20Políticas%20Contables%20Generales%20version%202018.pdf](https://www.hacienda.go.cr/docs/5a69e60167982_Tomo%20I%20Políticas%20Contables%20Generales%20version%202018.pdf)

<sup>3</sup> Ver NOTA PARTICULAR MSC 10

<b>Cuenta</b>		<b>Políticas Contables Relacionadas</b>
<b>PCG</b>	<b>Eventos financieros contables</b>	
<b>1.1.1</b>	<b>Incorporación de Activos</b>	
1.1.1	Recepción de Fondos provenientes de Préstamos por parte de Organismos Multilaterales	1.29
1.1.1	Recepción de Fondos provenientes de Colocación de Instrumentos Financieros	1.30
1.1.1	Adquisición de Moneda Extranjera destinada a la cancelación de obligaciones	1.31 1.32
<b>1.1.1</b>	<b>Baja de Activos</b>	
1.1.1	Venta de Moneda Extranjera mantenida como equivalente de efectivo	1.31 1.32
<b>1.1.1</b>	<b>Cierre del Proceso Contable</b>	
1.1.1	Medición Primaria de la Moneda extranjera al cierre	1.31 1.32
<b>Activo Inversiones</b>		
<b>PCG</b>		
<b>Cuenta</b>	<b>Eventos generadores de registro</b>	<b>Políticas Contables relacionadas</b>
<b>1.1.2</b>	<b>Incorporación de Activos</b>	



1.1.2	Adquisiciones de Títulos y Valores de entes privados, públicos y externos que no califiquen como Derivados ni como Equivalente de Efectivo	1.02 1.09
1.1.2	Adquisiciones de Instrumentos Derivados a corto y largo plazo	1.03 1.04
1.1.2	Colocación de Fondos a Plazo Fijo que no califiquen como Equivalentes de Efectivo	1.02
1.1.2	Adquisición de Títulos y Valores de entes privados, públicos o externos que otorguen control, control conjunto o influencia significativa	1.05 1.33 a 1.46
1.1.2	Adquisición y/o colocación de fondos en Otras Inversiones	1.02
1.1.2	Aporte de Inversiones a largo plazo en otras entidades privadas, públicas y/o externas que otorguen control, control conjunto o influencia significativa	1.05 1.33 a 1.46
<b>1.1.2</b>	<b>Baja de Activos</b>	
1.1.2	Reclasificación para la Venta de Inversiones que no otorguen control, control conjunto o influencia significativa	1.12

1.1.2	Venta de Títulos y Valores a corto plazo de entes privados, públicos y externos que no califiquen como Derivados ni como Equivalente de Efectivo	1.12
1.1.2	Venta de Instrumentos derivados a corto plazo	1.03 1.04
1.1.2	Vencimiento de Fondos a Plazo Fijo que no califiquen como Equivalentes de Efectivo	1.12
1.1.2	Cesión, transferencia o rescate anticipado de Fondos a Plazo Fijo	1.12
1.1.2	Venta de Títulos y Valores de entes privados, públicos o externos que otorguen control, control conjunto o influencia significativa	1.05 1.33 a 1.46
1.1.2	Reclasificación para la Venta de Títulos y Valores de entes privados, públicos o externos que otorguen control, control conjunto o influencia significativa	1.16
1.1.2	Venta, vencimiento y/o rescate de fondos colocados en Otras Inversiones	1.12

1.1.2	Transferencia de activos financieros a corto plazo	1.13 a 1.15
1.1.2	Reclasificación para transferencia de activos financieros a largo plazo	1.16
<b>1.1.2</b>	<b>Cierre del Proceso Contable</b>	
1.1.2	Reclasificación a los fines de su correcta exposición de la porción corriente de Títulos y Valores adquiridos e imputados como no corrientes	1.16
1.1.2	Medición primaria de Inversiones que califiquen como Activos Financieros a Valor razonable	1.07 1.10
1.1.2	Medición primaria de Activos Financieros a Coste Amortizado	1.07 1.11
1.1.2	Medición primaria de Títulos y valores que otorguen control, control conjunto o influencia significativa	1.05 1.33 a 1.46
1.1.2	Medición secundaria de Activos del Cuenta: Deterioro	1.17
1.1.2	Reversión de deterioro de Activos del Cuenta	1.17

**Activo**  
**Cuentas por Cobrar**

PCGs	Eventos generadores de registros	Políticas Contables Relacionadas
Cuenta		
1.1.3	Incorporación de Activos	

1.1.3	Perfeccionamiento del hecho imponible impositivo	1.60
1.1.3	Devengamiento de Contribuciones Sociales	1.62 1.63
1.1.3	Venta de Bienes (Inventarios y P.P. & E.) a plazo a través de un Arrendamiento Financiero	1.51 a 1.56 1.58
1.1.3	Ingresos por Arrendamiento Operativo de Bienes	1.51
1.1.3	Ingresos por transferencias a cobrar a plazo	1.64
1.1.3	Pago a terceros por ejecución de avales reembolsables	1.65 1.66
1.1.3	Constitución de Fideicomisos	1.67 a 1.70
<b>1.1.3</b>	<b>Baja de Activos</b>	
1.1.3	Cobranza de Ingresos Impositivos devengados	1.60
1.1.3	Cobranza de Contribuciones Sociales devengadas	1.62
1.1.3	Cobranza de Créditos originados en Venta de Bienes (Inventarios y P.P. & E) mediante Arrendamientos Financieros	1.51 a 1.56

1.1.3	Cobranza de Créditos originados en Arrendamientos Operativos de Bienes	1.51 a 1.53
1.1.3	Cobranza de Créditos originados en Transferencias a cobrar a plazo	1.64
1.1.3	Cobranza de avales ejecutados reembolsables otorgados a terceros	1.65 1.66
1.1.3	Cobranzas provenientes de fideicomisos constituidos. Disolución de un fideicomiso constituido.	1.67 a 1.70
1.1.3	Pago por Compensación de Pasivos Financieros con Cuentas por Cobrar, sujetos a la existencia de una resolución, decreto o ley que lo apruebe	1.08
<b>1.1.3</b>	<b>Cierre del Proceso Contable</b>	
1.1.3	Medición Primaria de Cuentas por Cobrar cuya intención sea la negociación antes del vencimiento	1.50 1.57 1.60 1.63 1.64 1.70
1.1.3	Medición Primaria de Cuentas por Cobrar cuya intención sea mantenerlos hasta su vencimiento	1.50 1.57 1.60 1.63 1.64 1.70
1.1.3	Medición Secundaria de Cuentas por Cobrar cuya intención sea la negociación antes del vencimiento: Desvalorización	1.50 1.57 1.60 1.63 1.64 1.70
1.1.3	Medición Secundaria de Cuentas por Cobrar cuya intención sea mantenerlos hasta su vencimiento: Desvalorización	1.50 1.57 1.60 1.63 1.64 1.70
1.1.3	Reversión de desvalorizaciones de Activos del Cuenta	1.50 1.57 1.60 1.63 1.64 1.70

## Activo Inventarios

PCG Cuenta	Eventos generadores de registro	Políticas Contables
---------------	---------------------------------	------------------------

		<b>relacionadas</b>
<b>1.1.4</b>	<b>Incorporación de Activos</b>	
1.1.4	Adquisiciones de bienes, servicios e insumos con contraprestación	1.76 1.77 1.79 1.80 1.82 1.84 1.86 a 1.88
1.1.4	Adquisiciones de bienes, servicios e insumos sin contraprestación o con contraprestación simbólica	1.76 1.77 1.79 1.80 1.82 1.84 1.86 a 1.88
1.1.4	Prestación de Servicios cuyo ingreso aún no se ha reconocido	1.83 1.87
1.1.4	Inicio y avances de obras en curso destinadas a transferirse con y sin contraprestación (distinto de activos biológicos)	1.80 1.81 1.84
1.1.4	Afectación de Resultados al Avance de una Obra en Curso	1.80 1.81 1.84 1.87
1.1.4	Finalización de una obra en curso destinada a transferirse con o sin contraprestación	1.81 1.84
1.1.4	Inicio y avances (crecimiento - desarrollo) de Activos Biológicos con destino a venta	1.80 1.87
1.1.4	Afectación de Resultados al Crecimiento de un Activo Biológico con destino a venta	1.87
1.1.4	Finalización del crecimiento - desarrollo de un Activo Biológico con destino a venta	1.82
1.1.4	Reversión de Faltantes de Bienes, Insumos o Activos del Cuenta (que no se deban a errores u omisiones)	1.90
1.1.4	Inventarios aportados a la constitución o ampliación del capital entidad	1.76 1.77 1.78
<b>1.1.4</b>	<b>Baja de Activos</b>	
1.1.4	Reconocimiento del costo por disposición de bienes y/o prestaciones de servicio a través de transacciones con contraprestación	1.90
1.1.4	Disposición de bienes e insumos y/o prestaciones de servicio a través de transacciones sin contraprestación	1.90

1.1.4	Consumo de bienes, servicios e insumos no afectados a proceso productivo	1.90
1.1.4	Consumo de bienes e insumos por afectación a proceso productivo	1.80
1.1.4	Faltantes de Inventarios y Activos	1.90
<b>1.1.4</b>	<b>Cierre del Proceso Contable</b>	
1.1.4	Medición primaria de Activos biológicos	1.141 a 1.144
1.1.4	Medición secundaria de Activos del Cuenta: Desvalorización	1.76 1.77 1.79 1.80 1.82 1.84 1.86 a 1.88
1.1.4	Reversión de desvalorizaciones de Activos del Cuenta	1.76 1.77 1.79 1.80 1.82 1.84 1.86 a 1.88

**Activo**  
**Propiedades, Planta & Equipo**

PCG	Eventos generadores de registro	Políticas Contables relacionadas
Cuenta		
<b>1.2.5</b>	<b>Incorporación de Activos</b>	
1.2.5	Adquisiciones de bienes con contraprestación distintas del arrendamiento financiero	1.98 1.102 1.148
1.2.5	Adquisiciones de bienes con contraprestación mediante arrendamiento financiero	1.98 1.102 1.104 1.133 1.135 a 1.137
1.2.5	Adquisiciones de bienes sin contraprestación	1.99 1.102 1.104

1.2.5	Inicio y avances de obras en curso destinadas al uso por parte de la entidad	1.163 a 1.171 1.173 1.174 1.176
1.2.5	Afectación de Resultados al Avance de una Obra en Curso	1.168 1.169
1.2.5	Afectación a Resultados de los costos por préstamos según el tratamiento de referencia	1 170
1.2.5	Capitalización del costo de un préstamo a la construcción de un bien, sujeto a previa autorización de DGCN	1.170 1.171
1.2.5	Identificación y/o reconocimiento de Bienes Históricos y Culturales susceptibles de medición fiable	1.150 a 1.153
1.2.5	<i>Disposición transitoria:</i> Identificación de bienes destinados a uso no contabilizados durante el período de transición (2014 a 2016) y los 5 ejercicios siguientes	1 100
<b>1.2.5</b>	<b>Baja de Activos</b>	
1.2.5	Baja de un elemento de P, P & E por consumo total de la vida útil estimada y desafectación de uso	1 108
1.2.5	Baja de un elemento de P, P & E por siniestros no previstos	1 108
1.2.5	Entrega en concesión de elementos de P, P & E	1.181 1.182
1.2.5	Afectación de bienes como Propiedades de Inversión	1.111 1.112
1.2.5	Reclasificación como Propiedades de Inversión de terrenos sin afectación específica	1 110
<b>1.2.5</b>	<b>Cierre del Proceso Contable</b>	
1.2.5	Medición primaria de P, P & E a Costo Histórico neto de Depreciaciones	1.102 1.151 1.152 1.218 a 1.226
1.2.5	Medición primaria positiva por Método del Revalúo	1.105 1.106



1.2.5	Medición primaria negativa por Método del revalúo	1.105 1.106
1.2.5	Reversión de una medición primaria positiva por Método del Revalúo	1.105 1.106
1.2.5	Reversión de una medición primaria negativa por Método del revalúo	1.105 1.106
1.2.5	Medición secundaria de Activos del Cuenta: Desvalorización	1.153 1.189 a 1.211
1.2.5	Reversión de desvalorizaciones de Activos del Cuenta	1.212 a 1.215

**Activo**  
**Propiedades de Inversión**

PCG	Eventos generadores de registro	Políticas Contables relacionadas
Cuenta		
<b>1.2.5</b>	<b>Incorporación de Activos</b>	
1.2.5	Adquisiciones de Propiedades de Inversión con contraprestación distintas del arrendamiento financiero	1.110 1.113 a 1.115
1.2.5	Adquisiciones de Propiedades de Inversión con contraprestación mediante arrendamiento financiero	1.110 1.113 a 1.115 1.117 1.118 1.133 1.135 a 1.137
1.2.5	Adquisiciones de Propiedades de Inversión sin contraprestación	1 116

1.2.5	Reclasificación como Propiedades de Inversión de un elemento de P.P. & E.	1.124 1.125
1.2.5	Finalización de una obra destinada a Inversión	1 126
1.2.5	<i>Disposición transitoria:</i> Identificación de bienes destinados a uso no contabilizados durante el período de transición (2014 a 2016)	1 100
<b>1.2.5</b>	<b>Baja de Activos</b>	
1.2.5	Desafectación de Propiedades de Inversión con destino a venta	1 127
<b>1.2.5</b>	<b>Cierre del Proceso Contable</b>	
1.2.5	Medición primaria de P, P & E a Costo Histórico neto de Depreciaciones	1.121 1.123
1.2.5	Medición primaria positiva por Método del Revalúo	1.122 1.126
1.2.5	Medición primaria negativa por Método del revalúo	1.122 1.126
1.2.5	Reversión de una medición primaria positiva por Método del Revalúo	1.122 1.126
1.2.5	Reversión de una medición primaria negativa por Método del revalúo	1.122 1.126
1.2.5	Medición secundaria de Activos del Cuenta: Desvalorización	1 128
1.2.5	Reversión de desvalorizaciones de Activos del Cuenta	1 128

**Activo**  
**Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público**

PCG	Eventos generadores de registro	Políticas Contables relacionadas
Cuenta		
<b>1.2.5</b>	<b>Incorporación de Activos</b>	
1.2.5	Adquisiciones o Expropiación de bienes de infraestructura con contraprestación	1 148
1.2.5	Mejoras incorporadas a un bien de infraestructura existente que aumenta su valor, su vida útil y/o su capacidad de servicio	1 148
1.2.5	Mantenimiento regular de un Bien de infraestructura	1 148
1.2.5	Inicio y avances de obras de infraestructura en curso por parte de la entidad	1 148
1.2.5	Afectación de Resultados al Avance de una Obra de infraestructura en Curso	1 148
1.2.5	Afectación a Resultados de los costos por préstamos según el tratamiento de referencia	1 170
1.2.5	Capitalización del costo de un préstamo a la construcción de un bien de infraestructura	1.170 1.171
1.2.5	Finalización de una obra de infraestructura	1 148
1.2.5	Bienes de Infraestructura aportados a la constitución o ampliación del capital entidad pública, privada o externa	1 148
1.2.5	<i>Disposición transitoria:</i> Identificación de bienes demaniales no contabilizados durante el período de transición (2014 a 2016)	1 148
<b>1.2.5</b>	<b>Baja de Activos</b>	
1.2.5	Baja de un bien de infraestructura por consumo total de la vida útil estimada y desafectación de uso	1 148

1.2.5	Baja de un bien de infraestructura por siniestros no previstos	1 148
1.2.5	Entrega en concesión de un bien de infraestructura	1 148
1.2.5	Rechazo en el ejercicio del precio de adquisición de un bien de infraestructura bajo arrendamiento financiero al final del contrato	1 148
<b>1.2.5</b>	<b>Cierre del Proceso Contable</b>	
1.2.5	Medición primaria de un bien de infraestructura a Costo Histórico neto de Depreciaciones	1.148 1.102 1.151 1.152 1.218 a 1.226
1.2.5	Medición primaria positiva por Método del Revalúo	1.148 1.105 1.106
1.2.5	Medición primaria negativa por Método del revalúo	1.148 1.105 1.106
1.2.5	Reversión de una medición primaria positiva por Método del Revalúo	1.148 1.105 1.106
1.2.5	Reversión de una medición primaria negativa por Método del revalúo	1.148 1.105 1.106
1.2.5	Medición secundaria de Activos del Cuenta: Desvalorización	1.148 1.153 1.189 a 1.211
1.2.5	Reversión de desvalorizaciones de Activos del Cuenta	1.148 1.212 a 1.215

**Activo  
Recursos Naturales**

PCG Cuenta	Eventos generadores de registro	Políticas Contables
---------------	---------------------------------	------------------------

		relacionadas
<b>1.2.5</b>	<b>Incorporación de Activos</b>	
1.2.5	Adquisiciones o expropiación de recursos naturales con contraprestación para explotación y/o conservación	1.156 1.157 1.161
<b>1.2.5</b>	<b>Cierre del Proceso Contable</b>	
1.2.5	Medición primaria de Recursos Naturales a Costo Histórico neto de Depreciaciones	1 158
1.2.5	Medición primaria positiva por Método del Revalúo	1.158 1.161

### Activo Bienes Concesionados

PCG	Eventos generadores de registro	Políticas Contables relacionadas
Cuenta		
<b>1.2.6</b>	<b>Incorporación de Activos y Pasivos</b>	
1.2.6	Transferencia de bienes a los concesionarios por parte de la concedente	1.181 1.182
1.2.6	Aporte de activos existentes del concesionario	1.181 1.183 a 1.185
1.2.6	Inicio de obra de construcción de un activo concesionado	1.183 a 1.185
1.2.6	Avance de obra de construcción de un activo concesionado	1.183 a 1.185

1.2.6	Mejora de los bienes concesionados con posterioridad al inicio del contrato	1.183 a 1.185
1.2.6	Devengamiento de gastos asociados a Pasivos Financieros (cargos financieros, cargos por servicios, eventual déficit reconocido)	1 185
1.2.6	Devengamiento de ingresos por canon de concesiones a cobrar por parte del concedente	1 186
<b>1.2.6</b>	<b>Baja de Activos y Pasivos</b>	
1.2.6	Pago de Pasivos reconocidos por la adquisición y mejoras de bienes posteriores al inicio de la concesión	1 184
1.2.6	Devengamiento de ingresos diferidos por concesiones	1 184
1.2.6	Cobranza de ingresos por canon devengados	1 186
<b>1.2.6</b>	<b>Cierre del Proceso Contable</b>	
1.2.6	Medición al Cierre de los Pasivos reconocidos por concesiones	1.184 1.185
1.2.6	Medición primaria de los Activos reconocidos por concesiones a Costo Histórico neto de Depreciaciones	1.181 a 1.187
1.2.6	Medición primaria positiva al Cierre de los Activos reconocidos por concesiones por el método del revalúo	1.181 a 1.187

**Activo**  
**Activos Intangibles**

PCG Cuenta	Eventos generadores de registro	Políticas Contables
---------------	---------------------------------	------------------------

		relacionadas
<b>1.2.5</b>	<b>Incorporación de Activos</b>	
1.2.5	Adquisiciones de Intangibles con contraprestación distintas del arrendamiento financiero	1.233 a 1.237
1.2.5	Adquisiciones de Intangibles con contraprestación mediante arrendamiento financiero	1.233 a 1.237
1.2.5	Adquisiciones de Intangibles sin contraprestación	1.233 a 1.237 1.240
1.2.5	Desarrollo Interno de Intangibles susceptibles de reconocimiento como Activo destinados al uso	1.239 1.242 1.243
1.2.5	Capitalización del costo de un préstamo al desarrollo de un Activo Intangible	1 238
1.2.5	Capacitación y formación del personal de una entidad	1 230
1.2.5	Desarrollo de procesos de Investigación y Desarrollo por parte de una entidad	1.244 a 1.246
<b>1.2.5</b>	<b>Baja de Activos</b>	
1.2.5	Separación para la venta antes de la finalización de su vida útil de un Activo Intangible	1 261
1.2.5	Baja de Intangibles por consumo total de la vida útil estimada y desafectación del uso	1 261
<b>1.2.5</b>	<b>Cierre del Proceso Contable</b>	
1.2.5	Medición primaria de un Intangible a Costo Histórico neto de Depreciaciones	1.249 1.250 1.256 a 1.259
1.2.5	Medición primaria positiva por Método del Revalúo	1.249 1.252 a 1.255

1.2.5	Medición primaria negativa por Método del revalúo	1.249 1.252 a 1.255
1.2.5	Reversión de consumos de Activos Intangibles (depreciaciones)	1.249 1.252 a 1.255
1.2.5	Reversión de una medición primaria positiva por Método del Revalúo	1.249 1.252 a 1.255
1.2.5	Reversión de una medición primaria negativa por Método del revalúo	1.249 1.252 a 1.255
1.2.5	Medición secundaria de Activos del Cuenta: Desvalorización	1 260
1.2.5	Reversión de desvalorizaciones de Activos del Cuenta	1 260

**Pasivo  
Cuentas por Pagar**

<b>PCGs</b>	<b>Eventos generadores de registros</b>	<b>Políticas Contables Relacionadas</b>
<b>Cuenta</b>		
<b>2.0.0</b>	<b>Incorporación de Pasivos</b>	
2.1.1	Adquisición de moneda extranjera, títulos, valores y/o colocaciones de fondos que califiquen como equivalentes de efectivo	2.1



2.1.1	Adquisición y Colocación de Instrumentos Financieros al contado y financiada a corto o largo plazo que no califiquen como equivalentes de efectivo sin documentar	2.1 a 2.15 2.23
2.1.1	Alta de fondos a entregar en concepto de gastos pagados por adelantado	2.1
2.1.1	Adquisición de Inventarios por cualquier medio distinto del arrendamiento financiero a corto o largo plazo sin documentar	2.1 2.23 2.28
2.1.1	Prestación de servicios por terceros al contado y financiados a corto o largo plazo sin documentar	2.1 2.23 2.28
2.1.1	Adquisición de Propiedades, Planta y Equipos por cualquier medio distinto del arrendamiento financiero a corto o largo plazo sin documentar	2.1 2.23 2.28
2.1.1	Adquisición de Propiedades de Inversión por cualquier medio distinto del arrendamiento financiero a corto o largo plazo sin documentar	2.1 2.23 2.28
2.1.1	Adquisición de Bienes de Infraestructura por cualquier medio distinto del arrendamiento financiero a corto o largo plazo sin documentar	2.1 2.23 2.28
2.1.1	Adquisición de Intangibles por cualquier medio distinto del arrendamiento financiero a corto o largo plazo sin documentar	2.1 2.23 2.28
2.1.1	Adquisición de bienes mediante arrendamiento financiero a corto o largo plazo	2.1 2.24 a 2.27

2.1.1	Adquisición de bienes por cualquier medio distinto del arrendamiento financiero a corto o largo plazo respaldado con documento	2.1 2.23
2.1.1	Devengamiento de Deudas por beneficios a los empleados	2.1 2.34 a 2.42
2.1.1	Retenciones impositivas practicadas a proveedores y clientes a depositar en la cuenta del fisco	2.1
2.1.1	Devengamiento de Multas Impositivas y recargos moratorios	2.1
2.1.1	Cobranza de anticipos de impuestos	2.1 2.29 2.31
2.1.1	Devolución de impuestos a los contribuyentes	2.1
2.1.1	Transferencias comprometidas a pagar a corto o largo plazo	2.1 2.31
2.1.1	Cobro de Anticipos a clientes por bienes o servicios a entregar a corto o largo plazo sin documentar	2.1
2.1.1	Documentación de deudas por pagar a corto o largo plazo	2.1

2.1.1	Ejecución de avales a corto o largo plazo	2.1 2.93 2.94
2.1.1	Devengamiento de Intereses accesorios de una Deuda a corto y largo plazo	2.1 2.80
2.1.2	Emisión de deuda pública sustentada en títulos y valores a corto y largo plazo	2.1 2.72 a 2.74 2.76 2.78 2.79
2.1.2	Toma de Préstamos sin documentar a pagar a corto y largo plazo	2.1 2.72 a 2.74 2.76 2.78 2.79
2.1.2	Asunción de deudas a corto y largo plazo	2.1 2.72 a 2.74 2.76 2.78 2.79 2.82
2.1.2	Toma de deuda por parte de la Tesorería (letras, títulos, pagarés y otros) a corto plazo	2.1 2.72 a 2.74 2.76 2.78 2.79 2.83
2.1.2	Devengamiento de Intereses accesorios de una Cuenta por Pagar por Endeudamiento Público a corto plazo	2.1 2.80
2.1.3	Constitución y Retención de fondos de terceros en cuenta única	2.1 2.87
2.1.3	Recaudaciones por cuentas de terceros a pagar	2.1 2.87
2.1.3	Depósitos en garantía a pagar	2.1 2.87

2.1.4	Inicio de litigios en contra de la entidad altamente probables de arribar a una sentencia negativa	2.1 2.88 a 2.92 2.97 a 2.100 2.102
2.1.4	Reestructuraciones de entidades altamente probables que generen obligaciones	2.1 2.88 a 2.92 2.97 a 2.101
2.1.4	Beneficios a los empleados contingentes de alta probabilidad de ocurrencia	2.1 2.43 a 2.65 2.88 a 2.92
2.1.4	Constitución de reservas técnicas por seguros	2.1 2.110
2.1.9	Diferimiento de Ingresos pendientes de devengamiento a corto y largo plazo	2.1 2.111
<b>2.0.0</b>	<b>Baja de Pasivos</b>	
2.1.1	Pago de Deudas contraídas por la adquisición de moneda extranjera, títulos, valores y/o colocaciones de fondos que califiquen como equivalentes de efectivo	2.20 2.23
2.1.1	Pago de Deudas sin documentar contraídas por adquisición de Instrumentos Financieros que no califiquen como equivalentes de efectivo	2.20 2.23
2.1.1	Entrega de Efectivo en concepto de gastos pagados por adelantado	2.20

2.1.1	Pago de Deudas sin documentar distintas del arrendamiento financiero contraídas por adquisición de Inventarios	2.20 2.23
2.1.1	Pago de Deudas sin documentar contraídas por prestaciones de servicios por parte de terceros	2.20 2.23
2.1.1	Pago de Deudas sin documentar distintas del arrendamiento financiero contraídas por adquisición de P, P & E	2.20 2.23
2.1.1	Pago de Deudas sin documentar distintas del arrendamiento financiero contraídas por adquisición de Propiedades de Inversión	2.20 2.23
2.1.1	Pago de Deudas sin documentar distintas del arrendamiento financiero contraídas por adquisición de Bienes de Infraestructura	2.20 2.23
2.1.1	Pago de Deudas sin documentar distintas del arrendamiento financiero contraídas por adquisición de Activos Intangibles	2.20 2.23
2.1.1	Pago por Deudas en la adquisición de Activos mediante arrendamiento financiero	2.20 2.24 a 2.27
2.1.1	Pago de Deudas devengadas por beneficio a los empleados	2.20

2.1.1	Pago de Retenciones Fiscales a depositar	2.20
2.1.1	Compensación de anticipos de impuestos con obligaciones fiscales	2.29 2.31
2.1.1	Pago de Deudas por devoluciones de impuestos a contribuyentes	2.20
2.1.1	Pago de Deudas por Multas Impositivas y recargos moratorios devengados	2.20
2.1.1	Pago de transferencias comprometidas a pagar a corto o largo plazo	2.20 2.31
2.1.1	Cumplimiento en la entrega de bienes y servicios para clientes que otorgaron anticipos a corto o largo plazo sin documentar	2.20
2.1.1	Pago de Deudas documentadas a corto	2.20
2.1.1	Pago de avales ejecutados	2.20 2.93 2.94
2.1.1	Pago de intereses devengados accesorios de una Deuda a corto plazo	2.20 2.80
2.1.2	Pago de deuda pública emitida y sustentada en títulos y valores a corto plazo	2.20 2.72 a 2.76 2.78 2.79

2.1.2	Pago de préstamos tomados sin documentar a pagar a Corto plazo	2.20 2.72 a 2.76 2.78 2.79
2.1.2	Pago de deudas asumidas a corto plazo	2.20 2.72 a 2.76 2.78 2.79 2.82
2.1.2	Pago de deuda tomada por parte de la Tesorería (letras, títulos, pagarés y otros) a corto plazo	2.20 2.72 a 2.76 2.78 2.79 2.83
2.1.3	Pago de intereses devengados accesorios de una Cuenta por Pagar por Endeudamiento Público a corto plazo	2.20 2.80
2.1.3	Devolución de fondos retenidos a terceros en cuenta única a corto plazo	2.20 2.87
2.1.3	Pago de Recaudaciones por cuentas de terceros a corto plazo	2.20 2.87
2.1.3	Devolución de Depósitos en garantía a corto plazo	2.20 2.87
2.1.4	Reclasificación de deudas contingentes a ciertas por producirse el hecho generador	2.20 2.88 a 2.92
2.1.1	Pago de sentencias definitivas obtenidas en litigios en contra de la entidad	2.20 2.88 a 2.92 2.97 a 2.100
2.1.1	Pago de deudas originadas en Reestructuraciones de entidades	2.20 2.88 a 2.92 2.97 a 2.101
2.1.4	Desafectación de reservas técnicas por seguros	2.20 2.110

2.1.9	Devengamiento de Ingresos diferidos a plazo	2.20 2.111
2.1.9	Pago de deudas originadas por Instrumentos derivados a corto plazo	2.20
<b>2.0.0</b>	<b>Cierre del Proceso Contable</b>	
2.0.0	Medición Primaria de Pasivos a Valor Razonable con cambio en Resultados	2.12 2.16 2.18 2.19 2.77
2.0.0	Medición al cierre del período contable Pasivos en moneda extranjera	2.33
2.0.0	Medición Primaria de Pasivos a Costo Amortizado	2.16 2.77
2.0.0	Limite inferior de la medición de una deuda a Valor Razonable	2.17

## Patrimonio Patrimonio

PCGs	Eventos generadores de registros	Políticas Contables Relacionadas
Cuenta		
<b>3.0.0</b>	<b>Incorporación o aumento del Patrimonio</b>	
3.1.1 3.1.2	Compromiso de integración de aportes y/o participaciones provenientes del sector público, privado y/o externo	3.5



3.1.1 3.1.2	Incorporación (Capitalización) de resultados acumulados originados en el reconocimiento de activos fijos dentro del período de 5 años posteriores a la adopción de las NICSP	3.5
3.1.3	Constitución de reservas provenientes de resultados acumulados	3.9
3.1.4	Incrementos o disminuciones de Patrimonio originado en la variación de valor de determinados activos que no corresponde atribuir a reservas	3.10 3.11
3.1.5	Corrección de errores o cambios de métodos de medición que afecten <i>en más</i> resultados devengados en ejercicios anteriores	3.15
3.1.5	Reconocimiento de activos fijos dentro del período de 5 años posteriores a la adopción de las NICSP	3.15
<b>3.0.0</b>	<b>Baja o disminución del Patrimonio</b>	
3.1.1	Recursos aportados y/o transferidos como resultado de un compromiso de integración suscripto para la creación de un nuevo ente	3.5
3.1.3	Desafectación de reservas de revalúo por venta de bienes	3.9
3.1.5	Compromiso de Transferencias de beneficios económicos o potencial de servicio efectuada a una entidad controlante	3.8
3.1.5	Incorporación (Capitalización) de resultados acumulados originados en el reconocimiento de activos fijos dentro del período de 5 años posteriores a la adopción de las NICSP	3.5
3.1.5	Baja de resultados acumulados por constitución de reservas	3.9
3.1.5	Corrección de errores o cambios de métodos de medición que afecten <i>en menos</i> resultados devengados en ejercicios anteriores	3.15
<b>3.0.0</b>	<b>Cierre del Proceso Contable</b>	

3.1.3	Revaluación de activos fijos que, por aplicación de las NICSP, deban destinarse a reservas de Patrimonio	3.9
3.1.3	Reducción de reserva de revalúo originada en una revaluación negativa	3.9
3.1.3	Desafectación de reservas de revalúo por depreciación y/o deterioro de bienes	3.9
3.1.4	Diferencias de conversión que disminuyan Activos y Pérdidas o incrementen Pasivos, Patrimonio e Ingresos proveniente de la utilización de una moneda de presentación diferente a la de presentación	3.12 3.13
3.1.4	Diferencias de conversión que incrementen Activos y Pérdidas o disminuyan Pasivos, Patrimonio e ingresos proveniente de la utilización de una moneda de presentación diferente a la de presentación	3.12 3.13

## Resultado Ingresos

PCGs	Eventos generadores de registros	Políticas Contables Relacionadas
Cuenta		
4.0.0	Ingresos	
4.1.0 4.2.0	Ingresos por impuestos y contribuciones sociales	

4.1.1	Perfeccionamiento del hecho imponible para impuestos determinados sobre nómina por la administración	4.11 a 4.14
4.1.2	Perfeccionamiento del hecho imponible para impuestos determinados por los contribuyentes	4.11 a 4.14
4.1.0 4.2.0	Devengamiento de Multas por impuestos y por contribuciones sociales	4.19
<b>4.3.0</b>	<b>Ingresos por otra multas, remates y confiscaciones</b>	
4.3.1	Devengamiento de Multas de origen no tributario	4.19
<b>4.4.0</b>	<b>Ingresos por ventas</b>	
4.4.1	Ingresos por Ventas de Inventarios	4.32 4.33
4.4.1	Ingresos por Prestaciones de servicios	4.31
4.4.4	Venta de Inversiones que no otorguen control, control conjunto o influencia significativa al contado o a plazo con y sin garantía	4.32 4.33

4.4.4	Venta de Inversiones patrimoniales en otras entidades del sector público, privado y externo al contado o a plazo con y sin garantía	4.32 4.33
4.4.5	Ingresos por Venta de Bienes No Concesionados y Concesionados, distintos de arrendamientos financieros	4.32 4.33 4.56 a 4.62
4.4.5	Ingresos por Venta de Bienes a plazo a través de un Arrendamiento Financiero (excluido los cargos por financiación)	4.34 a 4.36 4.41 4.43 a 4.45
<b>4.5.0</b>	<b>Ingresos de la propiedad</b>	
4.5.2	Ingresos por Arrendamiento Operativo de Bienes	4.49
4.5.2	Ingresos por Concesiones	4.46 4.47
4.5.9	Devengamiento de Intereses positivos proveniente de activos reconocidos como Inversiones y Equivalentes de Efectivo	4.51 4.54
4.5.9	Devengamiento de Intereses positivos proveniente de Cuentas por Cobrar por arrendamiento Financiero	4.37 4.40
4.5.9	Devengamiento de Intereses positivos (por financiación otorgada, con componentes resarcitorios y/o punitivos, etc.) excepto los reconocidos como Inversiones, Equivalentes de Efectivo y Cuentas por Cobrar por Arrendamientos Financieros	4.51 4.54
<b>4.4.0</b>	<b>Ingresos por transferencias</b>	
4.6.1 4.6.2	Ingresos por incorporación de bienes sin contraprestación al patrimonio de una entidad	4.15 4.16 4.18 4.23 4.24
<b>4.9.0</b>	<b>Otros Ingresos</b>	

4.9.1	Resultados positivos por tenencia de activos y pasivos	4.63
4.9.1	Resultados positivos por exposición a la inflación de activos y pasivos	4.63
4.9.1	Diferencias de cambio y de cotización positivas de activos y pasivos	4.63
4.9.3	Reversión de pérdidas por deterioro de activos concesionados y no concesionados	4. 67 4.68

## Resultado Gastos

PCGs	Eventos generadores de registros	Políticas Contables Relacionadas
Cuenta		
<b>5.0.0</b>	<b>Gastos</b>	
<b>5.1.0</b>	<b>Gastos inherentes al funcionamiento del organismo</b>	
5.1.1	Devengamiento de remuneraciones, contribuciones patronales y gastos del personal	5.1 a 5.4
5.1.1	Devengamiento de beneficios post-empleo	5.5 a 5.10

5.1.2	Devengamiento de alquileres y arrendamientos operativos de activos	5.17 5.19 a 5.21
5.1.2	Prestaciones de servicios básicos recibidas (Agua, electricidad, teléfono, etc.)	5.12
5.1.2	Devengamiento de honorarios por servicios profesionales recibidos	5.12
5.1.2	Rendición de gastos de viajes y transportes	5.12
5.1.2	Devengamiento de seguros	5.12
5.1.2	Entrenamiento y capacitación del personal	5.14
5.1.2	Devengamiento de gastos de mantenimiento de activos fijos	5.12 5.14
5.1.3	Consumo de materiales y suministros clasificados como inventarios	5.12 5.13
5.1.4	Consumo de materiales y suministros distintos de inventarios, concesionados y no concesionados	5.30 a 5.34
5.1.5	Deterioro de bienes tangibles e intangibles destinados a uso concesionados y no concesionados distintos de inventarios y de activos financieros	5.35 5.37 5.38
5.1.6	Deterioro de bienes clasificados como inventarios	5.39 5.40

5.1.8	Devengamiento de cargos por provisiones referentes a beneficio a los empleados	5.1 a 5.10
<b>5.2.0</b>	<b>Gastos Financieros</b>	
5.2.9	Devengamiento de intereses negativos por deudas distintas del endeudamiento público (Mutuos, Pagarés, etc.)	4.51 5.54 5.45
<b>5.3.0</b>	<b>Resultados Negativos por ventas de bienes y servicios</b>	
5.3.1	Resultados negativos por ventas de inventarios	5.26
5.3.1	Resultados negativos por prestaciones de servicios efectuadas por la entidad	5.26
5.3.3	Resultados negativos por venta de P, P & E e Intangibles por cualquier medio distinto del arrendamiento financiero	5.27 a 5.29
<b>5.9.0</b>	<b>Otros Gastos</b>	
5.9.1	Resultados negativos por tenencia de activos y pasivos	5.49 a 5.52 5.55 5.57
5.9.1	Resultados negativos por exposición a la inflación de activos y pasivos	5.55
5.9.1	Diferencias de Cambio y de Cotización negativas por tenencias de Activos y Pasivos en moneda extranjera	5.57

Las PGC indicadas anteriormente deben de ser actualizadas a al nuevo Plan General de Contabilidad en su versión 2021 y las NICSP en su versión 2018.

## **2. Revelación en nota explicativa del impacto pandemia año 2020-2021**

A solicitud de la Dirección General de Contabilidad Nacional del Ministerio de Hacienda, para el cierre del periodo intermedio de marzo 2021, esta institución genera información contable sobre el COVID-19 por medio de sus unidades primarias de registro contable, lo cual permitirá que, al llegar al cierre de marzo 2021, se tenga información ordenada y adecuada para la toma de decisiones de los máximos jefes y usuarios de los EEEF tanto nacionales como internacionales

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

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

### **I- Riesgo de Incertidumbre:**

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

Por medio de los departamentos citados anteriormente se ha logrado implementar estrategias de manera responsable preservando el giro de negocio en función del



bienestar de los funcionarios y la población sancarleña; no solo respaldando las iniciativas y decretos del gobierno central si no también permitiendo la continuidad de los bienes y servicios prestados a los munícipes del cantón de San Carlos.

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

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

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

- |                  |                  |
|------------------|------------------|
| 1. SO-0025-2021. | 6. SO-0054-2021. |
| 2. SO-0010-2021. | 7. SO-0085-2021. |
| 3. SO-0014-2021. | 8. SO-0075-2021. |
| 4. SO-001-2021.  | 9. SO-0069-2021  |
| 5. SO-0074-2021. |                  |

Ahora bien, desde la óptica financiera contable se ha determinado que no está comprometida materialmente la solvencia financiera de las actividades de servicios municipales sin embargo existe 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 puede tener certeza razonable sobre se determina que no hay impacto en las remuneraciones de los programas I y II pero de igual manera existe el riesgo inherente de los depósitos de las transferencias del gobierno central para las remuneraciones del Programa III (inversiones) que ha sido materializado con la noticia de que recorto el presupuesto en un 70% a las UTGV de las municipalidades.

A la fecha de publicación de estas notas a los EEFF intermedios con corte a setiembre 2020 no existe renegociación de contratos con proveedores y acreedores, sin embargo, si se ha renegociada las deudas del programa III con el Banco Nacional de Costa Rica producto de las implicaciones del COVID-19 a nivel nacional.

Mediante oficio MSC- AM-SO-0424-2020 y oficio MSC-AM-SO-0014-2021 (del 14 de enero del 2021) la encargada de salud ocupacional presenta el siguiente FODA:

FODA- Impacto Pandemia Covid 19	
FACTORES INTERNOS DE LA ORGANIZACIÓN	FACTORES EXTERNOS A LA ORGANIZACIÓN
FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
Cumplimiento de las directrices del Ministerio de Salud	1 Capacidad de respuesta Interinstitucional para atención de la emergencia
Ocupación inmediata de la Organización en el tema	2 Lecciones aprendidas de otros países para enfrentar el COVID-19

Conformación de la Comisión Municipal COVID-19	3	Buen manejo de la pandemia por parte del Ente Rector Ministerio de Salud
Disminución del personal en estructuras Municipales	4	La alternativa de hacer teletrabajo, para disminuir el riesgo de contagio.
Organización de actividades	5	Impulso y compromiso social e institucional para enfrentar una crisis.
Implementación de teletrabajo	6	Disponibilidad y uso de las tecnologías de comunicaciones, redes sociales y herramientas de comunicación (TEAMS, ZOOM, MEET, entre otros).
Definición de puestos teletrabajadores	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, así 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		
<b>DEBILIDADES</b>		<b>AMENAZAS</b>
No estar preparados para este tipo de fenómeno		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 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

A su vez el señor director financiero aporta el impacto económico en la siguiente observación; derivado y vinculado con el FODA visto en el apartado anterior:

“Desde la óptica financiera contable se ha determinado que este periodo del primer trimestre 2021 no se ha comprometió la solvencia financiera de las actividades de servicios municipales y las transferencias de gobierno central; propiamente los recursos de la UTGV ya que se logró realizar ajustes presupuestarios en la aprobación del Ordinario 2021 con lo cual se asegura el equilibrio

presupuestario entre los ingresos y egresos proyectados a recibir y ejecutar de la ley 8114 aunado que también se ha cumplido con el giro respectivo programado para estas fechas.

Se materializo la negociación de las deudas del programa III con el Banco Nacional de Costa Rica producto de las implicaciones del COVID-19 a nivel nacional, permitiéndose únicamente cancelar los intereses para este primer semestre 2021 por la deuda financiada con fondos de la Ley 8114.

En relación con los ingresos por Patentes, se procedió a ajustar el Presupuesto Ordinario para este 2021 con una baja inicial con relación al ordinario 2020 de unos ₡ 500 millones de menos, situación por efecto directo de la crisis económica producto de las medidas adoptada por el Gobierno con el fin de detener la pandemia. Con este panorama se ha venido revisando los ingresos en forma semanal y hasta la fecha, el monto reducido del Ordinario, está solventando la disminución real de los ingresos por patentes, esto como parte de la realidad que esta presentando el Sector donde se indica el presupuesto inicial para el ejercicio económico 2021 de las municipalidades

muestran una disminución de 27,7% con respecto al presupuesto definitivo de 2020 en todo su conjunto.

En relación a los ingresos del Impuesto de Bienes Inmuebles también se rebajó del Ordinario 2021 un sema cercano a los ¢ 500 millones, pero el nivel de recaudación presentado a la fecha es positivo, por lo que se procedió mediante el extra ordinario 01-2021 a un incremento de alrededor de ¢ 200 millones

En la mayoría de servicios públicos se ha logrado obtener lo presupuestado en virtud de que la mayoría de contribuyentes realizo el pago oportuno en el 2021, el cual se acompaña de flujos de efectivo por cada uno de los servicios públicos para medir el nivel de ingreso y gasto, así como para autorizar inversiones futuras que no comprometan las finanzas del servicio.

En cuanto a las amenazas que tenemos en este momento, el aumento de la morosidad importante a nivel numérico, por lo que se están tomando las medidas correspondientes para lograr bajar el porcentaje de morosidad considerando las situaciones especiales de los contribuyentes por lo que se visualiza el

periodo 2021 como un año desafiante en cuanto a lograr una sana estabilidad financiera en el sector municipal y que requiere de un análisis muy detallado de la información financiera.

En cuanto a una fortaleza para evitar un eventual déficit de ingresos, se tiene que como Superávit se logro en el 2020 un monto cercano a los ¢ 2.000 millones de colones, los cuales, en un porcentaje importante, se podría tomar para realizar ajustes presupuestarios según lo autorizado por la Ley 9848.

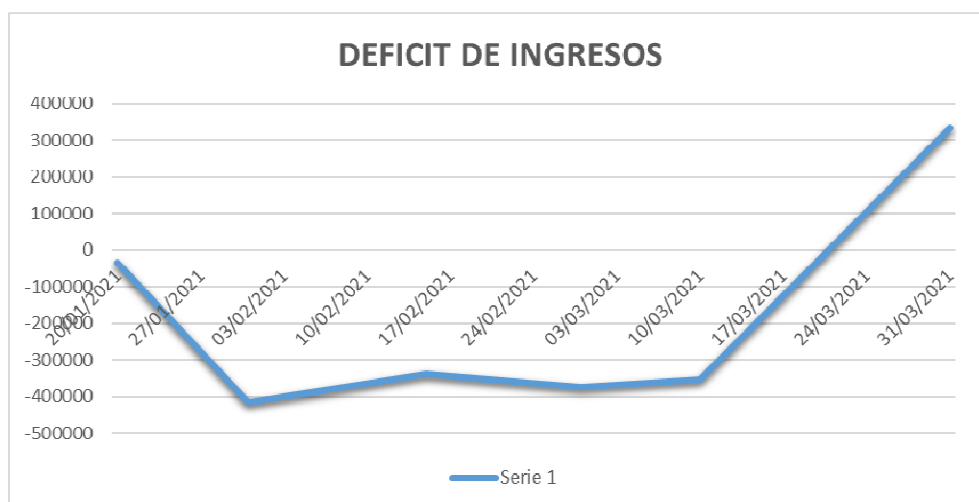
Como parte de los desafíos a enfrentar, debemos de desarrollar en forma integral acciones enfocadas en mejorar la recaudación de los ingresos, lo que resulta aún más necesario en el contexto actual con el uso de los diferentes mecanismos de la ley N.º 9848, contar con los recursos que permitan el desarrollo habitual de sus actividades sustantivas, en equilibrio con la recuperación de las finanzas municipales y de los contribuyentes ante los efectos de la pandemia.

En relación con los gastos, se cuenta con un aproximado del 10% del presupuesto aprobado debidamente congelado del cual para ser autorizado su uso, es necesario revisar en

primera instancia el flujo de efectivo mensual, la priorización y necesidad de los recursos según la naturaleza del servicio o proyecto y que permita distribuir de una manera eficiente su ejecución, ajustándose a los ingresos reales, aseguren la continuidad de los servicios en forma eficiente y oportuna así como llevar a cabo proyectos indispensables que potencialicen el desarrollo del cantón y por ende de sus habitantes, sin comprometer su capacidad financiera a futuro.

Se presenta un gráfico con relación a la diferencia en los ingresos comparado al del 31 de marzo 2020, donde se pasa de una posición negativa en los primeros meses a una situación positiva al cierre del mes de marzo 2021.





**Efecto en el deterioro de acuerdo con la NICSP 21 y 26:**

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

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 ha sufrido deterior 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; cito:

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.

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.

No Generadores	CUENTA	SE DETECTA	TIENE UNA METODOLOGÍA DE	CUÁL ES LA	VALOR DEL	OBSERVACIONES
-------------------	--------	------------	-----------------------------	------------	-----------	---------------

de Efectivo	CONTABLE	DETERIORO		CÁLCULO		METODOLOGÍA		DETERIORO	
NOMBRE DE ACTIVO		SI	NO	SI	NO	SI	NO		
Equipos de transporte, tracción elevación	1.2.5.01.04.		X		X		X	0	Activos rodantes de la administración.

Los activos no generadores de efectivo son aquellos considerados fuera de cálculo de cualquier servicio tarifario o de segmentos.

La unidad primaria de registro contable de Servicios Públicos, reporta vía correo electrónico lo siguiente, cito:

“ Se realizó una revisión de los vehículos, la mayoría se encuentran bien sin signos de deterioro...”

### NICSP 26- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO

De igual manera que el punto anterior s 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.

Generadores de Efectivo	CUENTA CONTABLE	SE DETECTA DETERIORO		TIENE UNA METODOLOGÍA DE CÁLCULO		CUÁL ES LA METODOLOGÍA	VALOR DEL DETERIORO	OBSERVACIONES
		SI	NO	SI	NO			
NOMBRE DE								

ACTIVO								
Equipos de transporte, tracción elevación	1.2.5.01.04.		X		X		X	Activos rodantes de segmentos y/o de otras unidades generadoras de efectivo

Conforme a lo estimado por esta administración para el cierre marzo 2021, no se requiere tiempo adicional para el cálculo del deterioro, ya que no hay indicios de ningún deterioro en los mencionados activos.

Los activos generadores de efectivo son aquellos considerados dentro de cálculo de cualquier servicio tarifario o de segmentos.

La unidad primaria de registro contable de Servicios Públicos, reporta vía correo electrónico lo siguiente, cito:

“ Se realizó una revisión de los vehículos, la mayoría se encuentran bien sin signos de deterioro...”

## **II- Efectos en la NICSP 25 Beneficios a Empleados y relación con los beneficios a corto plazo de la NICSP 1.**

Se revela en tiempo y forma información relevante acerca del comportamiento del recurso humano de esta institución, que no necesariamente reflejan un impacto producto del manejo actual de la pandemia, lo anterior propiamente en la cantidad de vacaciones vinculadas por pandemia.

CANTIDAD FUNCIONARIOS PLANILLA	FUNCIONARIOS EN PLAZA	FUNCIONARIOS INTERINOS	MODALIDAD PRESENCIAL (CANTIDAD FUNCIONARIOS)		MODALIDAD TELETRABAJO (CANTIDAD FUNCIONARIOS)		SERVICIOS INTERRUMPIDOS CON PANDEMIA		CANTIDAD FUNCIONARIOS INCAPACITADOS POR PANDEMIA	CANTIDAD FUNCIONARIOS EN VACACIONES POR PANDEMIA
							SERVICIO	(1 A 10) NIVEL DE INTERRUPCION		
414	364	88		413		01	0	0	0	0

Observaciones propias del ente:

La Municipalidad de San Carlos ha tomado 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 permite 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 funcionario.

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 Lurdes, realizándose un cambio de oficinas en el Palacio Municipal, lo que permite un mayor distanciamiento entre funcionarios.
3. Actualmente se esta en estudio para enviar nuevamente a Teletrabajo los funcionarios cuya presencia no es esencial en las instalaciones municipales

La administración a través de una comisión, ha instalado en todos las instalaciones municipales, protocolos de ingreso, tanto para empleados como para contribuyentes, existen en los diferentes recintos municipales, alfombras con liquido desinfectante para que todas las personas que circulen tengan que desinfectar sus zapatos, también se cuenta con un lavatorio al ingreso del palacio municipal y los guardas de seguridad se encuentran equipados con termómetros térmicos en todos los establecimientos para

tomar la temperatura de las personas que ingresan, estos protocolos lo que nos permite considerar si es necesario establecer nuevas políticas o mejorar las actuales.

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.

### III-Transferencia de recursos para la atención de la pandemia.

#### Transferencias recibidas.

NOMBRE TRANSFERENCIA	CUENTA CONTABLE	MONTO	ENTIDAD QUE LA GIRA	RECURSOS DE SUPERAVIT		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

#### Transferencias giradas

NOMBRE TRANSFERENCIA	CUENTA CONTABLE	MONTO	ENTIDAD RECEPTORA	RECURSOS DE SUPERAVIT		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

No se cuenta con transferencias de ningún tipo mencionados en los cuadros anteriores para la atención de la pandemia, para el periodo que se informa.

#### IV- Control de Gastos.

GASTO REGISTRADO	CUENTA Y/O ORDEN DE COMPRA	DEPARTAMENTO	MONTO	OBSERVACIONES
Formularios	OC00011303 - 4	ADMINISTRACION	28.260.00	
Mascarillas	OC00011495 - 1	ADMINISTRACION	3.000.000.00	

Se revela en tiempo y forma los gastos con corte a marzo los gastos corrientes efectuados por este gobierno local para el periodo en curso, por un monto en miles de colones de 3.028.260.00.

En el siguiente gráfico se ilustra el control de gasto, donde este gobierno local a invertido en 1% en formularios (28.260.00 de colones) y 98% en mascarillas de prevención. (3.000.000.00 de colones).





La Municipalidad de San Carlos no ha brindado ayudas a los ciudadanos producto de la pandemia, por lo que no se cuentan con registros en el siguiente cuadro:

<b>POBLACIÓN POR EDAD</b>	<b>GASTO EFECTIVO (monto)</b>	<b>GASTO EN ESPECIE (monto)</b>	<b>CUENTA CONTABLE</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
<b>EDAD 0 A 15</b>	N/A	N/A	N/A	N/A
<b>EDAD 16 A 30</b>	N/A	N/A	N/A	N/A
<b>EDAD 31 A 55</b>	N/A	N/A	N/A	N/A
<b>EDAD 55 EN ADELANTE</b>	N/A	N/A	N/A	N/A

## V- Control Ingresos:

### Ingresos Tributarios

Ingresos Tributarios	MONTO en millones de colones	De 1 a 10 (indicar afectación)	Se detecta Deterioro		Observaciones
			SI	NO	
IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD	1.011.277.07	6		X	No se ha estimado ninguna prueba de deterioro
IMPUESTOS SOBRE BIENES Y SERVICIOS	1.278.725.18	6		X	No se ha estimado ninguna prueba de deterioro
OTROS IMPUESTOS	27.235.57	6		X	No se ha estimado ninguna prueba de deterioro

### Contribuciones Sociales

Contribuciones Sociales	MONTO en millones de colones	De 1 a 10 (indicar afectación)	Se detecta Deterioro		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
-----	-----	-----	-----	-----	-----

### Ingresos No Tributarios

Ingresos no Tributarios	MONTO en millones de colones	De 1 a 10 (indicar afectación)	Se detecta Deterioro		Observaciones
			SI	NO	
MULTAS Y SANCIONES ADMINISTRATIVAS	9.513.57	6		X	No se ha estimado ninguna prueba de deterioro
VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS	831.246.36	6		X	No se ha estimado ninguna prueba de deterioro
DERECHOS ADMINISTRATIVOS	26.906.80	2		X	No se ha estimado ninguna prueba de deterioro
RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS E INTERCAMBIO DE BIENES	0.00	2		X	No se ha estimado ninguna prueba de deterioro
RENTAS DE INVERSIONES Y DE COLOCACION DE EFECTIVO	4.461.16	6		X	No se ha estimado ninguna prueba de deterioro
ALQUILERES Y DERECHOS SOBRE BIENES	65.291.65	9		X	No se ha estimado ninguna prueba de deterioro

**Transferencias Corrientes:**

Transferencias Corrientes	MONTO en millones de colones	De 1 a 10 (indicar afectación)	Se detecta Deterioro		Observaciones
			SI	NO	
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	43.789.48	6		X	No se ha estimado ninguna prueba de deterioro

Ver Nota a EEFF de Transferencias y Cuadro de cuentas reciprocas

**Transferencias de Capital**

Transferencias Capital	MONTO en millones de colones	De 1 a 10 (indicar afectación)	Se detecta Deterioro		Observaciones
			SI	NO	
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3.997.809.27	7		X	No se ha estimado ninguna prueba de deterioro

Ver Nota a EEFF de Transferencias y Cuadro de cuentas reciprocas

CUENTAS POR COBRAR	MONTO en millones de colones registro contable	Monto gasto de incobrables	Se detecta Deterioro		Observaciones
			SI	NO	
IMPUESTOS A COBRAR A CORTO PLAZO	1.979.373.13	N/A		X	No se ha estimado ninguna prueba de deterioro
VENTAS A COBRAR A CORTO PLAZO	33.527.09	N/A		X	No se ha estimado ninguna prueba de deterioro
SERVICIOS Y DERECHOS A COBRAR A CORTO PLAZO	344742.27	N/A		X	No se ha estimado ninguna prueba de deterioro
INGRESOS DE LA PROPIEDAD A COBRAR A CORTO PLAZO	22.536.14	N/A		X	No se ha estimado ninguna prueba de deterioro
TRANSFERENCIAS A COBRAR A CORTO PLAZO	6.250.320.23	N/A		X	No se ha estimado ninguna prueba de deterioro
OTRAS CUENTAS A COBRAR A CORTO PLAZO	18.769.62	N/A		X	No se ha estimado ninguna prueba de deterioro

DOCUMENTOS POR COBRAR	MONTO en millones de colones registro contable	Monto gasto de incobrables	Se detecta Deterioro		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	N/A	N/A	N/A

Por cada uno de los rubros y cuentas contables reveladas en los cuadros anteriores no se aplicó ningún deterioro, ya que a la fecha según indicaciones visibles desde el trimestre anterior no se estima indicios de deterioro, conforme a lo indicado por la unidad primaria de registro contable de la Administración Tributaria.

#### **VI- Administración de Riesgos.**

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

#### **HERRAMIENTA DE DECISIÓN PARA LA CONTINUIDAD OPERATIVA**

La herramienta consiste en una guía que le permitirá autoevaluar las acciones que ha implementado en su empresa para lograr y mantener la continuidad del

negocio ante la pandemia del Covid-19.

#	CRITERIO	SÍ	NO	RESULTADO
<b>A. RECURSO HUMANO</b>				
1	<b>Población vulnerable:</b> La empresa tiene identificadas a las personas de más de 65 años y personas que padecen de alguna de las siguientes enfermedades: enfermedades respiratorias (asma, enfisema pulmonar, etc), enfermedades cardiovasculares (incluida la hipertensión arterial), Diabéticos, enfermedades autoinmunes, VIH+ o embarazadas, etc. Además, tomaron acciones al respecto como envío de estas personas trabajadoras a realizar teletrabajo, reubicación de puestos, etc.	1		1
2	<b>Personal crítico para la operación:</b> Se han tomado medidas previas de sustituciones para posiciones clave y puestos de trabajo que requieren cualificaciones especiales y por lo tanto, asegurar los respaldos respectivos que permitan tener el personal preparado para suplir y garantizar la continuidad de las operaciones. Por ejemplo: operadores de calderas, operarios de máquinas especializadas, expertos técnicos, etc.	3		3
3	<b>Entrenamiento:</b> ¿Las personas trabajadoras están entrenadas en más de 1 operación o pueden realizar diferentes funciones a las que hacen habitualmente? (Esto permitiría poder cubrir distintas operaciones donde aparezcan pacientes positivos o que se deban enviar a	2		2

	cuarentena).			
4	<p><b>Protección Personal:</b></p> <p>a. Hay un procedimiento implementado y equipamiento para garantizar uso de Equipo de Protección Personal como: gabacha o kimono, guantes, lentes de protección, cubrebocas o mascarilla, cobertores de zapatos, cofia, etc.</p> <p>b. El patrono ha implementado la recomendación de ponerle momentáneamente a las personas trabajadoras EPP como: guantes, cubrebocas y lentes de protección o careta para protegerlos y evitar contagio.</p>	2		2
<b>B. IMPLEMENTACIÓN DE PROTOCOLOS</b>				
5	<p><b>Protocolo sanitario de ingreso:</b> Para ingresar a las instalaciones o al frente de trabajo la persona trabajadora deberá completar una encuesta de detección de casos sospechosos y además, se le tomará a diario la temperatura corporal.</p>	2		2
6	<p><b>Protocolo de Limpieza:</b> Existe un adecuado y sistemático proceso de limpieza frecuente de superficies, herramientas, maquinaria, áreas comunes, servicios sanitarios, ambiente en general (pisos, paredes), etc. según Tabla No. 1- Persistencia del Coronavirus en Superficies. Además, están utilizando los productos de limpieza adecuados: agentes de limpieza con Sales Cuaternarias de Amonio, agentes clorados (Hipoclorito de Sodio), Alcohol en concentración</p>	3		3



	mínima de 70%, etc.			
7	<b>Protocolo de Desinfección Individual:</b> Se han implementado sistemáticamente procesos de desinfección, para que la persona trabajadora pase por un proceso higiénico de ingreso y salida del cuarto de producción (por ejemplo: un gowning) que considera normalmente acciones como las siguientes: lavado profundo de manos y vestimenta especial.	3		3
<b>C. CONDICIONES DE TRABAJO</b>				
8	<b>Distancia de los puestos de trabajo:</b> La distribución de los puestos de trabajo permite que se respete una distancia mínima de 1.80 metros entre las personas trabajadoras.	3		3
9	<b>Estrategias de aislamiento social:</b> La empresa tiene implementada la política de teletrabajo en los puestos que lo permiten, lleva a cabo reuniones virtuales, distribuye las mesas del comedor para que haya un 50% de ocupación solamente, restringe el uso de áreas comunes, etc.	3		3

10	<b>Barreras Físicas:</b> Existen barreras físicas entre oficinas, áreas de almacenamiento, cuartos de producción o departamentos (aislamiento o separación de áreas con ventanales, paredes, divisiones livianas, etc.)	2		2
11	<b>Ventilación del lugar de trabajo:</b> Las áreas de trabajo cuentan con ventilación permanente y de flujo constante, que aseguran las condiciones idóneas del lugar. Por ejemplo: ventilación natural, aires acondicionados, sistemas mecánicos de ventilación, sistemas de inyección y extracción de aire, etc.	3		3
12	<b>Turnos de trabajo:</b> ¿La empresa tiene distribuido a su personal en turnos de trabajo o tiene la capacidad de dividirlo de forma tal que se pueda conformar un grupo de trabajo adicional o “equipo de reemplazo o respaldo”? (Por ejemplo: Esto permitiría la continuidad operativa en el caso de que toda una línea de producción deba enviarse a cuarentena).		0	0
<b>Puntaje Posible:</b>		<b>27</b>	<b>0</b>	<b>27</b>

Tabla 1

CATEGORÍA DE RIESGO		RECOMENDACIÓN GENERAL
19-28	Bajo	Puede continuar operaciones, siempre que mantenga en cumplimiento las condiciones de trabajo

<b>10-18</b>	<b>Medio</b>	Para autorizar la continuidad operativa debe corregir los aspectos con los que no cumple en máximo 24 horas
<b>0-9</b>	<b>Alto</b>	Debe detener operaciones, hacer limpieza profunda de las instalaciones, reforzar los controles administrativos y volver a evaluar

De acuerdo a la anterior tabla de HERRAMIENTA DE DECISIÓN PARA LA CONTINUIDAD OPERATIVA y el resultado obtenido, en caso de identificar un caso positivo por COVID-19 en la Municipalidad de San Carlos, se puede continuar con las operaciones, siempre y cuando se mantengan en cumplimiento las condiciones de trabajo según los lineamientos establecidos por el Ministerio de Salud.

### 3. NOTAS CONTABLES Y POLÍTICAS CONTABLES

#### 1- NICSP1- Presentación de Estados Financieros

##### COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL

**Constancia:**

La Municipalidad de San Carlos cedula jurídica 3-014-042074, y cuyo Director Administrativo Financiero Bernor Kopper Cordero portador de la cedula de identidad 204800765 Coordinador de la Comisión NICSP Institucional hace CONSTAR QUE: la entidad se encuentra en el proceso de implementación de NICSP en la versión 2014 y que está al tanto de los requerimientos solicitados por la DGCN en la presentación de los EEFF.<sup>4</sup>

**Firma Digital del Director Administrativo Financiero**

#### 2- Estado de Flujo de Efectivo

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

Marque con X:

APLICA

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

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

Mencione las actividades:

##### ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

<sup>4</sup> Se revela que a la fecha del cierre del trimestre, se recibió comunicación de cambio de normativa de NICSP a versión 2018 y Políticas Generales Contables versión 2021, el 26 de marzo razón por la cual no se hace la constancia con las versiones anteriores.

Cobros por impuestos
Cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario
Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos
Cobros por ingresos de la propiedad
Cobros por transferencias
Otros cobros por actividades de operación
Pagos por beneficios al personal
Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)
Pagos por otras transferencias
Otros pagos por actividades de operación

<b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN<sup>5</sup></b>
Cobros por ventas de bienes distintos de inventarios
Cobros por ventas y reembolso de inversiones en otros instrumentos financieros
Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios
Pagos por adquisición de inversiones en otros instrumentos financieros

<b>ACTIVIDADES FINANCIACIÓN<sup>6</sup></b>
<b>OTROS COBROS</b>
<b>AMORTIZACIONES DE ENDEUDAMIENTO PUBLICO</b>

<sup>5</sup> Volumen I, International Public Sector Accounting Standar Board, 2018, Manual de Pronunciamientos Internacionales de Contabilidad del Sector Publico, NICSP 2 Estado de Flujo de Efectivo párrafos 25.

<sup>6</sup> Volumen I, International Public Sector Accounting Standar Board, 2018, Manual de Pronunciamientos Internacionales de Contabilidad del Sector Publico, NICSP 2 Estado de Flujo de Efectivo párrafos 26.

<b>MOVIMIENTOS<sup>7</sup></b>	<b>MONTO</b>
Incremento/(Disminución) neta en el efectivo y equivalentes al efectivo	2.212.321.98
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	1.239.176.57
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	3.451.498.55

### **Revelación:**

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 las NOTAS 78,79, 80, 81 y 82 en el presente documento; por lo que debe de considerar esta bifurcación de la información de esta nota con las indicadas anteriormente.

Para el periodo que se informa (del 1 de enero del 2021 al 31 de marzo del 2021) no existen transacciones en las operaciones de inversión o financiamiento que no monetarias<sup>8</sup>.

---

<sup>7</sup> Volumen I, International Public Sector Accounting Standar Board, 2018, Manual de Pronunciamientos Internacionales de Contabilidad del Sector Publico, NICSP 2 Estado de Flujo de Efectivo párrafos 56.

<sup>8</sup> Volumen I, International Public Sector Accounting Standar Board, 2014, Manual de Pronunciamientos Internacionales de Contabilidad del Sector Publico, NICSP 2 Estado de Flujo de Efectivo párrafos 54.

### 3- Políticas contables cambios en las estimaciones contables y Errores

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

Marque con X:

APLICA

SI	X
----	---

NO	
----	--

Norma / Política		Concepto		Referencia	
				Norma	Política
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
N/A	N/A	N/A	N/A
N/A	N/A	N/A	N/A

Cambio Política	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro
-----------------	------------	---------	---------------

Contable			
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

### **Revelación:**

A la fecha de presentación de los EEEF se tiene de conocimiento la resolución N° DCN-0002-2021 del 30 de marzo del 2021 de la DGCN en donde se tiene la adopción e implementación en el Sector Público Costarricense, en observancia de los lineamientos establecidos por los Decretos Ejecutivos N° 34918-H del 19 de noviembre de 2008 y sus reformas y N° 41039-MH del 01 de febrero del 2018, la versión 2018 de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (IPSASB) de la Federación Internacional de Contadores (IFAC, por sus siglas en inglés), publicadas oficialmente en setiembre de 2018 y traducidas al idioma español en abril de 2019 y la actualización del Plan General de Contabilidad a la versión 2021 y con la emisión e implementación de las Políticas Contables Generales.

Lo indicado en el párrafo anterior obliga al estudio de la aplicación prospectiva y/o retroactiva (en caso que amerite) de las nuevas normas adoptadas y el impacto en el cambio de políticas contables de este ente. Estudio y análisis que es importante indicar a los usuarios de los estados financieros que se debe realizar sobre la marcha ya que la



resolución tiene fecha del 30 de marzo y la presentación de los EEFF se realiza con corte al 31 de marzo del presente año en curso<sup>9</sup>.

NICSP del 2014	NICSP del 2018
<b>Normas del 2014 que se modifican</b>	
NICSP 6 – Estados Financieros Consolidados y Separados	NICSP 34 Estados Financieros Separados
NICSP 6 – Estados Financieros Consolidados y Separados	NICSP 35 Estados Financieros Consolidados
NICSP 7 – Inversiones en Entidades Asociadas	NICSP 36 – Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos
NICSP 8 – Participaciones en Negocios Conjuntos	NICSP 37 – Acuerdos Conjuntos
NICSP 6 – Estados Financieros Consolidados y Separados (Información a revelar) NICSP 7 – Inversiones en Entidades Asociadas NICSP 8 – Participaciones en Negocios Conjuntos	NICSP 38 – Información a Revelar Sobre Participaciones en Otras Entidades
NICSP 25 – Beneficios a los Empleados	NICSP 39 – Beneficios a los Empleados
<b>Nuevas normas adoptadas no consideradas en la versión de las NICSP del 2014</b>	
	NICSP 33 – Adopción por primera vez de las NICSP de base de devengo
	NICSP 40 – Combinaciones del Sector Público

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

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

<sup>9</sup> Volumen I, International Public Sector Accounting Standards Board, 2018, Manual de Pronunciamientos Internacionales de Contabilidad del Sector Público, NICSP 3 Políticas Contables, Cambios en Estimaciones y Errores párrafos 17.

#### 4- Moneda Extranjera

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

Marque con X:

APLICA

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

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

Norma / Política		Concepto	Referencia
			Norma Política
1	32.	Saldos en moneda extranjera	NICSP N° 4, Párrafo 26.

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

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

Este ente contable no tiene saldo en moneda extranjera.

#### 5- Costo por Intereses

De acuerdo con la NICSP 5-: Costo por Intereses

Marque con X:

APLICA

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

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

#### Revelación:

La MSC ha adoptado el tratamiento alternativo permitido, donde los costos por intereses son reconocidos como un gasto del periodo en que se incurre en ellos, salvo si fueran

capitalizados<sup>10</sup> los costos por intereses que sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo apto deben ser capitalizados como parte del costo de dicho activo; es decir; durante el periodo de la puesta en marcha los intereses son parte del valor del activo en preparación. Para el periodo que se informa no hay registros financieros contables de tal naturaleza.

Para el periodo 2020 se revela que no hay incremento en endeudamiento<sup>11</sup> para adquisición de activos fijos, por lo que no hay registros financieros contables vinculados al tratamiento alternativo indicado en la NICSP<sup>12</sup>

Como ultimo 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.

## 6- Consolidación y Presentación

De acuerdo con la NICSP 6- Estados Financieros Consolidados y Separados:

Marque con X:

APLICA

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

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

Norma / Política	Concepto	Referencia	
		Norma	Política

<sup>10</sup> Volumen I, International Public Sector Accounting Standard Board, 2018, Manual de Pronunciamientos Internacionales de Contabilidad del Sector Publico, NICSP 5 Costos por Prestamos párrafos 18.

<sup>11</sup> Ver NOTA 20 del presente documento.

<sup>12</sup> Volumen I, International Public Sector Accounting Standard Board, 2018, Manual de Pronunciamientos Internacionales de Contabilidad del Sector Publico, NICSP 5 Costos por Prestamos párrafos 40.

7	1.		Responsabilidad de emisión de los EEFFC	NICSP N° 1, Párrafo 20. LAFRPP Art. 95, y 124 y RLLAFRPP.	DGCN
---	----	--	---	--	------

Norma / Política			Concepto	Referencia	
				Norma	Política
9	1	0	Período de gracia	NICSP N°6, Párrafos 65 y 66.	
9	1	1	Tratamiento de los saldos		DGCN
9	1	2	Plan de trabajo		
9	1	3	Información a revelar	NICSP N°6, Párrafos 67	

Norma / Política			Concepto	Referencia	
				Norma	Política
1	3		Imputación	DGCN	

Inversiones en entidades controladas, asociadas y negocios conjuntos: A veces, una entidad realiza lo que ella ve como una “inversión estratégica” en instrumentos de patrimonio emitidos por otra entidad, con la intención de establecer o mantener una relación operativa a largo plazo con la entidad en la que ha realizado la inversión. Estas inversiones, deben ser contabilizadas de acuerdo con la NICSP N° 6 “Estados Financieros Consolidados y Separados”, NICSP N° 7 “Inversiones en Asociadas” o NICSP N° 8 “Participaciones en Negocios Conjuntos”. Todas las entidades sin

excepción deben llenar la siguiente matriz, con el fin de indicar los movimientos a través de las cuentas contables, que involucran transacciones con otras entidades públicas.

La entidad confirmo saldos con las entidades públicas relacionadas en transacciones reciprocas:

Marque con X:  
APLICA

SI	X
----	---

NO	
----	--

En el siguiente cuadro la entidad debe indicar las instituciones públicas con las cuales tenga participación de aporte de capital y que tenga control.

Lista de Entidades Controladas Significativamente

Nombre de entidad	Código Institucional	Consolidación	
		SI	NO
Comité Cantonal de Deportes y Recreación de San Carlos	21001		X

**Revelación:**

La MSC informa que se ha presentado una exención de consolidación dado que el Comité Cantonal de Deportes y Recreación de San Carlos (párrafo 62, inciso a), está desarrollando la implementación de un sistema informático basado en las PCG homologados por esta institución para la adopción e implementación de NICSP, también es fundamental revelar que el CCDRSC se acogió al periodo de TRANSITORIO indicado en el párrafo 65 de la NICSP 6.

**7- Inversiones en Asociadas**

De acuerdo con la NICSP 7- Inversiones en Asociadas (Contabilidad de Inversiones en Entidades Asociadas):

Marque con X:  
 APLICA

SI	
----	--

NO	x
----	---

Norma / Política		Concepto	Referencia Norma	Política
1	33.	Inversión en una entidad asociada	NICSP N°7, Párrafos 1 y 3.	DGCN

Son inversiones en una asociada, las realizadas por una entidad del sector público en su carácter de inversionista, que deberá originar la tenencia de un interés patrimonial en la forma de una participación u otra estructura patrimonial formal. Es decir, la inversión efectuada en la otra entidad confiere al inversor los riesgos y retribuciones relativos a una participación en la propiedad.

A continuación, se indica las entidades asociadas:

Nombre de la entidad	Código Institucional	% Participación
N/A	N/A	N/A
N/A	N/A	N/A

**Revelación:**

La MSC no presenta a la fecha ningún registro como inversor en ninguna entidad asociada, por lo tanto, no hay inversión que otorgue una participación en la propiedad bajo la forma de una participación en el capital u otra estructura patrimonial formal establecida en la norma o en las PCG en su versión 2019.

**8- Intereses en Negocios Conjuntos**

De acuerdo con la NICSP 8- Participaciones en Negocios Conjuntos:

Marque con X:

APLICA

SI	
----	--

NO	x
----	---

Norma / Política		Concepto	Referencia Norma Política
1	39.	Formas de Negocios Conjuntos	NICSP N°8, Párrafos 1, 11 y 12.

La naturaleza de estas actividades abarca desde una empresa comercial hasta el suministro de servicios a la comunidad en forma gratuita. Los negocios conjuntos pueden tomar diferentes formas jurídicas y estructuras, independientemente de ello, tienen las siguientes características:

- a) tienen dos o más participantes ligados por un acuerdo contractual; y
- b) el acuerdo establece la existencia de control conjunto.

No. Acuerdo Vinculante	Tipo (Operaciones controladas conjuntamente/ Activos controlados conjuntamente/ Entidades Controladas Conjuntamente)	Fecha Inicio	Fecha Final	Entidad Relacionada	Observaciones
N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A

No. Acuerdo Vinculante	Activos Controlados Conjuntamente	Valor en Libros	observaciones
N/A	N/A	N/A	N/A
N/A	N/A	N/A	N/A

No. Acuerdo Vinculante	% Participación	Monto Aporte Patrimonial	observaciones
N/A	N/A	N/A	N/A
N/A	N/A	N/A	N/A

**Revelación:**

No existen a la fecha estudios de acuerdos contractuales por parte de la Dirección Jurídica de la institución para determinar si en el desarrollo de actividades y/o giro de negocio de la MSC hay o no negocio en conjunto con algún ente contable de índole público o privado.

**9- Ingresos de transacciones con contraprestación**

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

Marque con X:

APLICA

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

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

**TIEMPOS DEL DEVENGO:**

Los ingresos con contraprestación de la Municipalidad de San Carlos son reconocidos



en el momento de la “puesta al cobro” de los mismos, es decir, los conceptos tributarios son medidos al final del periodo (mensual) lo cual posteriormente se da un proceso de emisión de forma automática del sistema de ingresos, lo anterior conforme a la **NICSP 9 párrafo 39 inciso a)**

Es fundamental revelar que la DGCN no ha revelado en tiempo y forma lo indicado en la PCG1.60.1 del 2021, proporcionalmente vinculantes al desarrollo propio de las **NORMAS PARTICULARES CONTABLES** que afecten las administraciones municipales de los gobiernos locales.

DESCRIPCIÓN INGRESOS PROPIOS (Por orden de Materialidad)	EMITE FACTURA ELECTRONICA		APLICA IVA		MONTO EN MILLONES	OBSERVACIONES
	SI	NO	SI	NO		
Servicio medido de Agua		X	X		318.669.89	Se emite factura a partir del mes de abril
Servicio de instalación y derivación del agua		X	X		11.422.24	
Servicio de Cementerio		X		X	2.693.07	
Servicio de Saneamiento Ambiental		X		X	492.900.26	
Otras ventas de Servicio Varios (servicio de notificaciones)		X		X	5.560.90	

## **Revelación:**

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

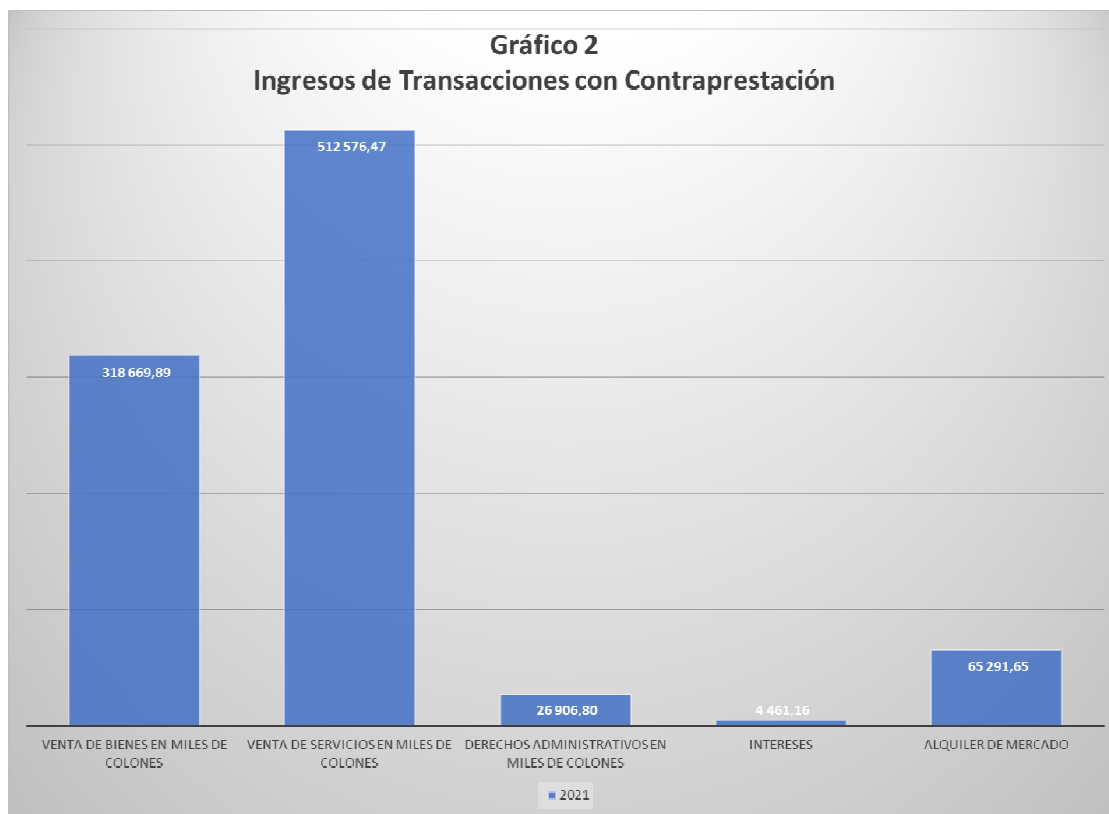
Conforme a la **NICSP 9 párrafo 39 inciso b)**, se revela la siguiente información de los montos recaudados por concepto:

- Venta de bienes en miles de colones
  - 318.669.89
- Venta de servicios en miles de colones
  - 512.576.47
- Derechos Administrativos en miles de colones
  - 26.906.80
- Intereses
  - 4.461.16

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

- Alquiler Mercado
  - 65.291.65

El ingreso que representa mayor relevancia de los ingresos con contraprestación conforme al siguiente grafico es la venta de servicios.



### 10- Información financiera en economías hiperinflacionarias

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

Marque con X:

APLICA

SI	
----	--

NO	x
----	---

**Revelación:**

N/A

### 11-Contratos de Construcción

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

Marque con X:

APLICA

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

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

CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN		
Marque con una X si aplican las siguientes opciones:		
	X	Plazo
Contratos de precios Fijos	<input type="checkbox"/>	
Contratos de Margen sobre costos	<input type="checkbox"/>	
Devengamiento y Prudencia	<input type="checkbox"/>	
Cumple con la Metodología		
Calcular la Utilidad Esperada	<input type="checkbox"/>	
Calcular el grado de avance	<input type="checkbox"/>	
Calcular ingresos y costos por año	<input type="checkbox"/>	
REVELACIONES		
Ingresos Ordinarios del Contrato		
Incentivos		
Costos de Contrato		
Reconocimiento de Pérdidas Estimadas		

**Revelación:**

**N/A**

**12-Inventarios:**

De acuerdo con la NICSP 12- Inventarios

Marque con X:

APLICA

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

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

TIEMPOS DEL DEVENGO:
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	Victor Riggioni	Los inventarios que se realizan periódicamente son parciales, pueden corresponder a un Departamento o materiales afines dentro de la bodega
Fecha de ultimo inventario físico	06 de mayo 2020	
Fecha de ultimo asiento por depuración		

Sistema de Inventario	SI	NO
Perpetuo o constante		x
Periódico	X	

**Revelación:**

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

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

En el siguiente grafico es importante indicar que el mayor porcentaje un 71% de inventario se recarga en la cuenta de Materiales y Productos de uso de construcción y mantenimiento, con un monto en miles de coles de 1.385.658.13. El manejo de esa cuenta es llevado por segmentos y su clasificación respectiva.

En segundo lugar, es visible con un 18% el inventario producto de las herramientas, repuestos y accesorios.



Detalle de Gráfico

Clasificación de Inventario	Monto miles de colones
<b>PRODUCTOS QUIMICOS Y CONEXOS</b>	85.036.33
<b>PRODUCTOS AGROPECUARIOS Y ALIMENTOS</b>	2.062.67
<b>MATERIALES Y PRODUCTOS DE USO EN LA CONSTRUCCION Y MAN</b>	1.385.658.13
<b>HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y ACCESORIOS</b>	361.494.12
<b>UTILES, MATERIALES Y SUMINISTROS DIVERSOS</b>	129.788.36

<b>PRODUCTOS TERMINADOS</b>	2,192.46
<b>PREV.P/DETER. Y PERD. DE MAT. Y SUMIN. PARA CONSUMO Y</b>	-2,314.53

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

<b>Total, salidas inventario del periodo en colones</b>	<b>137,220,022.54</b>
---	-----------------------

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

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



### 13-Arendamientos

De acuerdo con la NICSP 13 Arrendamientos:

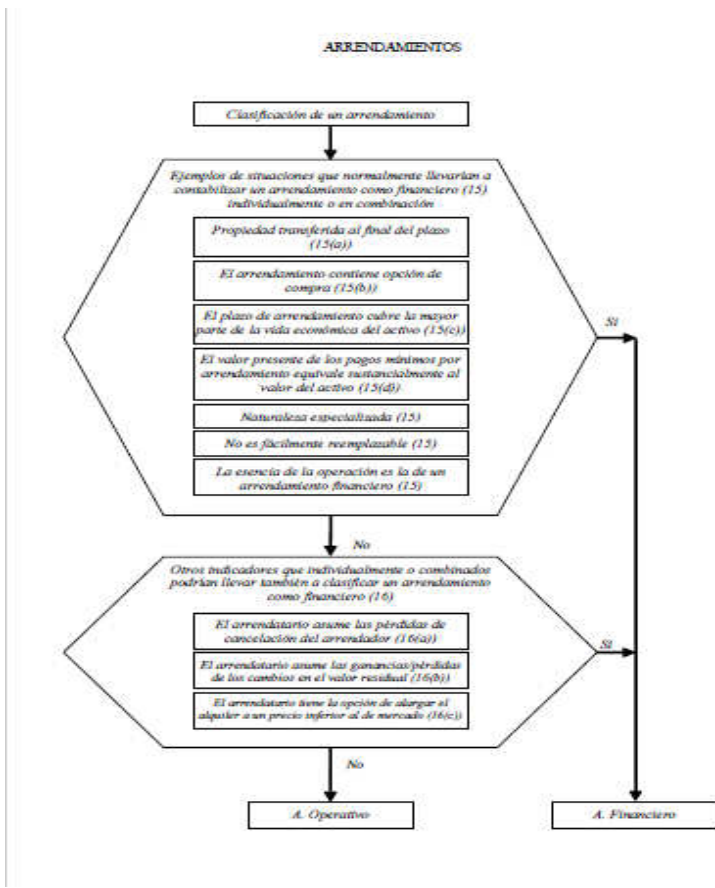
Marque con X:

APLICA

SI	X
----	---

NO	
----	--

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



Descripción	No Contrato	Fecha Inicio	Fecha Final	Cédula	Proveedor
BODEGA	B001	31/12/2019	31/12/2024	0205060830	VILLALOBOS BEJARANO MARIA ISABEL DEL CARMEN
BODEGA	B002	31/12/2019	31/12/2024	0203460740	ARIAS VILLEGAS EDGAR
BODEGA	B003	02/05/2019	02/05/2024	3101773688	BEAUTY & BEYOND SOCIEDAD ANONIMA
BODEGA	B004	31/12/2019	31/12/2024	0203740416	MURILLO MORALES CARLOS MANUEL
LOCAL	L001	31/12/2019	31/12/2024	0202680613	QUESADA ARCE ALBA LETICIA
LOCAL	L002	31/12/2019	31/12/2024	0203070297	BARRANTES MENA ALBA MARIA
LOCAL	L003	31/12/2019	31/12/2024	0203510662	RETANA PORRAS LUIS ANGEL
LOCAL	L004	31/12/2019	31/12/2024	3101686509	ZAPATERIA AZUL CIELO S.A
LOCAL	L005	31/12/2019	31/12/2024	0106570401	SOLORZANO RAMOS ELI DE LOS ANGELES
LOCAL	L006	31/12/2019	31/12/2024	0204370977	ABARCA ACUÑA UMELSY
LOCAL	L007	31/12/2019	31/12/2024	0203810041	QUESADA ARCE JOSE DAVID GERARDO
LOCAL	L008	31/12/2019	31/12/2024	3101293988	OPTICA BELLA VISTA S.A.
LOCAL	L009	31/12/2019	31/12/2024	3101523625	CORPORACION DST DE OCCIDENT SOCIEDAD ANONIMA

Descripción	No Contrato	Fecha Inicio	Fecha Final	Cédula	Proveedor
LOCAL	L010	31/12/2019	31/12/2024	3101726965	CORPORACION USSU SOCIEDAD ANONIMA
LOCAL	L011	31/12/2019	31/12/2024	0203430449	RODRIGUEZ JIMENEZ JORGE LUIS
LOCAL	L012	31/12/2019	31/12/2024	0202380869	RODRIGUEZ JIMENEZ OSCAR
LOCAL	L013	31/12/2019	31/12/2024	0204190331	ROJAS CASTRO SEIDY MARIA DEL CARMEN
LOCAL	L014	31/12/2019	31/12/2024	0203700003	VEGA VEGA MARIXA MAYELA DEL CARMEN
LOCAL	L015	31/12/2019	31/12/2024	0115350169	VARGAS VARGAS ALEJANDRO JAVIER
LOCAL	L016	31/12/2019	31/12/2024	3101076618	TIENDA MIL SOCIEDAD ANONIMA
LOCAL	L017	31/12/2019	31/12/2024	3101688408	DIAMANTE R&S SOCIEDAD ANONIMA
LOCAL	L018	31/12/2019	31/12/2024	0202890611	GONZALEZ SORO HILMA
LOCAL	L019	31/12/2019	31/12/2024	0205860051	RODRIGUEZ NAVARRO GUSTAVO ADOLFO
LOCAL	L020	31/12/2019	31/12/2024	3101535783	INVERSIONES MIRANGO S.A
LOCAL	L021	31/12/2019	31/12/2024	0203590748	NUÑEZ HERNANDEZ DAMARIS
LOCAL	L022	31/12/2019	31/12/2024	3101748823	GANADERA J & R NORTE SOCIEDAD ANONIMA
LOCAL	L023	31/12/2019	31/12/2024	0204900409	RODRIGUEZ SIBAJA ALEXANDER

Descripción	No Contrato	Fecha Inicio	Fecha Final	Cédula	Proveedor
LOCAL	L024	31/12/2019	31/12/2024	0207780204	RODRIGUEZ JIMENEZ ALEJANDRA
LOCAL	L025	31/12/2019	31/12/2024	3101421185	PADAJOCA NAZARETH S.A.
LOCAL	L026	31/12/2019	31/12/2024	3102775928	INFAMOA S.R.L
LOCAL	L027	31/12/2019	31/12/2024	0203150603	VIQUEZ RODRIGUEZ OLGER FRANCISCO
LOCAL	L028	31/12/2019	31/12/2024	3101531214	DARMAO DE CIUDAD QUESADA SA
LOCAL	L029	31/12/2019	31/12/2024	3101403270	INVERSIONES HIDAGOZA S R J S A
LOCAL	L030	31/12/2019	31/12/2024	0202410451	ROJAS SOLIS BERNARDA
LOCAL	L031	31/12/2019	31/12/2024	3101274846	AGROINDUSTRIAL PROAVE SA
LOCAL	L032	31/12/2019	31/12/2024	0105290804	VARGAS ROJAS LIDIA MARIA DE SAN G
LOCAL	L033	31/12/2019	31/12/2024	0204150369	ARAYA ROJAS JOSE HERNAN
LOCAL	L034	31/12/2019	31/12/2024	0204470481	MURILLO MORALES LUIS GUILLERMO
LOCAL	L035	31/12/2019	31/12/2024	0203240382	MURILLO VASQUEZ OLGA MARIA
LOCAL	L036	31/12/2019	31/12/2024	3101764260	3-101-764260
LOCAL	L037	31/12/2019	31/12/2024	0203000659	ALFARO ARAYA GUIDO

Descripción	No Contrato	Fecha Inicio	Fecha Final	Cédula	Proveedor
LOCAL	L038	31/12/2019	31/12/2024	0202720901	ALFARO ARAYA JUAN RAFAEL
LOCAL	L039	31/12/2019	31/12/2024	0203000681	QUIROS GUTIERREZ MARCO ANTONIO
LOCAL	L040	31/12/2019	31/12/2024	0204710322	CHACON MURILLO NURY LUZMILDA
LOCAL	L041	31/12/2019	31/12/2024	3101203889	MAURIJOSE S.A.
LOCAL	L042	31/12/2019	31/12/2024	0203610832	GONZALEZ ROJAS WILBERT GERARDO ANTONIO
LOCAL	L043	31/12/2019	31/12/2024	0203350003	BARQUERO BRENES EDWIN GERARDO
LOCAL	L044	31/12/2019	31/12/2024	0204170184	MURILLO MORALES MIGUEL ANGEL
LOCAL	L045	31/12/2019	31/12/2024	0106120991	ALFARO BLANCO LUIS FERNANDO
LOCAL	L046	31/12/2019	31/12/2024	0203000659	ALFARO ARAYA GUIDO
LOCAL	L047	31/12/2019	31/12/2024	0206400682	JIMENEZ VEGA ANA MARIA
LOCAL	L048	31/12/2019	31/12/2024	0204510368	ZAMORA ROJAS GUSTAVO ADOLFO
LOCAL	L049	31/12/2019	31/12/2024	0206380862	RODRIGUEZ GONZALEZ KARLA MELISSA
LOCAL	L050	31/12/2019	31/12/2024	0204800048	ROJAS CORDERO LUIS DIEGO
LOCAL	L051	31/12/2019	31/12/2024	0204480743	SOTO MORENO ALCIDES EDUARDO

Descripción	No Contrato	Fecha Inicio	Fecha Final	Cédula	Proveedor
LOCAL	L052	31/12/2019	31/12/2024	3014042074	MUNICIPALIDAD DE SAN CARLOS
LOCAL	L053	31/12/2019	31/12/2024	3014042074	MUNICIPALIDAD DE SAN CARLOS
LOCAL	L054	31/12/2019	31/12/2024	3014042074	MUNICIPALIDAD DE SAN CARLOS
LOCAL	L055	31/12/2019	31/12/2024	3014042074	MUNICIPALIDAD DE SAN CARLOS
LOCAL	L056	31/12/2019	31/12/2024	0203760530	SOTO RODRIGUEZ JULIA MARIA DEL SOCORRO
LOCAL	L057	31/12/2019	31/12/2024	0202380670	QUIROS PORRAS LUIS ALBERTO
LOCAL	L058	31/12/2019	31/12/2024	0203520309	VARELA GONZALEZ RITA MARIA
LOCAL	L059	31/12/2019	31/12/2024	3014042074	MUNICIPALIDAD DE SAN CARLOS
LOCAL	L060	31/12/2019	31/12/2024	3101333719	INVERSIONES ARANGO DE OCCIDENTE S.A.
LOCAL	L061	31/12/2019	31/12/2024	3014042074	MUNICIPALIDAD DE SAN CARLOS
LOCAL	L062	31/12/2019	31/12/2024	3014042074	MUNICIPALIDAD DE SAN CARLOS
LOCAL	L063	31/12/2019	31/12/2024	3014042074	MUNICIPALIDAD DE SAN CARLOS
LOCAL	L064	31/12/2019	31/12/2024	3014042074	MUNICIPALIDAD DE SAN CARLOS
LOCAL	L065	31/12/2019	31/12/2024	3014042074	MUNICIPALIDAD DE SAN CARLOS

Descripción	No Contrato	Fecha Inicio	Fecha Final	Cédula	Proveedor
LOCAL	L066	31/12/2019	31/12/2024	3101124896	SOCIEDAD SORPRESAS MUSICALES S
LOCAL	L067	31/12/2019	31/12/2024	N/A	N/A
LOCAL	L068	31/12/2019	31/12/2024	N/A	N/A
LOCAL	L069	31/12/2019	31/12/2024	0203520511	SOTO KEVIT GUSTAVO GERARDO
LOCAL	L070	31/12/2019	31/12/2024	0104330618	AGUILAR RETANA JOSE JOAQUIN
LOCAL	L071	31/12/2019	31/12/2024	3101168383	COMERCIAL DIMAS S. A.
LOCAL	L072	31/12/2019	31/12/2024	0302560808	CORTES MORA LEONEL ANTONIO GERARDO

Arrendamiento Financiero							
Descripción	No. Contrato	Cuota	Gasto interés	Ente vinculante	Monto	Valor Razonable	Observaciones
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	N/A

Descripción	No. Contrato	Monto Fideicomitente	Fiduciario	Fideicomisario	Tipo Arrendamiento (Operativo/Financiero)	Valor Razonable	Observaciones
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	N/A

**Revelación:**

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

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

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

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

Los montos de alquiler revelados son determinados mediante estudio tarifario quinquenal realizado por el Administrador Tributario de la MSC.

La MSC ha realizado la evaluación de la naturaleza de las propiedades en arrendamiento, determinando que los “alquileres” son etéreos en su forma de edificio y terrenos, siendo así por lo tanto arrendamientos operativos y no financieros, lo anterior



en observancia de la política 9.12.3 del Manual de Metodología de Implementación del 2013.

#### 14-Hechos ocurridos después de fecha de presentación

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

Marque con X:

APLICA

SI	x
----	---

NO	
----	--

Norma / Política		Concepto	Referencia	
			Norma	Política
6	12	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

**Revelación:**

Se revela que a partir del 27 de abril fueron autorizados los EEFF para su emisión, autorizados por el señor Contador Municipal para su revisión posterior por el señor Director de Hacienda y el Alcalde Municipal.

**15-Propiedades de Inversión**

De acuerdo con la NICSP 16- Propiedades de Inversión:

Marque con X:

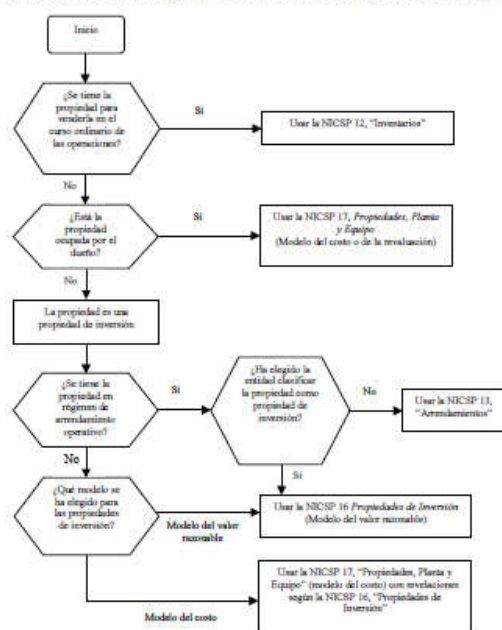
APLICA

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

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

Se analizó la información observando las características del activo para determinar su tratamiento

Este árbol de decisión acompaña a la NICSP 16, pero no forma parte de la misma.



No. Propiedad	Ubicación	Monto	Cuenta contable	Observaciones
134109-0, IP 0918, IP 0919	Mercado Municipal	1.546.465.610.30	Varios Alquiler	134109-0, IP 0918, IP 0919
SI 3665	Cementerio	226.020.794.70	Varios Derechos	SI 3665

### **Revelación:**

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

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

#### Elementos del Mercado Municipal

<b>Mercado Municipal</b>	<b>Activo</b>		<b>Valor Total</b>		<b>Valor Actual</b>
	ZONA DE CARGA Y				
134109	DESCARG	₡	19 404 000,00	₡	9 214 507,73
	ZONA DE CARGA Y				
134109A	DESCARG	₡	70 780 554,00	₡	70 780 554,00
147524	GALERON	₡	47 481 000,00	₡	7 355 001,98
147524A	VERJAS	₡	1 071 000,00	₡	165 814,28
147524B	LOCALES	₡	110 108 742,00	₡	42 613 591,50
147524C	OFICINAS	₡	32 897 550,00	₡	11 095 938,08
IP-0918	GALERON	₡	73 470 600,00	₡	11 380 897,93
IP-0918A	VERJAS	₡	1 259 700,00	₡	195 132,67
IP-0918B	OFICINAS	₡	61 847 700,00	₡	20 865 550,07
IP-0918C	LOCALES	₡	78 614 970,00	₡	26 522 321,62
IP-0918D	TERRENO	₡	444 264 100,80	₡	444 264 100,80
IP-0919	PLAZOLETA	₡	58 430 295,00	₡	27 747 186,39
IP-0919A	PLAZOLETA - TERRENO	₡	250 232 178,30	₡	250 232 178,30
IP-0919B	MERCADO MUNICIPAL	₡	296 603 220,20	₡	295 752 654,76
	<b>VALOR TOTAL</b>	<b>₡</b>	<b>1 546 465 610,30</b>	<b>₡</b>	<b>1 218 185 430,11</b>

#### Elementos del Cementerio

##### CEMENTERIO SERVICIO DE CEMENTERIO

<b>ACTIVO</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>VALOR</b>	
		<b>VALOR TOTAL</b>	<b>ACTUAL</b>
		114 487	
SI3665	CEMENTERIO	618,66	487 618,66
SI3665A	CAPILLA CEMENTERIO	24 085 320,00	125 653,85
SI3665B	PASO CUBIERTO CEMENTERI	23 540 000,00	669 985,28

SI3665C	OFICINAS CEMENTERIO	48 820 974,19	770 525,82
SI3665D	BATERIA DE BAÑOS CEMENT	3 939 159,00	630 653,45
SI3665E	TAPIA PERIMETRAL DE CEM	11 147 722,85	732 506,54
<b>VALOR TOTAL</b>		<b>226 020 794,70</b>	<b>3 416 943,60</b>

### 16-Propiedad, Planta y Equipo

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

Marque con X:

APLICA

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

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

Revaluaciones:

Fecha	Tipo de método	Monto del Resultado	Mes de registro	Profesional Especializado

Inventarios Físicos:

Fecha	Tipo de activo	Monto del Resultado	Mes de registro	Observaciones

Ajustes de Depreciación:

Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Mes de ajuste Depreciación	Observaciones

--	--	--	--	--

**Deterioro**

Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones

**Bajas de Activos:**

Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones

**Activos en pérdida de control (apropiación indebida por terceros)**

Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones

Activos en préstamo a otras entidades públicas.

FECHA	TIPO DE ACTIVO	MONTO DEL RESULTADO	FAMILIAS CONTABLE	OBSERVACIONES
Marzo 2021	VARIOS	23.892.976.59	35,34,36,43,50,40,45 60,32,30, 24, 26	Acueducto Pital
Marzo 2021	VARIOS	153.570.882.24	38, 12	Biblioteca Publica
Marzo 2021	VARIOS	4.526.740.02	40,22,24,46,39,21	Centro Cívico
Marzo 2021	VARIOS	2.495.141.00	36, 35	Persona Joven
Marzo 2021	VARIOS	6.375.635.56	35, 34, 39, 43, 45, 41, 36, 62	Zona Económica Especial

**Revelación:**

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

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

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

En el Estado de “Situación y Evolución de Bienes” que forma parte del conjunto de EEFF intermedios a marzo 2021 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:
  - las adiciones;
  - las disposiciones;
  - las adquisiciones realizadas mediante combinaciones de entidades;
  - 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),
  - las pérdidas por deterioro del valor que se hayan revertido en el resultado (ahorro o desahorro), aplicando la NICSP 21 o la NICSP 26, según proceda;
  - depreciación;

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



Como punto final se revela la lista de activos próximos a proceso de baja, identificados por la unidad primaria de registro contable de Servicios Públicos:

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

## 17-Segmentos

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

Marque con X:  
APLICA

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

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

Norma / Política			Concepto	Referencia Norma Política	
6	85		Definición de segmento	NICSP N° 18, Párrafo 9 y 12.	
6	85	1	Segmentos para la administración financiera de Costa Rica		DGCN

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

- 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

### Revelación:

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

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

Las cuales aportan un total de ingreso y/o gasto al cierre de marzo 2021 por:

<b>Concepto</b>	<b>Monto en miles</b>
Ingreso	1.798.050.46
Gasto	1.227.681.04

Como parte de las cuentas reales contables, se revelan en tiempo y forma los montos de activos y pasivos al cierre de marzo 2021

<b>Concepto</b>	<b>Monto en miles</b>
Activo <sup>13</sup>	267.132.06
Pasivo	69.616.50

- Función "Salud":
  - Servicio de Cementerio.

Las cuales aportan un total de ingreso y/o gasto al cierre de marzo 2021 por:

<b>Concepto</b>	<b>Monto en miles</b>
Ingreso	532.814.98
Gasto	291.672.78

Como parte de las cuentas reales contables, se revelan en tiempo y forma los montos de activos y pasivos al cierre de marzo 2021

<b>Concepto</b>	<b>Monto en miles</b>
Activo <sup>14</sup>	267.695.78

<sup>13</sup> Se debe de incluir última valoración realizada por la unidad de Valoraciones de la MSC.

Pasivo	76.248.55
--------	-----------

- Función “Servicios recreativos”:
  - Servicio de Parques y Obras de Ornato.

Las cuales aportan un total de ingreso y/o gasto al cierre de marzo 2021 por:

<u>Concepto</u>	<u>Monto en miles</u>
Ingreso	53.769.22
Gasto	22.402.00

Como parte de las cuentas reales contables, se revelan en tiempo y forma los montos de activos y pasivos al cierre de marzo 2021

<u>Concepto</u>	<u>Monto en miles</u>
Activo <sup>15</sup>	41.068.52
Pasivo	

- Función “Asuntos Económicos”:
  - Servicio de Mercado.

Las cuales aportan un total de ingreso y/o gasto al cierre de marzo 2021 por:

<u>Concepto</u>	<u>Monto en miles</u>
Ingreso	57.934.54

<sup>14</sup> Se debe de incluir última valoración realizada por la unidad de Valoraciones de la MSC.

<sup>15</sup> Se debe de incluir última valoración realizada por la unidad de Valoraciones de la MSC.

Gasto	20.344.75
-------	-----------

Como parte de las cuentas reales contables, se revelan en tiempo y forma los montos de activos y pasivos al cierre de marzo 2021

<u>Concepto</u>	<u>Monto en miles</u>
Activo <sup>16</sup>	74.708.15
Pasivo	

- . Función “Vivienda y servicios comunitarios”:
  - Servicio de Acueducto.

Las cuales aportan un total de ingreso y/o gasto al cierre de marzo 2021 por:

<u>Concepto</u>	<u>Monto en miles</u>
Ingreso	345.246.86
Gasto	165.092.93

Como parte de las cuentas reales contables, se revelan en tiempo y forma los montos de activos y pasivos al cierre de marzo 2021

<u>Concepto</u>	<u>Monto en miles</u>
Activo <sup>17</sup>	328.071.49
Pasivo	200.944.07

<sup>16</sup> Se debe de incluir última valoración realizada por la unidad de Valoraciones de la MSC.

<sup>17</sup> Se debe de incluir última valoración realizada por la unidad de Valoraciones de la MSC.

Esta administración hace de conocimiento de los usuarios que conforme al cumplimiento del numeral 27 de la Ley 9635 se está desarrollando el sistema integrado por contabilidad a base de devengo para la elaboración y confección de estados financieros individuales, consolidados y por segmentos, conforme lo indicado en las estrategias de implementación de esta institución, razón por la cual y en ausencia de un apartado de costo de ventas los servicios aquí revelados en el segmento se utiliza su base de efectivo para la revelación de gastos.

### **18-Activos y Pasivos Contingentes**

De acuerdo con la NICSP 19- Activos y Pasivos Contingentes

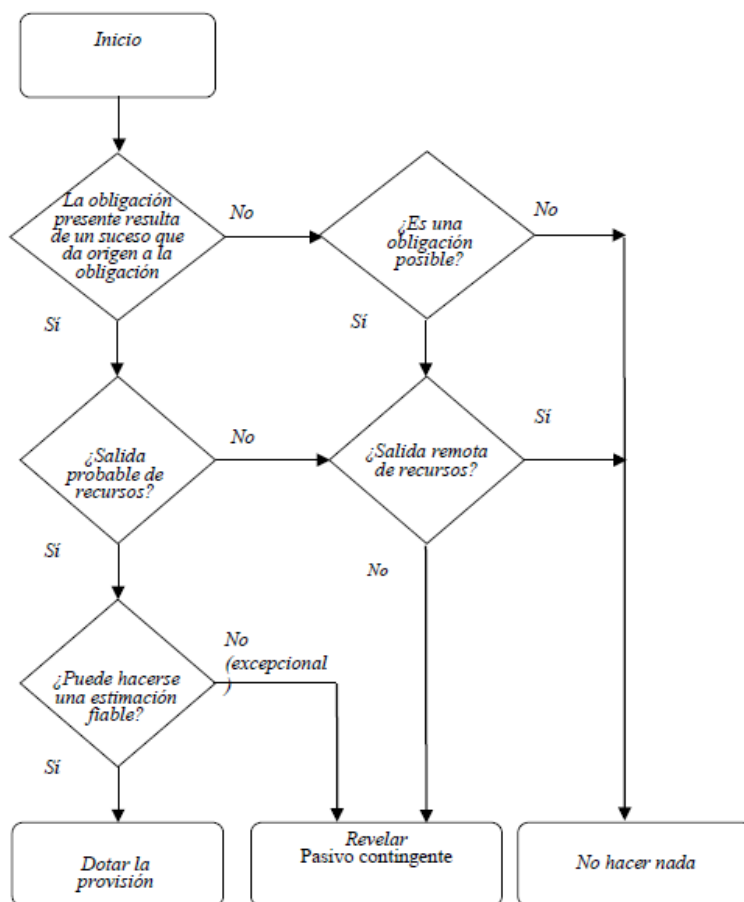
Marque con X:

APLICA

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

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

Se realizó un análisis de la siguiente ilustración propuesto en el presente documento por la DGCN:



64NICSP 19 ÁRBOL DE DECISIÓN ILUSTRATIVO

## Activos Contingentes (NICSP 19)

La unidad de cobro mediante oficio MSCAM-H-AT-C-130-2021 actualiza la información sobre activos contingentes; a continuación, es visible la lista de procesos judiciales.

Nº de Expediente judicial	Motivo de la demanda	Fecha	Monto
10-101741-0317-CI	CJ	4/8/2020	₪ 1 663 584
19-008689-1202-CJ	CJ	19/9/2019	₪ 274 360
19-008232-1202-CJ	CJ	19/9/2019	₪ 106 413
19-008490-1202-CJ	CJ	17/9/2019	₪ 994 486
19-008883-1202-CJ	CJ	17/9/2019	₪ 715 500
19-008153-1202-CJ	CJ	17/9/2019	₪ 711 422
19-008460-1202cj	CJ	17/9/2019	₪ 594 246
19-008885-1202-CJ	CJ	16/9/2019	₪ 3 720 270
19-002866-1202CJ	CJ	1/4/2019	₪ 5 136 250
18-003710-1202-CJ	CJ	28/8/2018	₪ 1 253 371
18-003800-1202-CJ	CJ	28/8/2018	₪ 1 040 722
18-001638-1202-CJ	CJ	13/3/2018	₪ 573 357
18-001641-1202-CJ	CJ	5/3/2018	₪ 2 407 313
18-001191-1202-CJ	CJ	5/3/2018	₪ 607 442
17-001425-1202-CJ	CJ	21/3/2017	₪ 1 092 946
17-001682-1202-CJ	CJ	21/3/2017	₪ 856 270
17-001317-1202-CJ	CJ	21/3/2017	₪ 288 295
17-001678-1202-CJ	CJ	21/3/2017	₪ 269 113
17-001686-1202-CJ	CJ	21/3/2017	₪ 237 667
15-000274-1202-CJ	CJ	2/12/2016	₪ 1 400 000
10-101866-317ci	CJ	25/2/2016	₪ 162 500
10-101849-317ci	CJ	22/2/2016	₪ 523 858
11-100836-0317-CI	CJ	22/2/2016	₪ 287 313
10-102039-317ci	CJ	22/2/2016	₪ 36 637
15-000373-1202-CJ	CJ	18/2/2016	₪ 3 358 550



11-102208-0317-CI	CJ	8/2/2016	₱ 111 312
09-101111-0317-CI	CJ	22/10/2015	₱ 137 438
08-100671-0317-CI	CJ	5/10/2015	₱ 91 945
10-100974-0317	CJ	6/5/2015	₱ 3 147 550
15-000740-1202-CJ	CJ	27/4/2015	₱ 265 401
15-000714-1202-CJ	CJ	20/4/2015	₱ 4 176 079
15-000642-1202-CJ	CJ	31/3/2015	₱ 473 511
12-101977-0317-CI	CJ	26/3/2015	₱ 526 850
12-102875-0317-CI	CJ	17/3/2015	₱ 662 698
07-100458-317CI	CJ	10/3/2015	₱ 449 683
08-100475-317CI	CJ	5/3/2015	₱ 752 281
15-000431-1202-CJ	CJ	27/2/2015	₱ 400 313
14-002533-1202-CJ	CJ	10/11/2014	₱ 408 613
15-000352-1202-CJ	CJ	9/10/2014	₱ 361 172
14-002303-1202-CJ	CJ	4/9/2014	₱ 665 445
13-002657-1202-CJ	CJ	27/8/2013	₱ 3 255 759
12-102957-0317-CI	CJ	8/10/2012	₱ 5 021 067
12-102885-0317-CI	CJ	1/10/2012	₱ 875 262
12-102880-0317-CI	CJ	1/10/2012	₱ 830 102
12-102700-0317-CI	CJ	24/9/2012	₱ 24 751
12-102597-0317-CI	CJ	12/9/2012	₱ 266 793
12-101972-0317-CI	CJ	29/6/2012	₱ 533 664
12-101391-0317-CI	CJ	14/5/2012	₱ 826 703
21-100961-0317	CJ	27/2/2012	₱ 467 229
12-100849-0317-CI	CJ	22/2/2012	₱ 362 835
12-100408-0317-CI	CJ	26/1/2012	₱ 1 953 666
12-100339-0317-CI	CJ	18/1/2012	₱ 2 314 475
12-100347-0317	CJ	18/1/2012	₱ 263 214
12-100082-0317-CI	CJ	6/1/2012	₱ 70 574
11-102799-0317-CI	CJ	29/11/2011	₱ 931 492
11-101337-0317-CI	CJ	9/6/2011	₱ 602 352
11-101197-317-CI	CJ	9/6/2011	₱ 445 675
11-102733-0317-CI	CJ		₱ 4 054 763
03-100064-0317	CJ		₱ 2 146 797
04-101402-0317	CJ		₱ 2 015 138
10-101874-0317-CI	CJ		₱ 1 496 331

11-100398-0317-CI	CJ		₪ 956 427
13-002045-1202-CJ	CJ		₪ 698 657
10-100969-0317	CJ		₪ 657 145
12-101376-0317-CI	CJ		₪ 622 663
10-102084-0317-CI	CJ		₪ 603 008
10-101031-0317-CI	CJ		₪ 587 005
10-102228-0317-CI	CJ		₪ 564 366
12-101036-0317-CI	CJ		₪ 324 856
08-100486-0317-CI	CJ		₪ 220 050
12-101396-0317-CI	CJ		₪ 189 758
11-100121-0317-CI	CJ		₪ 180 700
12-101399-0317-CI	CJ		₪ 168 447
09-101150-0317-CI	CJ		₪ 168 050
08-100463-0317-CI	CJ		₪ 119 019
12-100449-0317-CI	CJ		₪ 112 578
05-100335-0317	CJ		₪ 106 841
12-102706-0317	CJ		₪ 65 702

Por otra parte, la unidad de legal mediante oficio MSCAM-SJ-00408-2021 del 09 de abril del 2021 los siguientes activos contingentes producto de las gestiones en la que la MSC es actor en las instancias judiciales.

Estado Actual	N Expediente Judicial	Despacho	Nombre Actor (a)	Nombre Demanda do (a)	Motivo de la Demanda	Fecha Presentación Demanda	Motivos por los cuales no se pueden precisar el monto.
En espera que se	12-001454-	Sala	Municipalidad de San	Colegio Federado de	Ejecución de		Se está solicitando al Tribunal Contencioso

resuelva Recurso De Casación	1027-CA	Primera	Carlos.	Ingenieros y Arquitectos de Costa Rica	sentencia No. 000120- F-TC-2015 del 05 noviembre del 2015	12/10/2020	reconocer <u>a</u> <u>favor de la</u> <u>Municipalidad</u> los siguientes rubros:  Daño Material final: ₡310.730.861, 11  Daño Moral Total Calculado  ₡58.000.000, 00  Total que se liquida:  ₡368.730.86 2,11
En tramite	19-005918- 1202-CJ	JUZGADO DE COBRO DE LIBERIA	Municipalid ad de San Carlos	Persona Jurídica empresa 3- 101-712780 S.A	incumplie nto acreditado de la empresa 3- 101-712780 S.A del Contrato DL- 000012- 2016, proceso de Licitación Abreviada	04/07/2019	La Municipalidad está solicitando el pago de los daños y perjuicios por la suma de ₡4.793.292,7 6

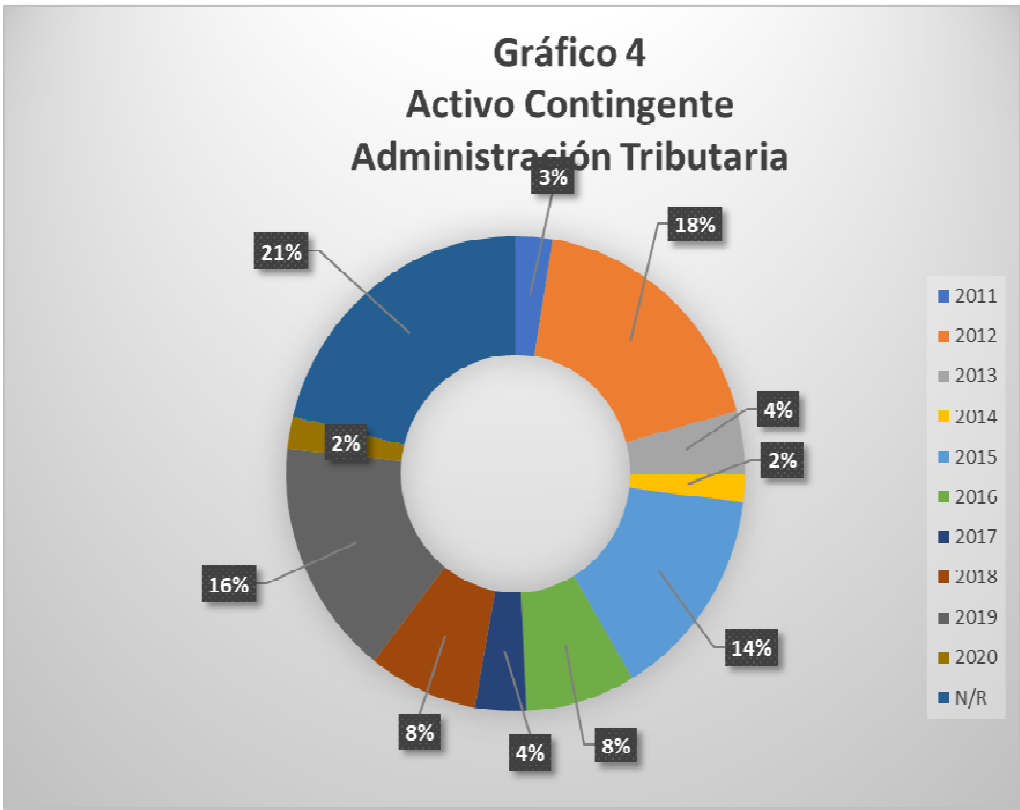
					<p>2016LA-000008-1</p> <p>Contratación Por Demanda Por Servicios Profesionales Para La Operación Del CECUDI En Selva Verde</p> <p>Proceso de cobro</p> <p>Demanda de monitorio dineraria</p>		
En tramite	19-002823-1027-CA	Tribunal Contencioso Administrativo	Municipalidad de San Carlos	Persona Jurídica COOPEARSAN CA R.L	Proceso de lesividad	12/04/2019	La Municipalidad está solicitando el reintegro del terreno municipal 144222 y que se condene a la demandada al pago de ambas costas

en espera de que se dicte nuevamente sentencia por parte del Tribunal Contencioso Administrativo	16-007388-1027-CA	Tribunal Contencioso Administrativo	Municipalidad de San Carlos	Persona Física Jenny Chacón Agüero	Asunto Laboral- Lesividad pago de prohibición	01/08/2016	La Municipalidad está solicitando el reintegro de los rubros pagados a la demandada por concepto de prohibición y que Se condene al pago de ambas costas
En espera celebración de juicio	10-000032-621-PE	Tribunal Penal de Goicoechea	Municipalidad de San Carlos	Oscar Campos Cordero y Otros	querella	25/03/2015	Sin estimar  Se está solicitando condenatoria a nivel penal y que se asuman las costas del proceso.
En tramite	19-004912-1027-CA	Tribunal Contencioso Administrativo	Municipalidad de San Carlos	Persona Jurídica Inversiones Comerciales Madrid S.A	Proceso de Conocimiento	24/07/2019	Sin estimar  Se está solicitando el reintegro de la porción de terreno traslapada y que pertenece a la finca municipal

							392617 así como que se condene al pago de ambas costas
En trámite	15-003993-1027-CA	Tribunal Contencioso Administrativo	Municipalidad de San Carlos	Persona Física Dennis Segura Castro y otros	Proceso de Conocimiento	11-05-2015	<p>Sin estimar</p> <p>Se ordene a los demandados restituir a LA finca MUNICIPAL 392617-000, La posesión sobre el terreno TRASLAPADO conforme a su plano catastrado A-879112-2003.</p> <p>3. Se condene a la demandada al pago de ambas costas.</p>

**Revelación:**

La unidad generadora de información primaria (administración tributaria), 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.



Del grafico anterior se deriva que los años que superan los 10 millones de deuda son:

- Año 2012, con 13.810.334.73
- Año 2015, con 11.083.747.67
- Año 2019, con 12.252.947.88
- N/R: con 16.058.299.14

### **Pasivo Contingente (NICSP 19)**

La unidad primaria de registro contable de la Dirección Jurídica, por medio de oficio del MSCAM-SJ-00408-2021 del 09 de abril del 2021, indica lo siguiente:

PRIMERO: Lista de Procesos que deben de considerarse como contingencia, toda vez que se encuentran en un estado procesal judicial en el que no es posible determinar a la fecha, que la Municipalidad o la otra parte, deban asumir responsabilidades económicas.



Estado Actual	N Expediente Judicial	Despacho	Nombre Actor (a)	Nombre Demandado (a)	Motivo de la Demanda	Fecha Presentación Demanda	Motivos por los cuales no se pueden precisar el monto.
En trámite	10-100137-0297-CI	Juzgado Contencioso Administrativo	Instituto costarricense Agropecuario S.A.	Municipalidad San Carlos  (tercer interesado, apersonamiento como dueño de la calle pública colindante con la finca 772)	Localización De Derechos Indivisos  Finca 772	15/02/2010	El expediente se encuentra en una etapa procesal en la que no se puede precisar el posible monto.
En trámite	17-002061-1027-CA	Tribunal Contencioso Administrativo	Persona Física  Dennis Segura Castro	Municipalidad San Carlos	Se declare nulo el plano A-879112-2003  Acumulación de procesos exp: 15-3993-1027-ca	07/03/2017	Los actores solicitan condenatoria al pago de costas procesales y personales las cuales

							serán estimadas y cobradas en ejecución de sentencia,
En espera de sentencia	18-000388-1288-LA	Juzgado Civil y de Trabajo	Persona Física Mauricio Clarke	Municipalidad San Carlos	Asunto Laboral	6/06/2018	El actor solicita que se le pague la suma de ₡60.000.000,00
En tramite	19-001965-1178-LA-0	Juzgado De Trabajo Del Primer Circuito Judicial De San José, Sección Primera	Persona Física Nataly Solís Murillo	Municipalidad San Carlos	Asunto Laboral Reinstalación	05/09/2019	La actora está solicitando que la Municipalidad le pague la suma de ₡6.040.000 más salarios caídos, costas procesales y costas personales.
En tramite	19-000826-1288-la	Juzgado de Trabajo II circuito Judicial de Alajuela	Persona Física Margarita Villalobos Murillo	Municipalidad de San Carlos	Asunto Laboral Equiparación Salarial y discriminación	09/10/2019	La actora está Solicitando el pago de salarios base reconocido a demás funcionarios que están nombrados en el mismo puesto, indexación de las sumas,

							intereses así como las costas procesales.
En trámite	19-000521-1288-LA	Juzgado de Trabajo II circuito Judicial de Alajuela	Persona Física Graciela del Milagro Brenes Blanco	Municipalidad de San Carlos	Asunto Laboral  La municipalidad se encuentra codemandada a Acoso sexual y acoso laboral	27/06/2019	La actora esta solicitando el pago de los intereses e indexación correspondientes a las sumas adeudadas esto en atención al artículo 565 Código de Trabajo. Se condene al pago de ambas costas
En trámite	19-000181-0298-AG	JUZGADO AGRARIO DEL II CIRCUITO JUDICIAL DE ALAJUELA	Persona Física Boanerges Jimenez Burgos	Municipalidad de San Carlos	Proceso Agrario	28/08/2019	La actora está solicitando que la Municipalidad asuma el pago de los daños y perjuicios por la suma de ₡30.000.000 más costas procesales y personales.
En trámite	18-000907-1028-CA	Tribunal Contencioso Administrativo	Persona Jurídica Sociedad Ganadera	Municipalidad de San Carlos	Proceso de conocimiento	10-08-2018	La actora está solicitando la Exoneración de bienes inmuebles

			Eduardos S.A				con base en la Ley 9071.  Cobro de costas, daños y perjuicio por la suma de ₡ 15.000.000
En trámite	19-007385-1027-CA	Tribunal Contencioso Administrativo	Persona Jurídica Asociación de Compositores y Autores Musicales (ACAM)	Municipalidad de San Carlos	Proceso de Conocimiento	08-11-2019	La actora pretende que la Municipalidad incluya como requisitos a todas las patentes comerciales la autorización o exoneración de ACAM y que asuma las costas
En trámite	20-000263-1288-LA	Juzgado de Trabajo II Circuito Judicial de Alajuela	Personas físicas Andy Alberto Delgado Zamora, Carlos Andres Valerio Marín, Jeyler Osvaldo Cespedes Perez, Keylor Rodrigo Castro	Municipalidad de San Carlos	Ordinario Laboral	04-06-2020	Solicitan reconocimiento de plus salarial por riesgo policial y disponibilidad laboras.  Cobro de costas.  Sin estimar

			Viquez, Oscar Núñez Hernández				
En trámite	21-000566-1027-CA	Tribunal Contencioso Administrativo y Civil de Hacienda	Persona jurídica: OPB Arquitectos Costa Rica S.A	Municipalidad de San Carlos	Proceso de Conocimiento	09-02-2021	Solicitan pago de ajuste de honorarios por un monto total de ₡ 31.404.882,03 más IVA e intereses  Cobro de costas.  Sin estimar
En trámite	21-000786-1027-CA	Tribunal Contencioso Administrativo y Civil de Hacienda	Persona física Rafael Angel Morales Panigua	Municipalidad de San Carlos	Proceso de Conocimiento	23-02-2021	Solicitan pago de daño moral subjetivo por ₡5.000.000 más intereses, pagos de daños materiales que serán estimados y cobrados en ejecución de sentencia, Cobro de costas,
En trámite	20-000263-1288-LA	Juzgado de Trabajo II Circuito Judicial de Alajuela	Personas físicas Andy Alberto Delgado Zamora, Carlos Andres Valerio	Municipalidad de San Carlos	Ordinario Laboral	04-06-2020	Solicitan reconocimiento de plus salarial por riesgo policial y disponibilidad laboras.  Cobro de costas.

			Marín, Jeyler Osvaldo Cespedes Perez, Keylor Rodrigo Castro Viquez, Oscar Núñez Hernández				Sin estimar
En trámite <sup>18</sup> Judicial	15-024836- 0042-PE	Tribunal Penal del II Circuito Judicial de San José	Persona Física  Marcos piedra Rodríguez / Marvin del Carmen Morera Araya	Evaristo Arce Hernández / Municipalida d San Carlos y	Tentativa de estafa. Se demanda civil a la Municipalida d de San Carlos como posible responsable solidaria	11/06/2018	El actor civil está solicitando que la Municipalidad le pague la suma de ¢15.000.000, Mediante Sentencia 134- 2021 el Tribunal condena a la Municipalidad a

<sup>18</sup> Actualmente existe un proceso judicial que puede ser considerado como provisión, en el cual una sentencia condenatoria en contra de la Municipalidad, que es el siguiente: Proceso Penal expediente Judicial 15-024836-0042-PE donde la Municipalidad de San Carlos figura como demandada Civil, mediante LA SENTENCIA 134-2021 DICTADA POR EL TRIBUNAL PENAL DE HACIENDA Y LA FUNCIÓN PÚBLICA DEL II CIRCUITO JUDICIAL DE SAN JOSÉ, GOICOECHEA, SECCIÓN D COLEGIADA A LAS 09:15 HORAS DEL 08 DE MARZO DEL 2021, la cual en su parte dispositiva dispuso: "SE DECLARA PARCIALMENTE CON LUGAR LA ACCIÓN CIVIL RESARCITORIA incoada por el actor civil MARVIN MORERA ARAYA en contra del co-demandado civil EVARISTO ARCE HERNÁNDEZ y la co-demandada civil MUNICIPALIDAD DE SAN CARLOS, a quienes se condena solidariamente al pago de DIEZ MILLONES DE COLONES POR DAÑO MORAL, más el pago de intereses que se generen a partir de la firmeza de la sentencia. Además, se condena a ambos demandados civiles al pago de las costas procesales y personales de la Acción Civil Resarcitoria incoada, que de conformidad con lo que establece el Decreto Ejecutivo 36562-JP, publicado el 15 de mayo del 2011, se fija en la suma de DOS MILLONES DE COLONES, toda vez que, según el decreto en mención, se debe fijar en un 20%" No obstante, el día 07 de abril del 2021, se presentó ante el Tribunal Penal del Segundo Circuito Judicial de San José RECURSO DE APELACIÓN EN CONTRA DE LA SENTENCIA 134-2021, por lo que este proceso judicial puede ser catalogado como provisión, tomándose en consideración que existe una sentencia condenatoria por la suma de DIEZ MILLONES DE COLONES por daño moral en primera instancia, sin embargo la misma fue apelada y dicha apelación se encuentra en trámite.

					debido a que el señor Evaristo Arce Hernández, en el momento de los hechos acusados y querellados por supuesta estafa fungía como sindico en el Distrito de Pital		pagar de manera solidaria diez millones de colones, más pago de intereses y costas procesales y personales por la suma de dos millones de colones; sin embargo el día 07 abril del 2021 se presenta recurso de apelación en contra de dicha sentencia condenatoria.
--	--	--	--	--	---	--	---

### **Revelación**

Por último, debo señalar que a la fecha no se registra notificación alguna por parte de los diferentes despachos judiciales sobre la existencia de algún proceso que pueda ser catalogado como provisión en la que la Corporación Municipal deba hacerse responsable de asumir responsabilidades pecuniarias a favor de terceros en razón de sentencia condenatoria.

A continuación, se visualiza en el gráfico 5 la cantidad que a la fecha se tiene un posible cuantía monetaria a considerar como provisión, una vez sea dictaminado por la instancia judicial.

**Gráfico 5  
Pasivos Contingentes  
Departamento Legal**



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

Marque con X:

APLICA

SI	
----	--

NO	x
----	---

Norma / Política			Concepto	Referencia	
				Norma	Política
7	32		Parte relacionada	NICSP N°20, Párrafo 4.	
7	32	1	Grado de consanguinidad		DGCN, no es necesario párrafo 4.5
7	32	2	Personal clave de la gerencia	NICSP N°20, Párrafos 4, 6 y 7.	
7	32	3	Familiares próximos	NICSP N°20, Párrafos 4 y 5.	



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

**Declaraciones juradas presentadas a la Contraloría General de la República**

Nombre funcionario	Fecha de presentación	Partes relacionadas		Observaciones
		SI	NO	
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:**

No existe prueba en contrario que a la fecha de publicación de EEFF que existan funcionarios que cumplan con los requerimientos de esta norma para ser tomados en cuenta como partes relacionadas.

**19-Deterioro**

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

Marque con X:

APLICA

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

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

**Revelación se establece en la nota de Impacto de Pandemia.**

## 20-Sector Gobierno Central

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

Marque con X:  
APLICA

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

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

ENTES CONTABLES	GRUPO INSTITUCIONAL	ACTIVOS TOTALES	PASIVOS TOTALES	PATRIMONIO	INGRESOS	GASTOS
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

## 21-Ingresos sin Contraprestación

Los ingresos por impuestos corresponden a ingresos exigidos sin contraprestación, determinados por los marcos normativos vigentes de la republica 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:

- condonaciones de deudas,
- multas,
- sanciones
- bienes declarados a favor de la municipalidad
- 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.

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

Marque con X:

APLICA

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

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

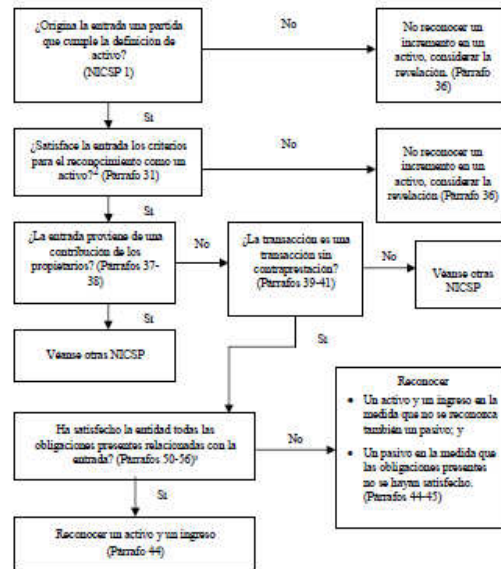
#### TIEMPOS DEL DEVENGO:

Los ingresos sin contraprestación de la Municipalidad de San Carlos son reconocidos en el momento de la “puesta al cobro” de los mismos, es decir, los conceptos tributarios son medidos al final del periodo lo cual posteriormente se da un proceso de emisión de forma automática del sistema de ingresos, generando así la cuenta por cobrar y reconocimiento la entrada de flujo de efectivos cuando se cancela mes a mes.

Es fundamental revelar que la DGCN no ha revelado en tiempo y forma lo indicado en la PCG 1.60.1 del 2021, proporcionalmente vinculantes al desarrollo propio de las NORMAS PARTICULARES CONTABLES que afectan las administraciones municipales de los gobiernos locales.

Se analizó la información en atención al siguiente tratamiento necesario, observando las PCG y las POLICAS PARTICULARES CONTABLES que afectan y generan brechas de cumplimiento:

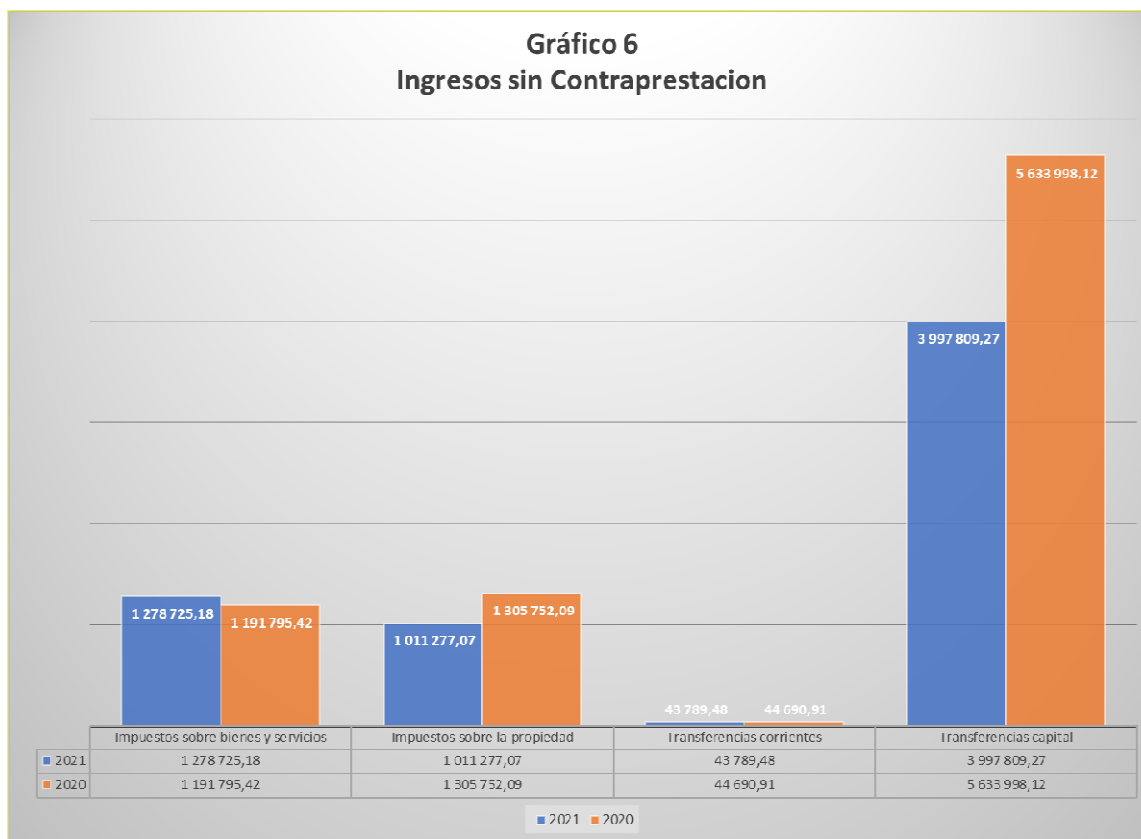
Ilustración del análisis de la entrada inicial de recursos<sup>1</sup>



**Revelación:**

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

	Periodo Anterior	Periodo Actual
Ingresos de transacciones sin contraprestación		
Ingresos por Impuestos		
Ingresos de Impuestos a las ganancias		
Impuesto sobre bienes y servicios	1.278.725.18	1.191.795.42
Impuestos sobre la propiedad	1.011.277.07	1.305.752.09
Ingresos por transferencias		
Transferencias corrientes	43.789.48	44.690.91



De los ingresos anteriores visibles en el gráfico 6; se desprende el siguiente detalle de los ingresos; puntualizo

- **Impuesto sobre bienes y servicios:** compuesto por los gravámenes asociados a la venta, consumo de bienes y la prestación de servicios de índole municipal, así como por las autorizaciones de licencias (patentes municipales) para realizar diversas actividades en el cantón de San Carlos. Incluye los ingresos de IMPUESTOS

ESPECIFICOS SOBRE LA EXPLOTACION DE RECURSOS NATURALES, IMPUESTOS ESPECIFICOS SOBRE LA CONSTRUCCION, IMPUESTOS ESPECIFICOS A LOS SERVICIOS DE DIVERSION Y ESPARCIMIENTO, LICENCIAS PROFESIONALES, COMERCIALES Y OTROS PERMISOS, MULTAS POR LICENCIAS PROFESIONALES, COMERCIALES Y OTROS PERMISOS, de los cuales las multas y los recargos son registrados y devengados en el momento que ocurren. Para los demás registros financieros contables son reconocidos en la puesta al cobro.

- **Impuesto sobre la propiedad:** compuesto por los Gravámenes que recaen sobre la posesión y transferencia de bienes inmuebles como terrenos, edificaciones; también se incluyen impuestos a los traspasos, para la Municipalidad de San Carlos se incluyen los ingresos de IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD DE BIENES INMUEBLES - SECTOR PRIVADO y SECTOR PUBLICO, MULTAS POR IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD DE BIENES INMUEBLES, RECARGOS MORATORIOS POR IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD DE BIENES INMUEBLES, IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO E IMPUESTO SOBRE LOS TRASPASOS DE BIENES INMUEBLES de los cuales las multas son registrados y devengados en el momento que ocurren. Para los demás registros financieros contables son reconocidos en la puesta al cobro.
- **Transferencias Corrientes:** son los ingresos recibidos instituciones del sector público costarricense para financiar gastos corrientes con

el fin de satisfacer necesidades públicas asociadas a un fin específico, sin que medie una contraprestación de bienes, servicios o derechos a favor de la institución que traslada los recursos. Estas transferencias corrientes incluyen las especificadas y autorizadas por diversos marcos normativos y son provenientes del sector público; en este rubro se incluyen los ingresos del INSTITUTO DE FOMENTO Y ASESORÍA MUNICIPAL (IFAM), recursos transferidos por conceptos de impuestos a diversas actividades productivas del gobierno central mediante sus instituciones y sus ingresos por licores nacionales, internacionales e impuesto al ruedo, reconocidas en cuentas por cobrar para el periodo en que se informa y devengadas contra el giro y apropiación de los recursos por parte de este ente.

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



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

	Periodo Anterior	Periodo Actual
Impuesto sobre bienes y servicios	1.278.725.18	1.191.795.42
Impuestos sobre la propiedad	1.011.277.07	1.305.752.09
Transferencias	4.041.598.76	5.678.689.03

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

- cuando tenga lugar una entrada de recursos reconocida como un activo (o como una disminución de un pasivo), excepto en la medida en que se reconozca también un pasivo con respecto a dicha entrada (por ejemplo, para activos transferidos con condiciones o para cobros anticipados de impuestos);<sup>19</sup>
- 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.

<sup>19</sup>Volumen I, International Public Sector Accounting Standard Board, 2018, Manual de Pronunciamientos Internacionales de Contabilidad del Sector Público, NICSP 23 Ingresos sin Contraprestación párrafos 44 a 46

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<sup>20</sup> 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.<sup>21</sup>

Sobre el **hecho generador** en vinculación con los párrafos anteriores; es necesario indicar que para el **LICENCIAS PROFESIONALES, COMERCIALES Y OTROS PERMISOS** establece que dicho impuesto grava todas las personas físicas o jurídicas que se dediquen al ejercicio de cualquier actividad lucrativa en los en el cantón de San Carlos; en donde las “actividades lucrativas” son consideradas también en el “impuesto sobre las utilidades de las empresas” previsto en la Ley 7092, del Impuesto sobre la Renta, razón por la cual la MSC celebra convenios con la administración tributaria para identificar contribuyentes que no cuentan con dicho permiso municipal.

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

---

<sup>20</sup> Volumen I, International Public Sector Accounting Standard Board, 2018, Manual de Pronunciamientos Internacionales de Contabilidad del Sector Público, NICSP 23 Ingresos sin Contraprestación párrafos 107, inciso b

<sup>21</sup> Se observan los criterios de medición para ingresos sin contraprestación presentes en las Políticas Contables Generales en sus políticas 4.4 y siguientes.

También sobre el **hecho generador** de los **IMPUESTOS ESPECIFICOS SOBRE LA CONSTRUCCION**, la sala constitucional<sup>22</sup> ha establecido los siguiente; cito:

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

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

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

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

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

---

<sup>22</sup> Votos de la Sala Constitucional, no 4205-96, 2153-93, 5305-93, 5700-93, 3493-94, 4205-96, 5445-99

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,<sup>23</sup> ni tampoco existen legados, regalos o donaciones recibidos o no en especie<sup>24</sup>.

## 22-Presupuesto

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

Marque con X:

APLICA

SI	X
----	---

NO	
----	--

---

<sup>23</sup> Volumen I, International Public Sector Accounting Standard Board, 2018, Manual de Pronunciamientos Internacionales de Contabilidad del Sector Publico, NICSP 23 Ingresos sin Contraprestación párrafos 107, inciso c

<sup>24</sup> Volumen I, International Public Sector Accounting Standard Board, 2018 Manual de Pronunciamientos Internacionales de Contabilidad del Sector Publico, NICSP 23 Ingresos sin Contraprestación párrafos 107, inciso c

Se revela la última liquidación presupuestaria presentada a la Contraloría General de la Republica.

<b>LIQUIDACION PRESUPUESTARIA</b>		
<b>PERIODO</b>	<b>2020</b>	
<b>OFICIO ENVIO A CGR</b>		
INGRESOS	17 608 483 033,48	
GASTOS	15 212 464 997,60	
SUPERAVIT/DEFICIT	2 396 018 035,88	

<b>Análisis de registro (Presupuesto base Efectivo) / (Contabilidad Registro Base Devengo)</b>
Enumerar las transacciones que tienen registro similar base efectivo y base devengo
Remuneraciones
Servicios
Materiales Y suministros
Intereses
Enumerar las transacciones materiales con registro presupuestario
Cuentas Especiales
Enumerar las transacciones materiales con registro devengo
Bienes Duraderos
Amortización

**Revelación:**

Para el presupuesto 2021 (para el 01 de enero del 2021 al 31 de diciembre del 2021) el ente contralor aprobó parcialmente el presupuesto inicial, así lo informo mediante oficio DFOE-FL-2351 del 07 de diciembre del 2020<sup>25</sup>.

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 2021) 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.<sup>26</sup>

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 esta 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.<sup>27</sup>

---

<sup>25</sup> Volumen I, International Public Sector Accounting Standar Board, 2018, Manual de Pronunciamientos Internacionales de Contabilidad del Sector Publico, NICSP 24 Presentación de información del presupuesto en los Estados Financieros párrafos 43

<sup>26</sup> Volumen I, International Public Sector Accounting Standar Board, 2018, Manual de Pronunciamientos Internacionales de Contabilidad del Sector Publico, NICSP 24 Presentación de información del presupuesto en los Estados Financieros párrafos 40

<sup>27</sup> Volumen I, International Public Sector Accounting Standar Board, 2018, Manual de Pronunciamientos Internacionales de Contabilidad del Sector Publico, NICSP 24 Presentación de información del presupuesto en los Estados Financieros párrafos 39

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,<sup>28</sup>

En el presupuesto del periodo 2020, 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.<sup>29</sup>

Es importante también indicar que las que se dio una reforma por parte de la Contraloría General de la Republica en cuanto a las Reforma Normas Técnicas sobre el Presupuesto Público (R-DC-073-2020) en el periodo que se informa, por lo que las bases de preparación de presupuesto y su debida clasificación presupuestaria ha sufrido una modificación importante en cuanto a las políticas presupuestarias<sup>30</sup> 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).

---

<sup>28</sup> Volumen I, International Public Sector Accounting Standard Board, 2018, Manual de Pronunciamientos Internacionales de Contabilidad del Sector Publico, NICSP 24 Presentación de información del presupuesto en los Estados Financieros párrafos 41

<sup>29</sup>visible en NOTA 71. Volumen I, International Public Sector Accounting Standard Board, 2018, Manual de Pronunciamientos Internacionales de Contabilidad del Sector Publico, NICSP 24 Presentación de información del presupuesto en los Estados Financieros párrafos 45

<sup>30</sup> Volumen I, International Public Sector Accounting Standard Board, 2018, Manual de Pronunciamientos Internacionales de Contabilidad del Sector Publico, NICSP 24 Presentación de información del presupuesto en los Estados Financieros párrafos 42

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.

### 23-Beneficios a los Empleados

De acuerdo con la NICSP 25 Beneficios a los empleados:

Funcionarios de la Entidad	Cantidad
Funcionarios propiedad	364
Funcionarios interinos	66
Total, cantidad de funcionarios	430

La información del cuadro anterior ya fue solicitada en el apartado relacionado con la revelación de la pandemia.

Incapacidades en el Período	Cantidad
Incapacidades en periodo	157

Funcionarios Pensionados	Cantidad
Funcionarios pensionados en periodo	1

Vacaciones	
Total, días de vacaciones sin disfrute profesionales	1041
Total, días de vacaciones sin disfrute técnicos	1110
Total Otros	2508
Total, días de vacaciones sin disfrute otros	4659



	MONTO EN MILES DE COLONES
Monto pago de cesantía en periodo	2.225.090.84
Monto pago de preaviso en periodo	0
Monto pago de vacaciones	0

La entidad brinda Servicios médicos

Marque con X:

APLICA

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

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

La entidad tiene convención colectiva

Marque con X:

APLICA

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

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

Valuación convención colectiva (beneficios)	Monto
N/A	N/A

### **Revelación:**

Es fundamental indicar que, a la fecha de cierre de los estados financieros del periodo, que la municipalidad de San Carlos no cuenta con planes de beneficios definidos (entiéndase por planes post – empleo) dado que la normativa no faculta a la MSC para el manejo de planes de pensión y beneficios post empleo<sup>31</sup>.

<sup>31</sup> Volumen I, International Public Sector Accounting Standard Board, 2014, Manual de Pronunciamientos Internacionales de Contabilidad del Sector Público, NICSP 25 Beneficios a Empleados, párrafos 57, 140 y 141.

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 4.659.00 días para 430 funcionarios; esto equivale (días de vacaciones acumulados en cuantía montearía) al monto en colones de 135.963.072.25 (CIENTO TREINTA Y CINCO MILLONES NOVECIENTOS SESENTA Y TRES MIL, SETENTA Y DOS COLONES CON VEINTECINCO CENTAVOS)

Conforme a la NICSP 25 en su párrafo 164 se revela la lista de funcionarios próximos a derecho de pensión;

## Municipalidad de San Carlos

### Servicio de Reportes

#### Reporte de Funcionarios por Edad

Cédula	Nombre	Edad
0202870094	SABORIO ROJAS FRANKLIN	68
0203140627	CAMPOS CHAVES MARIO ALFONSO	65
0203140012	MURILLO CHACON JOSE ANGEL	65
0203150901	FLORES GALEANO TOMAS	65
0203220780	CHACON PALMA JUAN PABLO	64
0203280859	JIMENEZ ACOSTA CARLOS ALBERTO	63

0203280911	CAMACHO MORA MARIA DE LOS ANGELES	63
0203330361	ARCE ACOSTA ASDRUBAL	63
0203330892	NUÑEZ HERNANDEZ OSCAR	63
0900570993	ARGUEDAS MIRANDA OLIVETH CLAUDIO	63
0401170100	BENAVIDES DE LA O CLAUDIO FRANCISCO	63
0203400624	SOLERA SALAS RAFAEL ANGEL	62
0105050126	HERNANDEZ PERAZA ENRIQUE	62
0203370746	MAROTO DUARTE MARIO ALBERTO	62
0203410883	ROJAS CORDERO WILBUR	62
0203430897	MOLINA CASTRO WILLIAM	62
0203440905	GONZALEZ CRUZ MARGARITA	62
0203450548	ARAYA SOLANO CARLOS MIGUEL	62
0203470876	RODRIGUEZ ZAMORA LLIDBERTH DE LA INMACULADA	61
0203490573	VARELA JIMENEZ JUAN MARIA	61
0203510126	QUIROS CHAVES HENRY ARTURO GERARDO	61
0203520514	ARROYO ALFARO GILBERTH ALBERTO DE GERARDO	61
0203530640	ROJAS RODRIGUEZ EDGAR DEL CARMEN	61
0203540158	MONTERO ARROYO GERARDO ANTONIO	61
0203540409	DURAN RODRIGUEZ MARVIN DEL SOCORRO	61
0203550426	ROJAS GONZALEZ MERCEDES	61
0203550710	PINEDA LOPEZ ROMUALDO DE LOS ANGELES	61
0203540838	MONTOYA MIRANDA HERIBERTO FRANCISCO	61
0203550286	GONZALEZ SUAREZ CARLOS FRANCISCO	61
0900720022	SALAS AVILA JORGE ARTURO	60
0203620018	CHACON PALMA JAIME GERARDO DE LA MERCED	60

0203620607	VILLALOBOS VARGAS GERMAN MANUEL	60
0203640511	LINARES RODRIGUEZ DONAL LUIS	60
0203640570	ACUÑA MEJIAS MARIA DEL CARMEN	60
0203660067	CAMPOS ROJAS LUIS ALBERTO	60
0203670050	MIRANDA GUZMAN ALBERTO TRUMAN DE JESUS	60
0203670121	ARCE SALAS CARLOS LUIS	60
0203700551	GARCIA AGUILAR ANGEL DEMETRIO	60
0501960895	LEITON RIVERA JUAN RAFAEL DEL CARMEN	60

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

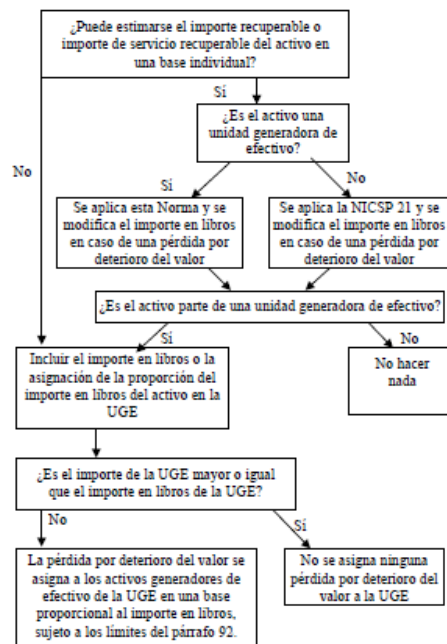
## 24-Deterioro

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

Marque con X:  
APLICA

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

NO	X
----	---



### Revelación:

Por favor para ampliar en esta nota ver apartado de Impacto de Pandemia.

## 25-Agricultura

De acuerdo con la NICSP 27- Agricultura

Marque con X:  
APLICA

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

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

Activos biológicos	Cuenta Contable	Monto	Productos Agrícolas	Cuenta Contable	Monto	Productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección	Cuenta Contable	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	N/A	N/A	N/A

**Revelación:**

**26-Instrumentos Financieros**

De acuerdo con la NICSP 28-29-30

Marque con X:

APLICA

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

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

Activo financiero <sup>32</sup>	Tasa rendimiento	Valor libros	Valor razonable	Nivel riesgo	Observaciones
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	N/A	N/A	N/A

<sup>32</sup> Volumen II, International Public Sector Accounting Standard Board, 2014, Manual de Pronunciamientos Internacionales de Contabilidad del Sector Público, NICSP 30 instrumentos Financieros párrafo 11.

Conforme a lo establecido por la unidad primaria de registro contable de Tesorería en su oficio MSCAM-H-T-025-2021 del 12 de enero del presente año en curso al cierre del periodo 2020 "...no se emitieron inversiones a plazo, lo anterior debido a que los fondos se utilizaron para hacer frente a los pagos de proveedores y demás obligaciones de cierre de año que tenía pendiente de pagar el Municipio".

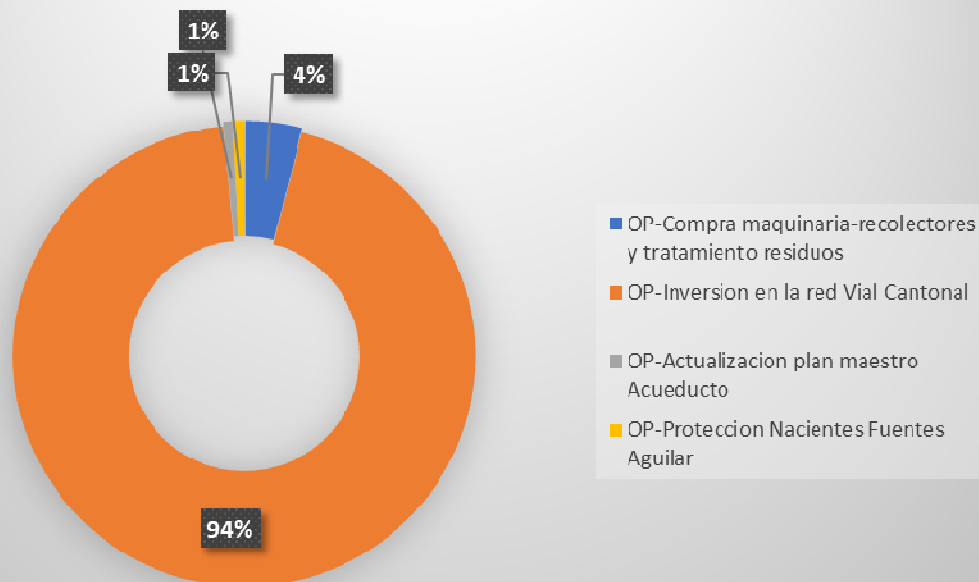
Es importante indicar que el valor razonable de los equivalentes de efectivo propiamente de las inversiones corrientes es determinados por las diversas ofertas de las entidades financieras publicas ante la ausencia de precios en un mercado activo<sup>33</sup>.

En el siguiente gráfico se observa que el mayor porcentaje de deuda de la MSC es para desarrollar proyectos de inversión en la red vial cantonal.

---

<sup>33</sup> Volumen II, International Public Sector Accounting Standar Board, 2014, Manual de Pronunciamientos Internacionales de Contabilidad del Sector Publico, NICSP 30 instrumentos Financieros párrafo 12, inciso c

**Gráfico 8**  
**Instrumento Financiero**



Pasivo financiero <sup>34</sup>	Tasa interés	Valor libros	Valor razonable	Nivel riesgo	Observaciones
OP. IFAM N° 2-MAQ-EQ-1449-0917 Compra Maquinaria - Recolectores y Tratamiento Residuos.	5.00%	424.398.447.59		Bajo	
OP. BNCR N° 012- 014-30931383 / Inversión en la Red Vial Cantonal	8.00%	5.413.544.423.81		Bajo	
OP. BNCR N° 012- 014-30929698 /	7.95%	1.217.975.429.74		Bajo	

<sup>34</sup> Volumen II, International Public Sector Accounting Standard Board, 2014, Manual de Pronunciamientos Internacionales de Contabilidad del Sector Publico, NICSP 30 instrumentos Financieros párrafo 11, inciso f



Inversión en la Red Vial Cantonal					
OP. BNCR N° 012-014-30929688 / Inversión en la Red Vial Cantonal	7.95%	427.522.736.52		Bajo	
OP. BNCR N° 012-014-20929672 / Inversión en la Red Vial Cantonal	7.95%	45.134.329.99		Bajo	
OP. IFAM N° 2-PREINV-1410-0915 Actualización Plan Maestro Acueducto CQ. II ETAPA	10.25%	65.830.152.78		Bajo	
OP. BNCR N° 012-014-30827901 / Inversión en la Red Vial Cantonal	9.00%	88.541.412.65		Bajo	
OP. BNCR N° 012-014-30796243 / Inversión en la Red Vial Cantonal	9.20%	2.606.225.601.86		Bajo	
OP. BNCR N° 012-014-30796242 / Inversión en la Red Vial Cantonal	9.65%	196.975.301.31		Bajo	
OP. IFAM N° 2-T-1373-1112 Protección Nacientes Fuentes Aguilar	6.00%	88.156.317.19		Bajo	

Instrumentos Financieros – Estado de Situación Financiera				
Fechas	Cuenta	Nombre	Interés	Monto Total
31-03-2021	1.1.1.	EFFECTIVO Y	0.00	3.844.431.88

		EQUIVALENTES DE EFECTIVO		
31-03-2021	1.1.3.	CUENTAS POR COBRAR	0.00	8.087.525.58
31-03-2021	2.1.1.01.	DEUDAS COMERCIALES A CORTO PLAZO	0.00	343.395.96
31-03-2021	2.1.1.02.	DEUDAS SOCIALES Y FISCALES	0.00	375.102.04
31-03-2021	2.1.1.03.	TRANSFERENCIAS A PAGAR	0.00	382.175.43
31-03-2021	2.1.3.03.	DEPOSITOS EN GARANTIA	0.00	0.00
31-03-2021	2.2.1.04.	DOCUMENTOS A PAGAR A LARGO PLAZO	0.00	10.952.16

El valor contable de los instrumentos financieros de la Municipalidad de San Carlos a su costo amortizado el cual es una aproximación lógica de su valor razonable.

Instrumentos Financieros – Estado de Rendimiento Financiero				
Fechas	Numero	Nombre	Interés	Monto Total
31-03-2021	215-0007738-0, Recaudo por pago servicio	Interés Cartera Servicio de Acueducto, Se	132.75	132.75

	del acueducto municipal y sus derivados.	utilizan para atender averías, mejoras y aumentar la red de distribución del Acueducto municipal, los intereses generados se reinvierten en su origen específico.		
31-03-2021	340-0000060-4, Fondos acreditados por el Ministerio de Hacienda en relación a la Ley 8114.	Interés Cartera Junta Vial, Para atender y mejorar la red vial del cantonal. Los intereses generados se reinvierten en su origen específico. Los intereses generados se reinvierten en su origen específico.	0.21	0.21
31-03-2021	215-0008776-9, Fondos aportados por la MUNISC y las comunidades.	Interés Cartera Fondos Propios, Para proyectos únicos y cooperación bilateral en donde las comunidades aportan recursos en conjunto con la MUNISC. El saldo no genera intereses por su actividad.	0.99	0.99
31-03-2021	200-01-211-00033-5, Fondos acreditados por	Interés CECUDI, Para la atención del proyecto de CECUDI. Los intereses generados se	36.677.10	36.677.10

	el IMAS.	reinverten en su origen específico.		
--	----------	-------------------------------------	--	--

Revelar los cambios en las condiciones de mercado que ocasionan Riesgo de Mercado (Tasas de Interés)
Las tasas de interés pactadas se han mantenido estable. Los préstamos que mantiene la institución son con el Banco Nacional de Costa Rica y el Instituto de Fomento y Ayudo Municipal

Revelar reclasificaciones de Activo Financiero
N/A
N/A

Revelar aspectos de Garantía Colateral
N/A
N/A

Revelar Instrumentos Financieros compuestos con múltiples derivados implícitos
N/A
N/A
N/A

Revelar Valor Razonable de Activos y Pasivos Financieros
N/A
N/A

Revelar naturaleza y alcance de los riesgos que surgen de los Instrumentos Financieros
N/A
N/A
Revelar análisis de sensibilidad

N/A
N/A

### **Fideicomisos (NICSP 28):**

Numero Contrato	Fecha inicio	Fecha Final	Plazo	Nombre de Fideicomiso	Nombre de Fideicomitente	Nombre de Fideicomisario	Objeto	Cesión de Activos	
								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	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A

### **Revelación:**

Se revela las cuentas por cobrar a la fecha del cierre del periodo ordinario del 2021 (del 01 de enero del 2021 al 31 de marzo del 2021)<sup>35</sup>

La Municipalidad de San Carlos mediante el Comité de Inversiones analiza diversas actividades para mitigar el riesgo de crédito o el riesgo de liquidez, generado tanto por factores internos como externos.

Es importante indicar que en cuanto el riesgo crediticio es el riesgo de que una de las partes en un instrumento financiero no honre la obligación contractual y que esta acción redunde en una pérdida de carácter financiero e implique una afectación directa en el rendimiento financiero, razón por la cual se lleva un

<sup>35</sup> Volumen II, International Public Sector Accounting Standard Board, 2018, Manual de Pronunciamientos Internacionales de Contabilidad del Sector Publico, NICSP 30 instrumentos Financieros párrafo 11, inciso c

estricto control de pasivos financieros y se observan las tablas de pago de manera mensual, así como los reportes que se realizan sobre la deuda pública al Ministerio de Hacienda en cumplimiento de lo dispuesto en el inciso g) del artículo 80 de la Ley No. 8131, Ley de Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos, del 15 de setiembre del 2001, así como, y el Reglamento para la Renegociación de amortización de la Deuda Externa del Gobierno de la República y Registro de la Deuda Pública; con el fin de “Mantener un registro actualizado sobre el endeudamiento público debidamente separado, desglosado y detallado en sus categorías de interno y externo...”.

Las inversiones y los depósitos en efectivo están realizados en dos entidades bancarias de sector público financiero nacional con el fin de no tener una concentración significativa de fondos en un mismo banco. No hay limitación de porcentajes de depósitos de efectivo en bancos, sin embargo; para las inversiones deben de ser aprobadas por el Comité de Inversiones en observancia del reglamento para tal efecto.

Es importante indicar que para las inversiones se realizan si y solo si son a corto plazo y deben de ser autorizados previo estudio de réditos y respaldo estatal conforme al reglamento.

El riesgo de liquidez es el riesgo de que este gobierno local presente predicamentos con las dificultades para cumplir sus obligaciones financieras relativas a las obligaciones adquiridas en el periodo que se informa. Por medio de la Dirección de Hacienda de la MSC se controla el riesgo de liquidez efectuando verificaciones continuas de la cuantía real y estimada de los flujos de efectivo en todos sus segmentos y servicios públicos brindados, ya que a diferencia de otras

instituciones del sector público costarricense los municipios presentan varios flujos de ejecutivos de diferentes actividades tanto de servicios como impositivas.

## 27-Activos Intangibles

De acuerdo con la NICSP 31- Activos Intangibles:

Marque con X:

APLICA

SI	X
----	---

NO	
----	--

Se analizó la información basada en la siguiente tabla de tratamiento contable:

FASE / NATURALEZA DEL DESEMBOLSO	TRATAMIENTO CONTABLE
<b>Planificación</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• estudios de viabilidad;</li> <li>• definición de las especificaciones de equipo y programas informáticos;</li> <li>• evaluación de productos y proveedores alternativos, y</li> <li>• selección de preferencias.</li> </ul>	Reconocer como un gasto cuando se incurre en ellos de acuerdo con lo establecido en el párrafo 52 de esta Norma.
<b>Desarrollo de la infraestructura y de la aplicación</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Compra o desarrollo de equipo informático.</li> <li>• Obtención de un nombre de dominio;</li> <li>• desarrollo de programas informáticos de operación (por ejemplo, sistema operativo y programas del servidor);</li> <li>• desarrollo de códigos para la aplicación;</li> <li>• instalación de aplicaciones desarrolladas en el servidor web; y</li> <li>• Pruebas de fiabilidad.</li> </ul>	Se aplican los requerimientos de la NICSP 17. Se reconocen como gastos cuando se incurra en ellos, a menos que los desembolsos sean atribuidos directamente a la preparación del sitio web para operar en la forma prevista y el sitio web satisfaga los criterios para reconocimiento de los párrafos 28 a 55 <sup>3</sup> de esta Norma.
<b>Desarrollo de diseño gráfico</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Diseño de la apariencia (por ejemplo, el formato y el color) de las páginas web.</li> </ul>	Se reconocen como gastos cuando se incurra en ellos, a menos que los desembolsos sean atribuidos directamente a la preparación del sitio web para operar en la forma prevista y

FASE / NATURALEZA DEL DESEMBOLSO	TRATAMIENTO CONTABLE
	el sitio web satisfaga los criterios para reconocimiento de los párrafos 28 a 55 <sup>4</sup> de esta Norma.
<b>Desarrollo del contenido</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>Creación, compra, preparación (por ejemplo, creación de enlaces e identificación de etiquetas), y carga de información, ya sea textual o gráfica, en el sitio web antes de completar el desarrollo del mismo; Ejemplos de contenido incluyen información acerca de la entidad, acerca de los servicios o productos, y tópicos para el acceso de suscriptores.</li> </ul>	Reconocer como gastos cuando se incurran, según el párrafo 67(c) de esta Norma, en la medida que se desarrolle el contenido con el fin de anunciar y promover los servicios y productos propios de la entidad (por ejemplo, fotografías digitales de productos). En otros casos, reconocer como gastos cuando se incurra en ellos, a menos que los desembolsos sean atribuidos directamente a la preparación del sitio web para operar en la forma prevista y el sitio web satisfaga los criterios para reconocimiento de los párrafos 28 a 55 <sup>4</sup> de esta Norma.
<b>Funcionamiento</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>Actualización del diseño y revisión del contenido;</li> <li>incorporación de nuevas funciones, características y contenido;</li> <li>registro del sitio web en los motores de búsqueda;</li> <li>realización de copias de seguridad;</li> <li>revisión de seguridad de acceso, y</li> <li>analizar el uso del sitio web.</li> </ul>	Se evalúa si cumple la definición de activo intangible y los criterios de reconocimiento establecidos en el párrafo 28 de esta Norma en cuyo caso el desembolso se reconoce en el importe en libros del activo sitio web.
<b>Otros</b>	

FASE / NATURALEZA DEL DESEMBOLSO	TRATAMIENTO CONTABLE
<ul style="list-style-type: none"> <li>Desembolsos relacionados con la venta, administración y otros desembolsos generales, a menos que puedan ser directamente atribuidos a la preparación del sitio web para su uso;</li> <li>identificación clara de las ineficiencias y resultados operativos negativos (desahorro) iniciales incurridos antes de que el sitio web alcance su rendimiento previsto (por ejemplo, una falsa prueba de arranque); y</li> <li>entrenamiento de los empleados que operan el sitio web.</li> </ul>	Reconocer como un gasto cuando se incurra en ellos de acuerdo con lo establecido en los párrafos 63 a 69 de esta Norma.

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



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

**Revelación:**

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

No. inscripción	Tipo Activo	Vida Útil	Observaciones
N/A	Software	Sin Estimar	Sistema informático Municipal
C-CC-21-07-17-11254	Software	21 meses	SICOP

Es visible en el cuadro anterior que no se cuenta con la vida útil estimada del sistema informático municipal, también es relevante indicar que el método de amortización utilizado para definir la vida útil finita<sup>36</sup> para el software de SICOP es la duración de la vida útil del contrato celebrado entre las partes MSC-RACSA.

<sup>36</sup> Volumen II, International Public Sector Accounting Standard Board, 2014, Manual de Pronunciamientos Internacionales de Contabilidad del Sector Público, NICSP 31 Activos Intangibles párrafos 117, inciso b

Al cierre del periodo que se informa en el siguiente cuadro <sup>37</sup> los saldos en libros conciliados con los Estados Financieros

ACTIVO	DESCRIPCION	VALOR DE ORIGEN	DEP. MENSUAL	DEP. ACUMULADA	VALOR ACTUAL
CCC21071711254	PROGRAMA SICOP-MSC	17 888 865,00	866 017,11	12 766 768,34	5 122 096,66
OC-8162	LICENCIA SQL SERVER, EXCHANGE	12 742 652,04	216 450,53	0,00	12 742 652,04
OC10521-1	SUSCRIPCION ANUAL DE MICROSOFT 365 Y OFFICE	5 548 042,27	24 320,19	0,00	5 548 042,27
OC10526-1	LICENCIA DE SOFTWARE MICROSOFT SQL SERVER	11 706 261,08	64 143,90	0,00	11 706 261,08
OC10526-2	LICENCIA SOFTWARE MICROSOFT EX CHANGE	1 148 999,72	8 184,66	0,00	1 148 999,72
OC10528-1	LICENCIA DE WINDOWS SERVER DATA CENTER	5 299 282,80	20 326,02	0,00	5 299 282,80
OC10658-1	LICENCIA ADOBE CREATIVE CLOUD FOR TEAMS	574 328,92	7 238,12	0,00	574 328,92
OC10674-1	ACTUALIZACION LICENCIAS DEL TEAM	2 939 094,01	16 104,62	0,00	2 939 094,01
OC10704	RENOVACION ANUAL DE SOPORTE Y ANTENIMITA	1 350 000,00	17 013,70	0,00	1 350 000,00
OC11041-1	SUITE DE SOFTWARE PARA GESTION DE TECNOLOGIA	5 003 479,39	5 483,27	0,00	5 003 479,39
OC6433-1	LICENCIAS WINDOWS SERVER DATA	1 640 000,00	27 857,53	0,00	1 640 000,00
OC7757-1	LICENCIAS WINDOWS SERVER DATA	1 200 000,00	20 383,56	0,00	1 200 000,00
OC8111-1	LICENCIA DE WINDOWS SERVER DATA	3 063 339,85	52 034,81	0,00	3 063 339,85
OC8111-2	LICENCIAS DE WINDOWS SERVER DATA	1 958 528,75	33 268,16	0,00	1 958 528,75
TIC017	SISTEMA MUNICIPAL INTEGRADO WEB	135 000 000,00	0,00	0,00	135 000 000,00
		<b>207 062 873,83</b>	<b>1 378 826,18</b>	<b>12 766 768,34</b>	<b>194 296 105,49</b>

Es visible en el cuadro anterior que hay incrementos por nuevos activos ya sea en desarrollo o adquiridos, tampoco es visible reversiones, deterioro y/o revaluaciones, así como tampoco activos clasificados como mantenidos producto de gestiones de activos intangibles<sup>38</sup>, se comunica en el acto que existe una diferencia con el saldo en libros y el auxiliar, producto de la depuración que se esta desarrollando durante el ultimo trimestre del 2020 y el primer trimestre del 2021.

<sup>37</sup> Volumen II, International Public Sector Accounting Standard Board, 2014, Manual de Pronunciamientos Internacionales de Contabilidad del Sector Publico, NICSP 31 Activos Intangibles párrafos 117, inciso c

<sup>38</sup> Volumen II, International Public Sector Accounting Standard Board, 2014, Manual de Pronunciamientos Internacionales de Contabilidad del Sector Publico, NICSP 31 Activos Intangibles párrafos 121, inciso e

Se revela también que la amortización de los activos intangibles es llevada al estado de rendimientos financieros<sup>39</sup> en la cuenta de 5.1.4.01.08.03.0.99999

#### AMORTIZACIONES DE SOFTWARE Y PROGRAMAS

Es relevante indicar que el sistema municipal integrado es una suite de sistemas que incluye los componentes de un ERP más otros sistemas de interés municipal como sistemas para patentes, servicios, catastro, bienes inmuebles y otro valorado en 135 millones de colones. Dicho sistema cuenta con interfases de usuarios tanto de escritorio como web según sea el sistema que se desee acceder por parte del usuario y su requerimiento de información; estas interfases han sido desarrollados a lo largo de 15 años adaptadas a los cambios normativos y requerimientos de órganos públicos<sup>40</sup>.

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<sup>41</sup>.
- 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.

---

<sup>39</sup> Volumen II, International Public Sector Accounting Strandar Board, 2018, Manual de Pronunciamientos Internacionales de Contabilidad del Sector Publico, NICSP 31 Activos Intangibles párrafos 117, inciso d y párrafo 119

<sup>40</sup> Volumen II, International Public Sector Accounting Strandar Board, 2018, Manual de Pronunciamientos Internacionales de Contabilidad del Sector Publico, NICSP 31 Activos Intangibles párrafos 121, inciso b.

<sup>41</sup> Volumen II, International Public Sector Accounting Strandar Board, 2018, Manual de Pronunciamientos Internacionales de Contabilidad del Sector Publico, NICSP 31 Activos Intangibles párrafos 121, inciso a

**Se envió consulta a la Dirección General de Contabilidad Nacional sobre el registro de SICOP como activo intangible, a la fecha de emisión de estos EEFF no se tiene respuesta concreta.**

**28-Bienes Concesionados (NICSP 32)**

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

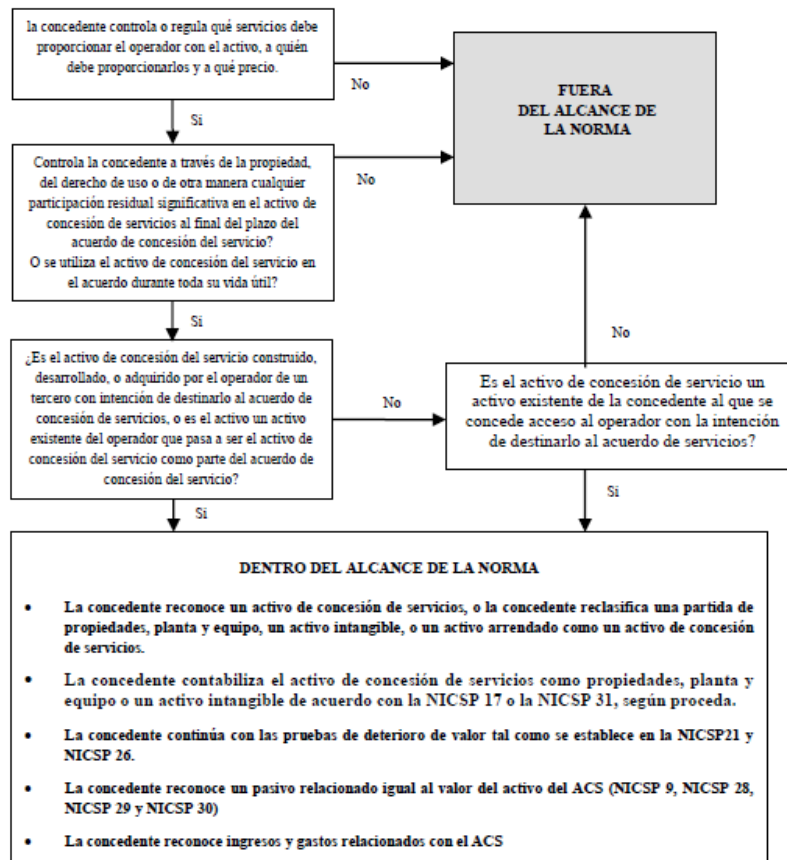
Marque con X:

APLICA

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

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

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable a seguir:



Categoría	Arrendatario	Tipo	Propietario	Observaciones
Tipos de acuerdos	N/A	N/A	% Participación	N/A
Propiedad del activo	N/A	N/A	N/A	N/A
Inversión de capital	N/A	N/A	N/A	N/A
Riesgo de demanda	N/A	N/A	N/A	N/A

Duración habitual	N/A	N/A	N/A	N/A
Interés residual	/A	N/A	N/A	N/A
NICSP correspondiente	N/A	N/A	N/A	N/A

GI4. El texto sombreado muestra acuerdos dentro del alcance de la NICSP 32.

Categoría	Arrendatario	Suministrador del servicio			Propietario	
Tipos de acuerdos habituales	Arrendamiento (por ejemplo, el operador arrienda el activo a la concedente)	Contrato de servicio y/o mantenimiento (tareas específicas, por ejemplo, cobro de deudas, gestión de instalaciones)	Rehabilitar -operar-transferir	Construir -operar-transferir	Construir -poseer-operar	100% Desinversión/ Privatización/ Sociedad por acciones
Propiedad del activo	Concedente			Operador		
Inversión de capital	Concedente		Operador			
Riesgo de demanda	Compartido	Concedente	Concedente u Operador		Operador	
Duración habitual	8-20 años	1-5 años	25-30 años		Indefinido (o puede limitarse por acuerdo o licencia vinculante)	
Interés residual	Concedente			Operador		
NICSP correspondiente	NICSP 13	NICSP 1	Esta NICSP/NICSP17/ NICSP31		NICSP17/NICSP 31 (baja en cuentas) NICSP 9 (reconocimiento de ingresos)	

**Revelación:**

N/A

## REVELACIONES PARTICULARES

### Eventos conocidos por la opinión pública:

- 1- ¿La entidad tiene eventos financieros y contables que salieron a la luz pública en este periodo contable?

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

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

### Revelación: ¿Cuáles?

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

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

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

### Revelación:

Se realizan registros financieros contables acorde a las PCG sin embargo, la ausencia de POLITICAS PARTICULARES CONTABLES no permite registrar en forma íntegra la información. Las POLITICAS PARTICULARES CONTABLES son parte fundamental de las PCG y por ende la DGCN debe de validar y/o promulgar con premura estas normas, así colabora de manera significativa con el cierre de brechas no solo de esta corporación municipal, si no; con las brechas de las 198 instituciones del SECTOR PUBLICO COSTARRICENSE.

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

SI	x
----	---

NO	
----	--

**Revelación:**

Con la recién promulgación de la nueva versión de Políticas Generales Contables versión 2021, se deben de realizar los análisis y ajustes a los EEFF y sus notas.

Se cuenta con los procedimientos dictaminados por la auditoría interna.

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

SI	
----	--

NO	x
----	---

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

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

SI	x
----	---

NO	
----	--

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

La cuenta de activos sujetos a depuración contables y las cuentas de propiedades, plantas y equipo.

6- ¿Su institución realizó conciliaciones de cuentas?

SI	x
----	---

NO	
----	--

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



## Revelación

Se completo el formulario de cuentas reciprocas de la DGCN con el cual se realizaron conciliaciones con las instituciones del SECTOR PUBLICO COSTARRICENSE relacionadas con esta institución.

Es importante indicar que, para las conciliaciones de las cuentas de Caja Única, el Ministerio de Hacienda no concilio la información, la solicitud se envió a la DGCN y la Tesorería Nacional; para los primeros se consideraron fuera de contexto y los segundos no se manifestaron.

Como ultimo punto se presentaron problemas propios de la herramienta de la DGCN, se envió en forma para su revisión y se recibió indicación por parte del ente rector que se trabajara con los insumos disponibles omitiendo los errores de forma.

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

SI	
----	--

NO	x
----	---

## Revelación:

Se iniciaron pruebas para sistema integrado propio, mismo que permitirá automatizar procedimientos en el registro y reconocimiento de ingresos conforme a las NICSP 9 y NICSP 23, así como el registro de los gastos y activos institucionales.

Lo anterior cuenta como parte de las estrategias de implementación conforme al informe DFOE-IF-DL-000006-2019.

8- ¿La Institución elabora los Estados Financieros de manera manual?

SI	x
----	---

NO	
----	--

**Revelación:**

Se elaboran con asistencia de un sistema de un tercero que permite facilitar el proceso de importación de la información contable, para posteriormente proceder con las herramientas ofimáticas aportadas por la DGCN.

Es relevante indicar que conforme a las Estrategias de Implantación desarrolladas de cara al cumplimiento del informe del ente contralor DFOE-DL-IF-00006-2019 y como parte del cierre de brechas y transitorios; esta administración municipal esta en desarrollo de un sistema financiero contable propio de esta administración con base de devengo. Se espera su funcionamiento en paralelo para el periodo 2021 y su puesta en marcha de forma integrada para el periodo 2022.

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

SI	
----	--

NO	x
----	---

**Revelación:**

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

SI	x
----	---

NO	
----	--

**Revelación:**

Conforme a lo establecido por la unidad primaria de registro de proveeduría, se tiene dispuesto las mejoras en el sistema y solicitud de recursos humanos para el mantenimiento y desarrollo de un sistema de inventario acorde a los procedimientos.

Lo anterior es visible en la **NOTA 6** del presente documento.

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

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

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

**Revelación:**

Conforme a lo establecido por la unidad primaria de registro de Administración Tributaria se cuenta con la estimación por incobrables como método la antigüedad de saldos, lo anterior vinculado al sistema integrado municipal con el que cuenta esta institución.

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

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

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

**Revelación:**

Para los cálculos correspondientes se utiliza la línea recta utilizando parámetros de la Dirección General de la Administración Tributaria, así como el Manual de Topologías de Ministerio de Hacienda y se considera también los elementos dispuestos por los peritos institucionales para los cálculos de bienes especiales.

13-¿La Entidad audita los Estados Financieros?

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

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

**Revelación:**

Esta administración considera que auditar los EEFF en periodos de transición y en ausencia de POLITICAS PARTICULARES CONTABLES por parte del ente rector, no van a generar información válida sobre el estado de la información financiero contable revelado en EEFF a la fecha o para periodos pasados; ya que actualmente existen planes de acción de cierre de brechas y transitorios (en ausencia de POLITICAS PARTICULARES CONTABLES), por lo que se espera que la DGCN cumpla con lo establecido en las PCG en su versión 2021.

Se espera iniciar con un proceso de licitación para el periodo 2022.

Indique el nombre del despacho que audita sus estados financieros

Indique los últimos periodos contables en donde se auditaron Estados Financieros:		
Principales Hallazgos:	Período Contable	Se hicieron ajustes a los EEFF (Indique si o no)
AÑO 1	N/A	N/A
AÑO 2	N/A	N/A
AÑO 3	N/A	N/A
AÑO 4	N/A	N/A
AÑO 5	N/A	N/A

#### 4- NOTAS ESTADOS FINANCIEROS

Norma / Política		Concepto	Referencia
6	52		Norma Política
		Notas	NICSP N°1, Párrafo 127.

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

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

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

*Indicación 2:* La Entidad debe revelar toda aquella información que considere pertinente y justifique los registros en los Estados Financieros. Considerando la variación porcentual la entidad debe ser concisa al justificar dicha diferencia.

## NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS

### NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

#### 1. ACTIVO

##### 1.1. ACTIVO CORRIENTE

NOTA 3		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Efectivo y Equivalentes	1.1.1	3.844.431.88	2.287.207.93	68.08

Detalle de Depósitos y Retiros en Instituciones Públicas Financieras Bancarias		SALDOS		%
Entidad		Periodo Actual	Periodo Anterior	
BANCO DE COSTA RICA		1.756.729.54	848.127.64	107.13
BANCO NACIONAL DE COSTA RICA		1.184.842.34	656.797.95	80.40

Detalle de Depósitos en Instituciones Bancarias Privadas		SALDOS		%
Cuenta	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	

Detalle de Depósitos en Caja Única		SALDOS		%
Cuenta	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	
MINISTERIO DE GOBIERNO Y POLICIA		0.00	47.660.00	-100.00
MINISTERIO DE HACIENDA		897.559.99	418.633.73	114.40

MINISTERIO DE LA VIVIENDA Y ASENTAMIENTOS HUMANOS (MIV	4.962.06	0.00	100.00
CONSEJO NACIONAL DE LA POLITICA DE LA PERSONA JOVEN (C	0.00	11.094.45	-100.00
FONDO DE DESARROLLO SOCIAL Y ASIGNACIONES FAMILIARES (	0.00	234.429.99	-100.00
INSTITUTO COSTARRICENSE DEL DEPORTE Y LA RECREACION (I	0.00	65.164.17	-100.00

La MSC reconocerá como efectivo los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro o las inversiones a corto plazo de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Es importante que los usuarios de información financiero contable conozcan lo siguiente:

- Por protección de datos financieros sensibles, no se revela el numero de cuenta bancaria; lo anterior por prevención de fraudes a la hacienda municipal.
- El Departamento de Tesorería revela al Departamento Contable, lo siguiente:
  - Cuentas bancarias embargadas, si llegasen a existir.
  - Los saldos para cada categoría de efectivo por separado, el plazo de los equivalentes al efectivo, las tasas de interés en caso de que aplique y las condiciones en las cuales se tienen los equivalentes. (estado diario de tesorería).
  - Se revelará, cualquier otra situación que de acuerdo a las facultades de la administración se llegasen a tomar.

Detalle de Equivalentes		SALDOS		%
Cuenta	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	
CAJAS CHICAS EN EL PAIS		5,000.00	5,000.00	0.0 0%
FONDOS ROTATORIOS EN EL SECTOR PUBLICO INTERNO		300.00	300.00	0.0 0%

### Revelación:

Las variaciones porcentuales que muestra cada cuenta son un reflejo cronológico de la situación político-económica que se vive a nivel país, en donde conforme al tiempo y las necesidades de los habitantes del cantón son mayores y la propensión al cierre de la actividad comercial tiende al aumento, generando desempleo e incrementando la inversión en obras que ayuden a minimizar este impacto social.

Es importante indicar que se maneja una segregación de cuentas en Caja Única por institución, esta división de fondos en cuentas separadas se debe al manejo convenido con instituciones que han transferidos fondos para proyectos ejecutados por este gobierno local.

Al cierre se cuenta con la suma separada de 64,749.84 en la cuenta 73911321000031266 productos de la liquidación pendiente de Juegos Nacionales 2015.

Mediante oficio MSCAM-H-049-2021 del 15 de abril del 2021, el señor Director de Hacienda indica lo siguiente; cito:



Se logra identificar que en el mes de marzo aumento la razón de liquidez en virtud de los ingresos del mes con relación a los ingresos de Febrero. El equilibrio entre ingresos y egresos presenta una leve disminución evidenciado por el mayor gasto en el mes de marzo 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

<b>RAZON CIRCULANTE/LIQUIDEZ: (AC/PC)</b>			
<b>PERIODO</b>			
<b>feb-21</b>		<b>mar-21</b>	
<b>MONTOS</b>		<b>MONTOS</b>	
6.183.458.365,19	<b>4,33</b>	6.804.869.443,94	<b>6,18</b>
1.429.048.053,75		1.101.599.444,89	
<b>EQUILIBRIO ENTRE INGRESOS CORRIENTES/GASTOS TOTALES</b>			
<b>PERIODO</b>			
<b>feb-21</b>		<b>mar-21</b>	
<b>MONTOS</b>		<b>MONTOS</b>	
2.565.463.037,65	<b>1,80</b>	3.675.337.806,18	<b>1,74</b>
1.429.115.794,65		2.115.307.908,40	
<b>DEPENDENCIA DE TRANSFERENCIAS CORRIENTES</b>			
<b>PERIODO</b>			
<b>feb-21</b>		<b>mar-21</b>	
<b>MONTOS</b>		<b>MONTOS</b>	
6.364.434,48	<b>0,25%</b>	11.850.894,43	<b>0,32%</b>
2.565.463.037,65		3.675.337.806,18	
<b>RELACION DE GASTOS E INGRESOS EJECUTADOS</b>			
<b>PERIODO</b>			
<b>feb-21</b>		<b>mar-21</b>	
<b>MONTOS</b>		<b>MONTOS</b>	
1.429.115.794,65	<b>28,80%</b>	2.115.307.908,40	<b>31,49%</b>
4.961.498.063,12		6.716.664.142,54	

Las cuentas de Caja Única no fueron conciliadas, ya que la Dirección General de Contabilidad Nacional y la Tesorería Nacional no confirmaron la solicitud de esta administración.

NOTA 4		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Inversiones a Corto Plazo	1.1.2	1.200.000.00	986.085.33	22.71

Detalle de Inversiones a Corto Plazo

SALDOS
--------

Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
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	1.210.000.00	986.085.33	22.71
1.1.2.99	Provisiones para deterioro de inversiones a corto plazo			

**Revelación:**

Se informa mediante oficio MSCAM-H-T-0030-2021 de la unidad primaria de registro contable lo siguiente, cito:

“...que las inversiones a corto plazo y los equivalentes de efectivo (que son convertibles sin restricciones a efectivo) se emitieron con el Banco Nacional de Costa Rica, esta práctica cumple la función de aprovechar los fondos que se tenían ociosos en el periodo.

Dichas inversiones se redimieron y liquidaron para hacer frente a los pagos de proveedores y demás obligaciones por pagar que debía asumir la Municipalidad de San Carlos”.

Código Contable	Nombre de la cuenta	Tasa	31-12-2020
-----------------	---------------------	------	------------

1.1.2.98.99.02.0.99999	INVERSIONES VARIAS EN EL SECTOR PUBLICO INTERNO	N/A	0.00
------------------------	---	-----	------

NOTA 5		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cuentas a cobrar a corto plazo	1.1.3	8.087.525.58	6.991.123.08	15.68

Detalle de las Cuentas a cobrar c/p		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.3.01	Impuestos por Cobrar a Corto Plazo	1.979.373.13	1.376.545.48	43.79
1.1.3.02	Contribuciones sociales a cobrar a C. P			
1.1.3.03	Ventas a cobrar a corto plazo <sup>42</sup>	33.527.09	46.699.96	-28.21
1.1.3.05	Ingresos de la Propiedad a cobrar C. P <sup>43</sup>	22.536.14	20.821.71	8.23
1.1.3.04	Servicios y Derechos a cobrar C. P	344.742.47	321.706.93	7.16
1.1.3.06	Transferencias a cobrar C. P	6.250.320.23	5.732.513.75	9.03
1.1.3.07	Préstamos a corto plazo			
1.1.3.08	Documentos a cobrar a corto plazo			
1.1.3.09	Anticipos a C. P			
1.1.3.10	Deudores por avales ejecutados a corto plazo			

<sup>42</sup> Ingreso proveniente de Venta de Agua; El cobro del servicio de agua representa una disminución porcentual producto de trabajo de información a la población de la importancia de tener las cuentas al día así evitando cobros de reconexión.

<sup>43</sup> Ingreso proveniente del Alquiler del Mercado Municipal

1.1.3.11	Planillas salariales			
1.1.3.12	Beneficios Sociales			
1.1.3.97	Cuentas a Cobrar en Gestión Judicial			
1.1.3.98	Otras cuentas por cobrar C. P	18.769.62	5.823.58	222.30
1.1.3.99	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo *	-561.743.10	-512.988.34	9.50

La MSC reconocerá como cuentas por cobrar y los derechos adquiridos a favor de la misma en desarrollo 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	289.720.64	270.663.59	7.04
SERVICIO DE MANTENIMIENTO DE PARQUES A COBRAR C/P	22.885.12	20.478.57	11.75
SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SITIOS PUBLICOS A COBRAR C/	14.056.33	12.011.82	17.02

SERVICIO DE CEMENTERIO A COBRAR C/P	1.858.53	1.915.45	-2.97
DERECHO DE CEMENTERIO A COBRAR C/P - SECTOR PRIVADO	16.221.84	16.637.50	-2.50

Sobre el cuadro anterior el señor Director de Hacienda por medio de su oficio MSC AM-H 049-2021 del 15 de abril indica lo siguiente:

1.3 El servicio de recolección de basura presenta un ingreso de ¢ 466 millones lo que indica un aumento en relación al ingreso al 31-03-2020 de ¢ 15 millones, así como un aumento en el pendiente de cobro de ¢ 21 millones. El pendiente de cobro represento el 17% del total en el año 2020 y para este 2021, se presenta un 16% del total de las cuentas por cobrar del municipio, por lo que muestra una tendencia al aumento año con año y ya es el tercero en importancia.

1.4 El servicio de agua presenta un ingreso que refleja una disminución en relación a los ingresos al 31-03-2020 por ¢ 23 millones y en el pendiente de cobro de ¢ 11 millones.

Los incrementos porcentuales en estas cuentas obedecen a la disminución de flujos de efectivo provenientes de actividades lucrativas en el cantón de San Carlos producto de efecto colaterales de la actual Pandemia de COVID-19, lo que se ha producido en un aumento de las cuentas por cobrar de este ente; aun así, se han desarrollado campañas de información para incentivar el pago puntual de los servicios e impuestos.

En cuanto a las variaciones por transferencias; se tiene el siguiente detalle con su respectivo saldo al cierre del periodo:

Nombre	SALDOS		%
	Periodo Actual	Periodo Anterior	
TRANSFERENCIA MINISTERIO DE HACIENDA A COBRAR C/P	6.055.062.21	4.376.729.17	38.35
TRANSFERENCIAS MINISTERIO DE VIVIENDA Y ASENTAMIENTO	0.00	1.200.000.00	-100.00
TRANSFERENCIAS CONSEJO NACIONAL DE LA POLITICA PUBLICA	4.692.48	4.692.48	0.00
TRANSFERENCIAS CONSEJO DE SEGURIDAD VIAL (COSEVI) A CO	138.882.62	79.690.75	74.28
TRANSFERENCIA A COBRAR C/P - IFAM	51.682.92	71.401.33	-27.62

El aumento en el porcentaje de cuentas por cobrar en transferencias obedece a las políticas de giro de fondos del Ministerio Hacienda, por otro lado, se ha dado una disminución de 5 mill en la transferencia de impuesto al ruedo producto de las reducciones de consumo de hidrocarburos. El cierre de negocios y la interrupción inesperada y cierre de negocios e industrias por restricciones sanitarias han afectado la transferencia de impuesto a licores que reciben la MSC del IFAM.

Como ultimo punto, la puesta en marcha de departamento de tránsito municipal ha incrementado el flujo de efectivo proveniente de las multas y sanciones aplicadas por los policías de tránsito municipal, razón por la cual el aumento de las transferencias por cobrar del COSEVI.

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	SALDOS		%
	Periodo Actual	Periodo Anterior	
IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD DE BIENES INMUEBLES A COBR	1.361.541.66	1.132.144.03	20.26
IMPUESTO SOBRE ROTULOS A COBRAR - SECTOR PRIVADO	4.286.54	3.147.12	36.21
PATENTES MUNICIPALES A COBRAR - SECTOR PRIVADO	310.349.15	205.383.97	51.11
PATENTES DE LICORES LEY 9047 A COBRAR - SECTOR PRIVADO	53.920.78	31.895.13	69.06
OTROS IMPUESTOS SIN DISCRIMINAR A COBRAR C/P - SECTOR <sup>44</sup>	6.304.18	3.975.23	58.59

Los incrementos porcentuales en estas cuentas obedecen a la disminución de flujos de efectivo provenientes de actividades lucrativas en el cantón de San Carlos producto de efecto colaterales de la actual Pandemia de COVID-19, lo que se ha producido en un aumento de las cuentas por cobrar de este ente; aun así se han desarrollado campañas de información para incentivar el pago puntual de los servicios e impuestos.

<sup>44</sup> Se incluye las cuentas por cobrar de TIMBRE PARQUES NACIONALES A COBRAR C/P - SECTOR PRIVADO



Sobre el cuadro anterior el señor Director de Hacienda por medio de su oficio MSC AM-H 049-2021 del 15 de abril indica lo siguiente:

El impuesto de Bienes Inmuebles presenta el principal ingreso a la fecha con una recaudación de ¢ 1.269 millones con un pendiente de cobro de ¢ 993 millones. A esta fecha del año 2020 el ingreso fue de ¢ 1.128 millones por lo que se aumentó el ingreso en ¢ 141 millones de un periodo a otro. El pendiente aumentó en ¢ 244 millones de colones en comparación con el periodo 2020.

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

El ingreso representa el 35 % del total en el año 2021. Para el 2020, se presentó un 29% del total del ingreso, mientras que el

pendiente de cobro representa el 57% del total en el año 2021. Para el 2020, se presentó un 55% del total de las cuentas por cobrar, por lo que la mayoría de acciones de recuperación, deben ir destinadas a este concepto.

1.2 El impuesto de patentes presenta el segundo ingreso en importancia a la fecha ¢ 943 millones y a esta misma fecha del 2020 fue de ¢ 1.234 millones, lo que indica que se disminuyó el ingreso en ¢ 291 millones de colones de un periodo a otro. El pendiente presenta un aumento de ¢ 127 millones de un periodo a otro.

El ingreso representa el 26% del total en el año 2021. Para el 2020, se presentó un 32% del total del ingreso, mientras que el pendiente de cobro representa el 18% del total en el año 2021. El pendiente de cobro represento el 15% del total en el año 2020.

### **Otros Aspectos Importantes de Cuentas por Cobrar<sup>45</sup>**

---

<sup>45</sup> El periodo establecido será el mismo de la prescripción, esto es 5 años, para ingresos sin contraprestación acorde al código municipal.

Se incluyen en otras cuentas por cobrar se incluyen a empleados (errores de omisión y acción por la unidad primaria de información), así como cuentas por cobrar por arrendamientos, cobros por concepto de convenios (a entidades recaudadoras).

La MSC reconocerá las cuentas por cobrar cuando quedan en firme los respectivos derechos de cobro y la “puesta” al cobro, esto es cuando se tenga un derecho claro, expreso y exigible

En el caso de los intereses por mora, el reconocimiento procederá siempre que previa evaluación de las circunstancias, se evidencie que se cumple con las siguientes condiciones:

- se tiene control sobre el derecho,
- existe la probabilidad de que fluyan beneficios económicos futuros representados en este caso en flujos de recursos financieros y,
- se tenga una medición fiable de los mismos.

Los intereses de Mora se reconocerán en función de lo estipulado legal o contractualmente. La fecha y periodicidad para efectuar tal reconocimiento se realizará desde que se haga exigible su obligación y su registro contable se realizará en el momento del reconocimiento.

Es necesario indicar que los intereses que se generen en la moratoria del pago como una cuenta por cobrar por un ingreso no tributario, diferente de la transacción llevaran su respectiva clasificación.

Detalle de cuentas por cobrar c/p con otras entidades públicas

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
21101	Banco de Costa Rica (BNCR), en millones	34.58
21103	Banco Nacional de Costa Rica (BNCR), en millones	4.600.84

Indicar el Método Utilizando

Método de estimación por incobrable	Porcentaje
Técnica de valoración	Según lo propuesto en oficio DC-166-2015
Indicar los procedimientos utilizados para la determinación de los valores razonables para cada clase de activo financiero:	

	<b>2011</b>	<b>2010</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	? 5.674.570.521,15	? 5.082.981.767,89
<b>CXC</b>	? 614.748.704,56	? 507.673.979,40
<b>PENDIENTE POR INCOBRABLE</b>	? 40.151.089,92	? 38.135.308,28
<b>PORCENTAJE GENERAL</b>	6,53%	7,51%
<b>ESTIMACION</b>	? 2.622.388,64	? 2.864.637,14

A la fecha de emisión de los EEFF todavía está en estudio la propuesta del cálculo de estimación.

También se revela que los cuadros se vinculan con el párrafo 106 de la NICSP 23 en cuanto a los importes reconocidos de cuentas por cobrar a corto plazo.

Dado el periodo de transición de la NICSP 23 se debe no es posible determinar los activos y beneficios con restricción.

A la fecha del cierre de EEFF existen el cobro a funcionarios municipales por el monto en miles de colones por 14.172.8, lo anterior es visible y reconocido en otras cuentas por cobrar a corto plazo.

Se esta a la espera de la actualización de este saldo por parte de la unidad primaria de registro de Recursos Humanos.

NOTA 6		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Inventarios	1.1.4	1.963.917.55	1.972.450.84	-0.43

Detalle por tipo de Inventarios

Detalle por tipo de Inventarios		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.4.01	Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios	1.964.039.61	1.972.570.91	-0.43
1.1.4.02	Bienes para la venta	2.192.46	2.194.46	-0.09
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	0.00

A continuación, se detallan las cuentas de inventarios en miles de colones

Código Contable	Nombre de la cuenta	31-03-2021
1.1.4.01.01.01.0.99999	COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	36.581.83
1.1.4.01.01.02.0.99999	PRODUCTOS FARMACEUTICOS Y MEDICINALES	27.254.98

1.1.4.01.01.04.0.99999	TINTAS, PINTURAS Y DILUYENTES	6.895.02
1.1.4.01.01.99.0.99999	OTROS PRODUCTOS QUIMICOS Y CON EXOS	14.304.50
1.1.4.01.02.03.0.99999	ALIMENTOS Y BEBIDAS	2.062.67
1.1.4.01.03.01.0.99999	MATERIALES Y PRODUCTOS METALIC OS	219.489.98
1.1.4.01.03.02.0.99999	MATERIALES Y PRODUCTOS MINERAL ES	992.749.03
1.1.4.01.03.03.0.99999	MADERA Y SUS DERIVADOS	10.058.91
1.1.4.01.03.04.0.99999	MATERIALES Y PRODUCTOS ELECTRI COS, TELEFONICOS Y DE COMPUTO	12.450.82
1.1.4.01.03.05.0.99999	MATERIALES Y PRODUCTOS DE VIDR IO	242.14
1.1.4.01.03.06.0.99999	MATERIALES Y PRODUCTOS DE PLAS TICO	118.521.27
1.1.4.01.03.99.0.99999	OTROS MATERIALES Y PRODUCTOS D E USO EN LA CONSTRUCCION Y MAN TENIMIEN	32.145.98
1.1.4.01.04.01.0.99999	HERRAMIENTAS E INSTRUMENTOS	361.494.12
1.1.4.01.04.02.0.99999	REPUESTOS Y ACCESORIOS NUEVOS	336.568.28
1.1.4.01.99.01.0.99999	UTILES Y MATERIALES DE OFICINA Y COMPUTO	129.788.36
1.1.4.01.99.02.0.99999	UTILES Y MATERIALES MEDICO, HO SPITARIOS Y DE INVESTIGACION	8.637.02
1.1.4.01.99.03.0.99999	PRODUCTOS DE PAPEL, CARTON E I MPRESOS	13.447.56
1.1.4.01.99.04.0.99999	TEXTILES Y VESTUARIO	35.034.18
1.1.4.01.99.05.0.99999	UTILES Y MATERIALES DE LIMPIEZ A	8.321.59
1.1.4.01.99.06.0.99999	UTILES Y MATERIALES DE RESGUAR DO Y SEGURIDAD	37.534.91
1.1.4.01.99.07.0.99999	UTILES Y MATERIALES DE COCINA Y COMEDOR	3.457.15
1.1.4.01.99.99.0.99999	OTROS UTILES, MATERIALES Y SUM INISTROS DIVERSOS	3.051.54
1.1.4.02.02.99.0.99999	OTROS PRODUCTOS TERMINADOS	2.192.46

Método de Valuación de Inventario

---

Marque con X

Primeras en entrar, Primeras en salir (PEPS)	x
--	---

Sistema de Inventarios

Marque con X

Periódico	
Permanente	x

Método de Estimación del Deterioro	Fecha
No. OFICIO/DECLARACIONES EN DETERIORO	N/A
No. OFICIO/DECLARACIONES EN DETERIORO	N/A
No. OFICIO/DECLARACIONES EN DETERIORO	N/A

Autorización Uso de otro Método de Inventarios		
	No. Oficio	Fecha
Oficio de Autorización de Contabilidad Nacional	DCN-0429-2018	10 de julio del 2018

**Revelación:**

El aumento en el saldo materiales y suministros con referencia al año anterior, se debe a que actualmente se mantiene en custodia en la bodega municipal, gran cantidad de materiales adquiridos para obras comunales y del acueducto municipal que no se han podido ejecutar debido al efecto de las restricciones ocasionadas por la pandemia COVID-19.

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

NOTA 7		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros activos a corto plazo	1.1.9	1.643.304.42	14.772.436.74	-88.88

Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.9.01	Gastos por devengar a corto plazo	65.149.20	115.932.22	-43.80
1.1.9.02	Cuentas transitorias	44.235.45	0.00	100.00
1.1.9.99	Activos a corto plazo sujetos a depuración contable	1.533.919.78	14.656.504.52	-89.53

**Revelación:**

En gastos a devengar a corto plazo se registran primas de seguro contratados por este ente al Instituto Nacional de Seguros.

En cuanto a los activos sujetos a depuración contable, durante el último trimestre del periodo que se informa, las unidades primarias de registro contable de la Unidad Técnica de Gestión Vial, Bodegas y el departamento de Contabilidad; se dieron a la tarea de realizar la depuración de caminos incluidos en este rubro, razón por la cual se presenta una disminución porcentual del 89.53 por ciento del saldo de la cuenta.



En la cuenta de activos sujetos a depuración contable se encuentran 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 esta programada para el periodo 2021 y representa un 0.001 % de activos sujetos a depuración del total de activos de la institución.

## 1 ACTIVO

### 1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

NOTA 8		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Inversiones a largo plazo	1.2.2	N/A	N/A	N/A

#### Detalle de las Inversiones a largo plazo

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.2.01	Títulos y valores a valor razonable a largo plazo	N/A	N/A	N/A
1.2.2.02	Títulos y valores a costo amortizado a largo plazo	N/A	N/A	N/A
1.2.2.03	Instrumentos Derivados a largo plazo	N/A	N/A	N/A
1.2.2.98	Otras inversiones a largo plazo	N/A	N/A	N/A
1.2.2.99	Previsiones para deterioro de inversiones a largo plazo *	N/A	N/A	N/A

#### Revelación:

Dado la naturaleza de las inversiones de este gobierno local, lo se existen registros financieros contables en la cuenta 1.2.2.

NOTA 9		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cuentas a cobrar a largo plazo	1.2.3	N/A	N/A	N/A

Detalle de las Cuentas a cobrar a largo plazo

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.3.03	Ventas a cobrar a largo plazo	N/A	N/A	N/A
1.2.3.07	Préstamos a largo plazo	N/A	N/A	N/A
1.2.3.08	Documentos a cobrar a largo plazo	N/A	N/A	N/A
1.2.3.09	Anticipos a largo plazo	N/A	N/A	N/A
1.2.3.10	Deudores por avales ejecutados a largo plazo	N/A	N/A	N/A
1.2.3.98	Otras cuentas a cobrar a largo plazo	N/A	N/A	N/A
1.2.3.99	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a largo plazo *	N/A	N/A	N/A

Indicar el Método Utilizado:

Método de estimación por incobrable	N/A
Técnica de valoración	N/A

Indicar los supuestos aplicados para la determinación de los valores razonables para cada clase de activo financiero:

Dado la naturaleza de los conceptos impositivos, este gobierno local no tiene registro de las cuentas por cobrar a largo plazo.

Detalle de cuentas por cobrar l/p con otras entidades públicas:

CODIGO INTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
N/A	N/A	N/A
N/A	N/A	N/A

**Revelación:**

NOTA 10		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Bienes no Concesionados	1.2.5	615.006.711.09	605.872.459.36	1.51

Propiedad, Planta y Equipo Explotados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.01	Propiedad Planta y Equipo Explotados	4.249.893.72	7.761.119.73	-45.24

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.

Composición de elementos de Propiedad, Planta y Equipo Explotados valor neto de los activos		SALDOS		
Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%	
TERRENOS PARA BASUREROS	116.565.07	88.826.26	31.23	
EDIFICIOS DE OFICINAS Y ATENCION AL PUBLICO <sup>46</sup>	884.465.79	159.313.86	430.06	
BODEGAS <sup>47</sup>	409.641.74	106.244.55	285.56	
LOCALES	0.00	18.049.74	-100.00	

<sup>46</sup> Variación producto de la depuración de activos tangibles realizada a cabo en el I trimestre 2021.

<sup>47</sup> Variación producto de la depuración de activos tangibles realizada a cabo en el I trimestre 2021.

BIBLIOTECAS Y CENTROS DE INFORMACION <sup>48</sup>	161.400.55	212.146.66	-23.92
CENTROS DE ENSEÑANZA, FORMACION Y EDUCACION	158.732.90	184.924.53	-14.16
OTROS EDIFICIOS <sup>49</sup>	289.381.25	639.741.14	-54.77
MAQUINARIA PARA LA CONSTRUCCION <sup>50</sup>	5.182.53	661.306.57	-99.22
GENERADORES <sup>51</sup>	17.706.06	993.86	1681.54
EQUIPOS HIDRAULICOS	23.073.87	32.612.48	-29.25
EQUIPOS DE MEDICION	2.858.15	3.165.93	-9.72
BOMBAS	8.886.93	6.279.8	41.52
MOTORES	1.206.34	3.575.12	-66.26
OTRAS MAQUINARIAS Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCION <sup>52</sup>	55.646.16	2.153.771.94	-97.42
MOTOCICLETAS <sup>53</sup>	113.888.71	79.764.56	42.78
VEHICULOS <sup>54</sup>	1.349.640.88	942.029.75	43.27
OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE <sup>55</sup>	133.903.42	1.282.090.16	-89.56
ANTENAS Y RADARES <sup>56</sup>	9.659.47	34.138.37	-71.70
EQUIPOS DE TELEFONIA	24.065.89	26.056.20	-7.64

<sup>48</sup> Variación producto de la depuración de activos tangibles realizada a cabo en el I trimestre 2021.

<sup>49</sup> Variación producto de la depuración de activos tangibles realizada a cabo en el I trimestre 2021.

<sup>50</sup> Variación producto de la depuración de activos tangibles realizada a cabo en el I trimestre 2021.

<sup>51</sup> Variación producto de la depuración de activos tangibles realizada a cabo en el I trimestre 2021.

<sup>52</sup> Variación producto de la depuración de activos tangibles realizada a cabo en el I trimestre 2021.

<sup>53</sup> Variación producto de la depuración de activos tangibles realizada a cabo en el I trimestre 2021.

<sup>54</sup> Variación producto de la depuración de activos tangibles realizada a cabo en el I trimestre 2021.

<sup>55</sup> Variación producto de la depuración de activos tangibles realizada a cabo en el I trimestre 2021.

<sup>56</sup> Variación producto de la depuración de activos tangibles realizada a cabo en el I trimestre 2021.

EQUIPOS DE RADIOCOMUNICACION	20.268.04	18.079.87	12.10
EQUIPOS DE AUDIO Y VIDEO	26.741.11	36.010.14	-25.74
OTROS EQUIPOS DE COMUNICACION <sup>57</sup>	511.82	27.202.69	-98.12
ARCHIVADORES, BIBLIOTECAS Y ARMARIOS <sup>58</sup>	67.943.96	49.874.15	36.23
MESAS Y ESCRITORIOS	59.192.09	23.065.24	156.63
SILLAS Y BANCOS	38.109.98	25.824.40	47.57
EQUIPOS DE VENTILACION	40.002.36	35.482.78	12.74
OTROS EQUIPOS Y MOBILIARIO	60.375.93	347.898.86	-82.65
COMPUTADORAS <sup>59</sup>	151.061.67	257.579.40	-41.35
IMPRESORAS	3.517.24	2.969.69	18.44
MODEM	832.56	76.30	991.17
MONITORES <sup>60</sup>	7.441.05	2.516.66	195.67
UPS	2.988.90	1.030.57	190.02
OTROS EQUIPOS DE COMPUTO <sup>61</sup>	43.695.18	194.625.22	-77.55
EQUIPOS E INSTRUMENTAL MEDICO	7.827.92	6.799.88	15.12
EQUIPOS DE LABORATORIO	5.104.75	6.995.18	27.02
EQUIPOS DE MEDICION	5.361.81	4.875.9.97	9.97
OTROS EQUIPOS SANITARIOS Y DE LABORATORIO <sup>62</sup>	3.200.17	5.186.83	-38.30

<sup>57</sup> Variación producto de la depuración de activos tangibles realizada a cabo en el I trimestre 2021.

<sup>58</sup> Variación producto de las mejoras en el sistema de archivo municipal.

<sup>59</sup> Variación producto de adquisidores para implementación de Tele Trabajo.

<sup>60</sup> Variación producto de adquisidores para implementación de Tele Trabajo.

<sup>61</sup> Variación producto de la depuración de activos tangibles realizada a cabo en el I trimestre 2021.

PIZARRAS Y ROTAFOLIOS	1.003.16	299.57	234.87
OTROS EQUIPOS EDUCACIONALES, DEPORTIVOS Y RECREATIVOS	548.39	16.763.66	-96.73
EQUIPOS DE PROTECCION CONTRA INCENDIOS	2.856.00	2.856.00	0.00
SISTEMAS DE ALARMAS Y SEGURIDAD	13.694.54	11.639.05	17.66
OTROS EQUIPOS DE SEGURIDAD, ORDEN, VIGILANCIA Y CONTRO	1.589.39	13.924.91	-88.59
EQUIPOS DE SEÑALAMIENTO	5.353.10	3.635.53	47.24
EQUIPOS Y MOBILIARIO DOMESTICO	1.630.75	379.8	329.37
EQUIPOS FOTOGRAFICOS Y DE REVELADO	891.49	1.033.29	-13.72
EQUIPOS Y MOBILIARIO DE INGENIERIA Y DIBUJO	2.879.10	3.261.68	-11.73
OTRAS MAQUINARIAS, EQUIPOS Y MOBILIARIOS DIVERSOS	7.840.53	227.419.81	-96.55

#### ACTIVOS EN POSESION DE TERCEROS Y NO CONCESIONADOS

ACTIVO	PLACA / IDENTIFICACION	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

<sup>62</sup> Variación producto de adquirentes para Laboratorio de Relleno Sanitario.

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

Norma / Política		Concepto	Referencia		
			Norma	Política	
1	101		Medición y reconocimiento posterior al inicio	NICSP N° 17, Párrafo 42.	
1	101	1	Criterio general		
1	101	2	Criterio alternativo		

### 1. Proceso de Revaluación

#### Método de Costo

No se utiliza en modelo de costo, se utiliza el modelo de revaluación, aun así, la DGCN determinará la oportunidad, periodicidad y clase de bienes para los que se realizarán revaluaciones, aplicando en tales casos los criterios que rigen al modelo de revaluación.

Propiedades de Inversión		SALDOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior
1.2.5.02	Propiedades de Inversión	10.613.598.78	9.318.315.61

Composición de elementos de Propiedades de Inversión.		SALDOS	
Nombre		Periodo Actual	Periodo Anterior



TERRENOS PARA CEMENTERIOS	236.483.36	230.473.62
OTRAS TIERRAS Y TERRENOS <sup>63</sup>	5.308.147.99	5.783.620.71
LOCALES <sup>64</sup>	1.217.495.50	397.594.68
OTROS EDIFICIOS	3.851.471.93	2.906.626.60

BASE CONTABLE			
Marque con X, sí cumple			
Propiedades están debidamente registrados en Registro Nacional			x
Propiedades cuentan con planos inscritos			X, existen propiedades en SI y IP
Se tiene control con el uso de las Propiedades			x
Se tiene Propiedades ocupados ilegalmente.			X

Activos Biológicos no Concesionados		SALDOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior
1.2.5.03	Activos Biológicos no Concesionados	N/A	N/A

Bienes de Infraestructura de beneficio público en servicio		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo	%

<sup>63</sup> Lotes municipales de los cuales no se tiene definido su uso por parte de la administración y que incluyen la cuenta de otros edificios, como lo son, salones, parques etc.

<sup>64</sup> Activo definido como Mercado Municipal.

			Anterior	
1.2.5.04	Bienes de Infraestructura de beneficio público en servicio	599.890.444.56	588.596.836.95	1.92

Composición de elementos de Bienes de Infraestructura y uso publico

Nombre	SALDOS		
	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
CARRETERAS Y CAMINOS	595.766.957.39	582.706.246.98	2.24
PUENTES	0.00	121.497.35	-100.00
OTRAS VIAS DE COMUNICACION TERRESTRE	7.238.22	3.705.09	-100.00
OBRAS FLUVIALES	2.018.637.41	2.530.248.61	-20.22
CENTRALES Y REDES ACUIFERAS, CLOACALES Y PLUVIALES	1.443.195.80	2.341.877.11	-38.37
PLAZAS Y PARQUES	654.415.76	766.236.68	-14.59
OTROS BIENES DE INFRAESTRUCTURA Y DE BENEFICIO Y USO P	0.00	127.025.14	-100.00

Bienes Históricos y Culturales

Cuenta	Nombre	SALDOS		
		Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.05	Bienes Históricos y Culturales <sup>65</sup>	3,700.00	3,700.00	0.00%

Recursos Naturales en explotación

Cuenta	Nombre	SALDOS		
		Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.06	Recursos Naturales en explotación	51,517.01	51,517.01	0.00%

<sup>65</sup> Al cierre del periodo se tiene registrado en esta cuenta contable 1.2.5.05.01.02.1.99999 Monumentos.

Recursos Naturales en conservación		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.07	Recursos Naturales en conservación	N/A	N/A	N/A

Bienes Intangibles no concesionados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.08	Bienes Intangibles no concesionados	197.557.02	140.970.07	40.14

Composición de elementos de Bienes Intangibles		SALDOS		
Nombre		Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SOFTWARE Y PROGRAMAS <sup>66</sup>		197.557.02	137.432.85	43.75
OTROS BIENES INTANGIBLES		0.00	3,537.22	-100.00

Bienes no Concesionados en proceso de producción		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.99	Bienes no Concesionados en proceso de producción	N/A	N/A	N/A

**Revelación:**

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.

<sup>66</sup> Activos incluidos como la plataforma de SICOP y licencias de operación de Windows.

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

Es fundamenta hacer la distinción entre elementos de **Consumo** son aquellos bienes que se extinguen con el primer uso que se hace de ellos; visibles en el catálogo contable de inventarios los cuales se registran directamente en el gasto y los activos fijos “controlable” que son los bienes de propiedad de la MSC que al momento de su compra no superen un salario base los cuales se llevaran al gasto, de los cuales la unidad de Proveduría mantener el control sobre ellos.

Para mayor detalle de la composición y distribución de mejoras de los activos contemplados en la NOTA 10 **ver el Estado de Situación y Evolución de Bienes**

NOTA 11		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Bienes Concesionados	1.2.6	N/A	N/A	N/A

Propiedad, planta y equipo Concesionados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.6.01	Propiedad, planta y equipo Concesionados	N/A	N/A	N/A

Activos Biológicos Concesionados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.6.03	Activos Biológicos Concesionados	N/A	N/A	N/A

Bienes de Infraestructura de Beneficio Público en servicio concesionados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.6.04	Bienes de Infraestructura de Beneficio Público en servicio concesionados	N/A	N/A	N/A

Recursos Naturales Concesionados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.6.06	Recursos Naturales Concesionados	N/A	N/A	N/A

Bienes Intangibles Concesionados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.6.08	Bienes Intangibles Concesionados	N/A	N/A	N/A

Bienes Concesionados en proceso de producción		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.6.99	Bienes Concesionados en proceso de producción	N/A	N/A	N/A

**Revelación:**

NOTA 12		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Inversiones Patrimoniales- Método de Participación	1.2.7	N/A	N/A	N/A

**Revelación:**

NOTA 13		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros Activos a largo plazo	1.2.9	N/A	N/A	N/A

Gastos a devengar a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.9.01	Gastos a devengar a largo plazo	N/A	N/A	N/A

Objetos de valor		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.9.03	Objetos de valor	N/A	N/A	N/A

Activos a largo plazo sujetos a Depuración Contable		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.9.99	Activos a largo plazo sujetos a Depuración Contable	N/A	N/A	N/A

**Revelación:**

N/A

**2 PASIVO****2.1 PASIVO CORRIENTE**

NOTA 14		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%

Deudas a corto plazo	2.1.1	1.100.673.44	1.262.028.53	-12.79
----------------------	-------	--------------	--------------	--------

La MSC reconocerá como cuentas por pagar, las obligaciones adquiridos 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.

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.

Deudas comerciales a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.01	Deudas comerciales a corto plazo	343.395.96	1.262.028.53	-12.79

Se detalla las cuentas comerciales del ente, acorde a su clasificación de segmentos, más la unidad de administración.

Deudas comerciales por adquisición de Inventario	SALDOS		
Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SITIOS PUBLICOS	752.32	1.744.64	-56.88
SERVICIO DE RECOLECCION DE BASURA	41.940.55	20.695.54	102.66
SERVICIO DE CEMENTERIO	3.402.36	3.152.45	7.93
ACUEDUCTOS	88.101.41	40.899.78	115.41
MANTENIMIENTO DE PARQUES Y OBRAS DE ORNATO	2.628.41	2.124.48	23.72
MERCADO	165.38	0.00	100.00
UNIDAD TECNICA GESTION VIAL LEY 8114	73.431.95	52.538.01	39.77
ADMINISTRACION MUNICIPAL	132.973.58	78.126.89	70.20

Los incrementos obedecen a gestiones pendientes por pagar al cierre del periodo.

Deudas sociales y fiscales a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.02	Deudas sociales y fiscales a corto plazo	375.102.04	367.470.84	2.08

	SALDOS		
Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SALARIO ESCOLAR A PAGAR C/P	113.838.11	108.272.89	5.14
DECIMOTERCER MES A PAGAR C/P	131.176.99	132.539.75	-1.03
CONTRIBUCIONES PATRONALES AL DESARROLLO Y LA SEGURIDAD	28.778.68	29.506.55	-2.47



CONTRIB. PATRONALES A FONDOS DE PENSIONES Y A OTROS FO	29.732.34	30.447.51	-2.35
RETENCION POR IMPUESTO DE LA RENTA A PAGAR C/P	9.172.85	5.466.29	67.81
RETENCION POR CUOTA OBRERA DE LA CAJA COSTARRICENSE DE	35.659.04	36.436.05	-2.13
RETENCION POR CUOTA PRESTAMOS DEL BANCO POPULAR Y DE D	7.246.24	0.00	100.00
RETENCION POR EMBARGOS SALARIALES A PAGAR C/P	729.40	5.103.23	-85.71
RETENCION POR PRESTAMOS DE COOCIQUE R.L. A C/P	1.922.93	465.92	312.72
RETENCIONES DE IMPUESTOS DE RENTA AL MINISTERIO DE HAC	8.963.92	10.557.30	-15.09
RETENCIONES DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO A PAGAR C/P	7.881.54	8.675.35	-9.15

Transferencias a pagar a corto plazo

Cuenta	Nombre	SALDOS		
		Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.03	Transferencias a pagar a corto plazo	382,175.43	695,275.90	-45.03%

Nombre	SALDOS		
	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
ASOCIACION DE PROTECCION A LA INFANCIA DE SAN CARLOS A	24,147.95	79,908.86	-69.78%
TRANSFERENCIA A LA ASOC AMIGOS DE LOS NIÑOS DE LA FORT	19,625.37	0.00	100.00
TRANSFERENCIA A LA ASOCIACION MARIANO JUVENIL	22,734.68	0.00	100.00
TRANSFERENCIAS AL MINISTERIO DE HACIENDA A PAGAR C/P	25,578.05	35,330.83	-

			27.60%
TRANSFERENCIAS AL MINISTERIO DE AMBIENTE Y ENERGIO (MI)	31,702.38	49,718.84	-36.24%
TRANSFERENCIAS A LA COMISION NAICONAL P/ LA BIODIVERSI	7,782.81	7,516.70	3.54%
TRANSFERENCIA A JUNTA ADMINISTRATIVA DEL REGISTRO NACI	77,407.98	106,663.31	-27.43%
TRANSFERENCIAS A JUNTAS DE EDUCACION A PAGAR C/P	173,196.21	416,137.36	-58.38%

Documentos a pagar corto plazo

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.04	Documentos a pagar corto plazo	N/A	N/A	N/A

Inversiones patrimoniales a pagar corto plazo

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.05	Inversiones patrimoniales a pagar corto plazo	N/A	N/A	N/A

Deudas por avales ejecutados a corto plazo

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.06	Deudas por avales ejecutados a corto plazo	N/A	N/A	N/A

Deudas por anticipos a corto plazo

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.07	Deudas por anticipos a corto plazo	N/A	N/A	N/A

Deudas por planillas salariales

		SALDOS		
--	--	--------	--	--

Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.08	Deudas por planillas salariales	N/A	N/A	N/A

Deudas por créditos fiscales a favor de terceros c/p

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.13	Deudas por créditos fiscales a favor de terceros c/p	N/A	N/A	N/A

Otras deudas a corto plazo

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.99	Otras deudas a corto plazo	N/A	N/A	N/A
Justificar				

**Revelación:**

La MSC considera estas obligaciones como sucesos ocurridos en el pasado ha dado origen a una obligación presente si, en las cuales se revela que no se incluyen los compromisos presupuestarios al cierre del periodo.

Se incluyen estos pasivos las retenciones por pagar del 2% de la renta producto de los eventos al cierre del periodo y que son objeto de pago antes de 15 de abril del presente año en curso.

Detalle de cuentas por pagar c/p con otras entidades públicas, visibles en el procedimiento de cuentas reciprocas.

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO EN MILES
11206	Ministerio de Hacienda (MHD)	25,578.05
11219	Ministerio de Ambiente, Energía y Telecomunicaciones (MINAET)	31,702.38
12553	Comisión Nacional para la Gestión de la Biodiversidad (CONAGEBIO)	7,782.81
12784	Junta Administrativa del Registro Nacional	77,407.98
14250	Juntas Administrativas de colegios y otras instituciones educativas	173,196.21

Como último punto la Municipalidad de San Carlos no realiza clasificaciones de deudas de corto plazo a largo plazo, ya que el Código Municipal faculta a los gobiernos locales a crear la figura de compromisos presupuestarios sobre órdenes de compra de las cuales se espera recibir un bien o servicios extra temporal al periodo natural.

Documentos a pagar corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.04	Documentos a pagar corto plazo	N/A	N/A	N/A

Inversiones patrimoniales a pagar corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.05	Inversiones patrimoniales a pagar corto plazo	N/A	N/A	N/A

NOTA 15		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Endeudamiento Público a corto plazo	2.1.2	N/A	N/A	N/A

Títulos y valores de la Deuda Pública a pagar a c/p		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.2.01	Títulos y valores de la Deuda Pública a pagar a c/p	N/A	N/A	N/A

Préstamos a pagar a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.2.02	Préstamos a pagar a corto plazo	N/A	N/A	N/A

Deudas asumidas a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.2.03	Deudas asumidas a corto plazo	N/A	N/A	N/A

Endeudamiento de Tesorería a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%

2.1.2.04	Endeudamiento de Tesorería a corto plazo	N/A	N/A	N/A
----------	--	-----	-----	-----

Endeudamiento público a valor razonable		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.2.05	Endeudamiento público a valor razonable	N/A	N/A	N/A

**Revelación:**

NOTA 16		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Fondos de terceros y en Garantía	2.1.3	N/A	N/A	N/A

Fondos de terceros en Caja Única		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.3.01	Fondos de terceros en Caja Única	N/A	N/A	N/A

Recaudación por cuentas de terceros		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.3.02	Recaudación por cuentas de terceros	N/A	N/A	N/A

Depósitos en garantía		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.3.03	Depósitos en garantía	N/A	N/A	N/A

Otros fondos de terceros		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo	Periodo	%

		Actual	Anterior	
2.1.3.99	Otros fondos de terceros	N/A	N/A	N/A
Justificar				

Revelación:

NOTA 17		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	2.1.4	N/A	N/A	N/A

Provisiones a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.4.01	Provisiones a corto plazo	N/A	N/A	N/A

Reservas técnicas a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.4.02	Reservas técnicas a corto plazo	N/A	N/A	N/A

Revelación:

NOTA 18		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros Pasivos a corto plazo	2.1.9	N/A	N/A	N/A

Ingresos a devengar corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%

2.1.9.01	Ingresos a devengar corto plazo	N/A	N/A	N/A
----------	---------------------------------	-----	-----	-----

Instrumentos derivados a pagar a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.9.02	Instrumentos derivados a pagar a corto plazo	N/A	N/A	N/A

Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.9.99	Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable	N/A	N/A	N/A

## 2 PASIVO

### 2.2 PASIVO NO CORRIENTE

NOTA 19		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%



Deudas a largo plazo	2.2.1	10,952.16	12,698.61	- 13.75%
----------------------	-------	-----------	-----------	-------------

Deudas comerciales a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.01	Deudas comerciales a largo plazo	N/A	N/A	N/A

Deudas sociales y fiscales a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.02	Deudas sociales y fiscales a largo plazo	N/A	N/A	N/A

Documentos a pagar a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.04	Documentos a pagar a largo plazo	N/A	N/A	N/A

Inversiones Patrimoniales a pagar largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.05	Inversiones Patrimoniales a pagar largo plazo	N/A	N/A	N/A

Deudas por avales ejecutados a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.06	Deudas por avales ejecutados a largo plazo	N/A	N/A	N/A

Deudas por anticipos a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo	Periodo	%

		Actual	Anterior	
2.2.1.07	Deudas por anticipos a largo plazo	N/A	N/A	N/A

Otras Deudas a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.99	Otras Deudas a largo plazo	N/A	N/A	N/A

### Revelación:

En el registro de Deudas a largo plazo se tiene el desglose del devengado del sistema SICOP, siendo a largo plazo ya que el contrato abarca más de un año.

### Detalle de cuentas por pagar l/p con otras entidades públicas

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
N/A	N/A	N/A
N/A	N/A	N/A

NOTA 20		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Endeudamiento Público a largo plazo	2.2.2	10,544,248.80	10,574,304.15	-0.28%

La MSC reconocerá como préstamos por pagar los recursos financieros recibidos para su uso y de los cuales se espera, a futuro, una salida de efectivo o equivalentes de efectivo.

La MSC mide los préstamos por pagar por el valor recibido, es decir, el precio de la transacción. Los costos de transacción relacionados con la obtención de los recursos disminuirán el valor del préstamo.

El detalle de los préstamos por entidad se desglosa a continuación.

Nombre	SALDOS		%
	Periodo Actual	Periodo Anterior	
Préstamos con Instituto de Fomento y Ayuda Municipal			
OPERACION 2-T-1373-1112 IFAM	88,156.32	88,156.32	0.00%
PRESTAMO OPERACION 2-PREINV-1410-0915	65,830.15	65,830.15	0.00%
PRESTAMO OPERACION 2-MAQ-1449-0917	424,398.45	424,398.45	0.00%
Préstamos con Instituto de Fomento y Ayuda Municipal			
PRESTAMO OPERACION N§ 12-14-30796242 BNCR A LARGO PLAZ	196,975.30	196,975.30	0.00%
PRESTAMO OPERACION N§ 12-14-30796243 OBRAS VIALES (BNC	2,606,225.60	2,606,225.60	0.00%
PRESTAMO OPERACION N§ 12-14-30827901 INTERVENCION DE C	88,541.41	88,541.41	0.00%
PRESTAMO OPERACION Nø 12-14-30929698 (BNCR) CANCELACIO	1,199,941.04	1,217,975.43	-1.48%
PRESTAMO OPERACION Nø 12-14-30929688 (BNCR) CANCELACIO	420,890.70	427,522.74	-1.55%
PRESTAMO OPERACION Nø 12-14-20929672 (BNCR) CANCELACIO	39,745.41	45,134.33	-11.94%
PRESTAMO OPERACION Nø 12-14-30931383 (BNCR) A LARGO PL	5,413,544.42	5,413,544.42	0.00%

Títulos y valores de la Deuda Pública a pagar a

SALDOS

largo plazo				
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.2.01	Títulos y valores de la Deuda Pública a pagar a largo plazo	N/A	N/A	N/A

Préstamos a pagar a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.2.02	Préstamos a pagar a largo plazo	10.574.304.15	10.810.076.15	-2.18

Deudas asumidas a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.2.03	Deudas asumidas a largo plazo	N/A	N/A	N/A

**Revelación:**

MUNICIPALIDAD DE SAN CARLOS AMORTIZACION E INTERESES DE DEUDA I TRIMESTRE 2021								
OPERACIÓN N°	CONCEPTO DEL CREDITO	INSTITUCION ACREEDORA	SALDO AL 31-12-2020	AMORTIZACION	INTERESES	COMISIONES	DESBOLSOS	SALDO ACTUAL AL 31-01-2021
OP. N° 2-T-1373-1112	Compra de Terreno	LF.A.M.	88 156 317,19		1 853 592,36			88 156 317,19
OP. BN N° 12-014-30796242	Cancelación Total credito del Banco Popular / por la compra de maquinaria	BNCR	196 975 301,31		2 587 661,60			196 975 301,31
OP. BN N° 12 14 30796243	Infraestructura Vial Cantonal	BNCR	2 606 225 601,86		34 816 318,08			2 606 225 601,86
OP. BN N° 12-14-30827901	Intervención de caminos 2-210-020, 2-10-021, 2-10-914, 2-10-915	BNCR	88 541 412,65		1 182 816,40			88 541 412,65
OP. IFAM N° 2-PREINV-1410-0915	Actualización del Plan Maestro del Acueducto Mpl. De Ciudad Quesada II Etapa	LF.A.M.	29 771 395,78		610 313,62			29 771 395,78
OP. IFAM N° 2-PREINV-1410-0915 -A	Actualización del Plan Maestro del Acueducto Mpl. De Ciudad Quesada II Etapa	LF.A.M.	36 058 757,00		985 606,02			36 058 757,00
OP. BN N° 12 14 20929672	Cancelación Credito del IFAM OP. N°2-PR-1364-0912	BNCR	45 134 329,99	5 388 924,14	606 252,46			39 745 405,85
OP. BN N° 12 14 30939688	Cancelación parte del Credito del IFAM OP. N° 2-RS-1391-0514	BNCR	427 522 736,52	6 632 040,25	5 706 027,24			420 890 696,27
OP. BN N° 12 14 30939698	Cancelación parte del Credito del IFAM OP. N° 2-A-1381-0713	BNCR	1 217 975 429,74	18 034 392,05	15 934 495,99			1 199 941 037,69
OP. BN N° 12 14 30931383	Mejoramiento Infraestructura Vial Cantonal	BNCR	5 413 544 423,81		72 171 022,19			5 413 544 423,81
OP. IFAM N° 2-MAQ-EQ-1449-0917	Compra Maq. Recolección y tratamientos de residuos	LF.A.M.	424 398 447,59		5 658 645,96			424 398 447,59
			10 574 304 153,44	30 055 356,44	142 112 751,92			10 544 248 797,00

La Municipalidad de San Carlos ha solicitado prorroga de pago de obligaciones financieras con el Banco Nacional de Costa Rica y el Instituto de Fomento y Ayuda Municipal dado a la emergencia nacional por COVID-19; lo anterior dado la afectación en el giro de negocio por las medidas de contención adoptadas por el Gobierno Central en cuanto al manejo de la situación del COVID-19, para el periodo que se informa ya se retomó el giro de pago tanto de amortización e interés pactados entre las partes.

En el siguiente cuadro se aprecia la descripción de la operación y la utilización de los fondos, así como el principal, saldo actual, tasa, cuota mensual y estado actual de las operaciones.

Operación / Obra	Principal	Saldo actual	Tasa%	Cuota mensual	Estado
OP. IFAM N° 2-MAQ-EQ-1449-0917 / Compra Maq. Recolección y tratamientos de residuos	475.000.000.00	424.398.447.59	5.00%	20.210.600.00	AL DIA
OP. BNCR N° 012-014-30931383 / Mejoramiento Infraestructura Vial Cantonal	5.413.600.000.00	5.413.544.423.81	8.00%	44.970.680.64	AL DIA
OP. BNCR N° 012-014-30929698 / Cancelación parte del Credito del IFAM OP. N° 2-A-1381-0713	1.383.832.000.00	1.217.975.429.74	7.95%	39.095.458.13	AL DIA
OP. BNCR N° 012-014-30929688 / Cancelación parte del Credito del IFAM OP. N° 2-RS-1391-0514	573.651.000.00	427.522.736.52	7.95%	16.198.482.47	AL DIA
OP. BNCR N° 012-014-20929672 / Cancelación Credito del IFAM OP. N°2-PR-1364-0912	78.722.000.00	45.134.329.99	7.95%	4.608.368.25	AL DIA
OP. IFAM N° 2-PREINV-1410-0915 / Actualización del Plan Maestro del Acueducto Mpl. De Ciudad Quesada II Etapa	133.124.845.36	65.830.152.78	10.25%	8.590.074.13	AL DIA
OP. BNCR N° 012-014-30827901 / Intervencion de caminos 2-210-020, 2-10-021, 2-10-914, 2-10-915	100.000.000.00	88.541.412.65	9.00%	3.029.723.63	AL DIA

OP. BNCR N° 012-014-30796243 / Inversión en la Red Vial Cantonal	3.040.000.000.00	2.606.225.601.86	9.20%	96.402.768.12	AL DIA
OP. BNCR N° 012-014-30796242 / Cancelación de Crédito del BPDC por compra de maquinaria	342.000.000.00	196.975.301.31	9.65%	13.423.995.39	AL DIA
OP. IFAM N° 2-T-1373-1112 / Compra de Terreno	176.907.216.00	88.156.317.19	6.00%	5.913.495.50	AL DIA

Al cierre del periodo no hay entradas de efectivo proveniente de financiamiento, por lo que no hay importe de costos por préstamos capitalizables en el periodo, así como es ausente la tasa de capitalización por el mismo motivo.

Se revela en tiempo y forma que la MSC ha adoptado el tratamiento alternativo por Costos por Préstamos razón por la cual al periodo que se informa no se realizan ajustes retroactivos por capitalización de dichos costos para los periodos pasados ya informados<sup>67</sup>.

NOTA 21		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Fondos de terceros y en garantía	2.2.3	N/A	N/A	N/A

Fondos de terceros en Caja Única

SALDOS
--------

<sup>67</sup> Volumen II, International Public Sector Accounting Standard Board, 2018, Manual de Pronunciamientos Internacionales de Contabilidad del Sector Público, NICSP 5 Costo por Préstamos párrafos 44.

Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.3.01	Fondos de terceros en Caja Única	N/A	N/A	N/A

Otros fondos de terceros

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.3.99	Otros fondos de terceros	N/A	N/A	N/A

**Revelación:**

NOTA 22		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Provisiones y reservas técnicas a largo plazo	2.2.4	N/A	N/A	N/A

Provisiones a largo plazo

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.4.01	Provisiones a largo plazo	N/A	N/A	N/A

Reservas Técnicas a largo plazo

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.4.02	Reservas Técnicas a largo plazo	N/A	N/A	N/A

**Revelación:**

NOTA 23		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros Pasivos a largo plazo	2.2.9	N/A	N/A	N/A



Ingresos a devengar a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.9.01	Ingresos a devengar a largo plazo	N/A	N/A	N/A

Instrumentos derivados a pagar largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.9.02	Instrumentos derivados a pagar largo plazo	N/A	N/A	N/A

Pasivos a largo plazo sujetos a Depuración Contable		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.9.99	Pasivos a largo plazo sujetos a Depuración Contable	N/A	N/A	N/A

**Revelación:**

Capital Inicial		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.1.01	Capital Inicial	0.00	23,568,381.71	0.00

Incorporaciones al Capital		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.1.02	Incorporaciones al Capital	23,568,381.71 0.00	23,568,381.71 0.00	100.00

**Revelación:**

No existe capital social ni contribuciones de propietarios, se revela lo anterior en observancia de la PGC 3.6., Se notifica al Ministerio de Hacienda en Oficio MSC-AM-1759-2019 del 22 de octubre del 2019 sobre los ajustes del patrimonio, a la fecha de emisión de estos EEFF con corte al 31 de marzo del 2021 no hay respuesta por parte de la Dirección General de Contabilidad, lo que sin lugar a dudas genera un vacío en materia contable y certeza de la información.

NOTA 25		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias de Capital	3.1.2	N/A	N/A	N/A

Donaciones de Capital		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.2.01	Donaciones de Capital	N/A	N/A	N/A

Otras Transferencias de Capital		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.2.99	Otras Transferencias de Capital	N/A	N/A	N/A
Justificar				

**Revelación:**

## Cuadro de análisis de composición Capital Inicial

Fecha	Entidad que aporta	Sector	Monto	Documento	Tipo de
-------	--------------------	--------	-------	-----------	---------

					aporte
N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
<b>TOTAL</b>	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A

Fecha	Tipo de aporte	Fundamento Jurídico
N/A	N/A	N/A
N/A	N/A	N/A

NOTA 26		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Reservas	3.1.3	517,873.11	517,873.11	0.00%

Revaluación de Bienes		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.3.01	Revaluación de Bienes	517,873.11	517,873.11	0.00%

Otras Reservas		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.3.99	Otras Reservas	N/A	N/A	N/A
Justificar				

**Revelación:**

Conforme a la PGC 3.9.1 y NICSP 17 párrafos del 54 al 57, se revela que se han efectuado revaluaciones de activos en periodos pasados, producto de los ajustes en los activos reconocidos por la administración.

NOTA 27		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Variaciones no asignables a reservas	3.1.4	N/A	N/A	N/A

Diferencias de conversión de moneda extranjera		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.4.01	Diferencias de conversión de moneda extranjera	N/A	N/A	N/A

Diferencias de Valor Razonable de activos financieros destinados a la venta		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.4.02	Diferencias de Valor Razonable de activos financieros destinados a la venta	N/A	N/A	N/A

Diferencias de Valor Razonable de instrumentos financieros designados como cobertura		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.4.03	Diferencias de Valor Razonable de instrumentos financieros designados como cobertura	N/A	N/A	N/A

Otras variaciones no asignables a reservas	SALDOS
--	--------

Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.4.99	Otras variaciones no asignables a reservas	N/A	N/A	N/A
Justificar				

**Revelación:**

N/A

NOTA 28		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados Acumulados	3.1.5	592,624,315.47	591,694,666.20	0.16

Resultados Acumulados de ejercicios anteriores		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.5.01	Resultados Acumulados de ejercicios anteriores	563,169,724.82	570,369,526.24	-1.26
Resultado del ejercicio		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.5.02	Resultado del ejercicio	29,454,590.65	21,325,139.96	38.12

**Revelación:**

En esta cuenta se acumulan los ahorros y desahorros obtenidos como resultado de las operaciones efectuadas tanto en los periodos anteriores como en este periodo.

NOTA 29		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio de Entidades Controladas	3.2.1	N/A	N/A	N/A

Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio de Entidades del Sector Gobierno General		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.2.1.01	Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio de Entidades del Sector Gobierno General	N/A	N/A	N/A

Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio de Empresas Públicas e Instituciones Públicas Financieras		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.2.1.02	Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio de Empresas Públicas e Instituciones Públicas Financieras	N/A	N/A	N/A

**Revelación:**

N/A

NOTA 30		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Intereses Minoritarios- Evolución	3.2.2	N/A	N/A	N/A

Intereses Minoritarios- Evolución por Reservas		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.2.2.01	Intereses Minoritarios- Evolución por Reservas	N/A	N/A	N/A

Intereses Minoritarios- Evolución por variaciones no asignables a Reservas		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.2.2.02	Intereses Minoritarios- Evolución por variaciones no asignables a Reservas	N/A	N/A	N/A

Intereses Minoritarios- Evolución por Resultados Acumulados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.2.2.03	Intereses Minoritarios- Evolución por Resultados Acumulados	N/A	N/A	N/A

Intereses Minoritarios- Evolución por Otros Componentes de Patrimonio		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.2.2.99	Intereses Minoritarios- Evolución por Otros Componentes de Patrimonio	N/A	N/A	N/A

**Revelación:**

## NOTAS ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

### 3 INGRESOS

#### 4.1 IMPUESTOS

NOTA 31		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Impuesto sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital	4.1.1	N/A	N/A	N/A

#### Revelación:

NOTA 32		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Impuestos sobre la propiedad	4.1.2	1,011,277.07	1,305,752.09	-22.55

#### Revelación:

Gravámenes que recaen sobre la posesión y sobre la transferencia de propiedades inmuebles (de terrenos, instalaciones y construcciones fijas y permanentes, así como las ampliaciones o restauraciones de dichas edificaciones) mediante la **Ley de Impuesto sobre Bienes Inmuebles N°7509**.

A continuación, se detalla el monto recibido de bienes inmuebles registrado por instituciones publicas y el sector privado.

Código Contable	Nombre de la cuenta	31-03-2021	31-03-2020
4.1.2.01.01.00.0.14253	IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD DE BIENES INMUEBLES -	34.74	39.27



	JUNT		
4.1.2.01.01.00.0.14353	IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD DE BIENES INMUEBLES - UNIV	290.88	0.74
4.1.2.01.01.00.0.21100	IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD DE BIENES INMUEBLES	0.00	35.00
4.1.2.01.01.00.0.21101	IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD DE BIENES INMUEBLES	7,995.22	8,084.09
4.1.2.01.01.00.0.21103	IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD DE BIENES INMUEBLES - BANCO DE COSTA RICA	6,969.55	6,169.38
4.1.2.01.01.00.0.31104	IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD DE BIENES INMUEBLES - INSTITUTO NACIONAL	570.42	2,281.68
4.1.2.01.01.00.0.31127	IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD DE BIENES INMUEBLES	1,350.73	1,015.69
4.1.2.01.01.00.0.99999	IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD DE BIENES INMUEBLES	941,389.52	1,216,221.61

También se revelan otros conceptos incluidos dentro de este rubro.

Código Contable	Nombre de la cuenta	31-03-2021	31-03-2020
4.1.2.01.02.00.0.99999	MULTA POR INCUMPLIMIENTO DE DECLARACION DE BIENES INMU	648.02	321.64
4.1.2.01.03.	RECARGOS MORATORIOS POR IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD DE	23,857.64	18,657.56
4.1.2.03.01.	IMPUESTO SOBRE EL	328.33	100.05

	PATRIMONIO		
4.1.2.04.01.	IMPUESTO SOBRE LOS TRASPASOS DE BIENES INMUEBLES	27,842.01	52,825.39

NOTA 33		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Impuestos sobre bienes y servicios	4.1.3	1,278,725.18	1,191,795.42	7.29%

**Revelación:**

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

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

Código Contable	Nombre de la cuenta	31-03-2021	31-03-2020
4.1.3.02.01.02.1.99999	IMPUESTOS ESPECIFICOS SOBRE LA EXPLOTACION DE RECURSOS NATURALES Y M	10,338.56	17,900.10
4.1.3.02.01.05.1.99999	IMPUESTOS ESPECIFICOS SOBRE LA CONSTRUCCION	151,226.03	78,687.60
4.1.3.02.02.03.1.99999	IMPUESTOS ESPECIFICOS A LOS SE	27.50	6,252.90

	RVICIOS DE DIVERSION Y ESPARCI MIENTO		
4.1.3.99.01.01.0.99999	LICENCIAS PROFESIONALES, COMERCIALES Y OTROS PERMISOS	1,110,719.05	1,052,431.42
4.1.3.99.01.02.0.99999	MULTAS POR LICENCIAS PROFESIONALES, COMERCIALES Y OTROS PERMISOS	443.36	29,269.92
4.1.3.99.01.03.0.99999	RECARGOS MORATORIOS POR LICENCIAS PROFESIONALES, COMERCIALES Y OTROS	5,970.68	7,253.49

NOTA 34		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales	4.1.4	N/A	N/A	N/A

**Revelación:**

NOTA 35		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros impuestos	4.1.9	27,235.57	29,376.89	-7.29%

**Revelación:**

Corresponde a los impuestos no identificados en ninguna de las categorías anteriores. Se incluyen dentro de esta categoría los impuestos percibidos sobre una combinación de diversas bases tributarias o a una base predominante.

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

Código Contable	Nombre de la cuenta	31-03-2021	31-03-2020
4.1.9.99.01.00.0.31104	OTROS IMPUESTOS SIN DISCRIMINAR - BANCO POPULAR Y DE DESARROLLO COMU	563.50	0.00
4.1.9.99.01.00.0.99999	OTROS IMPUESTOS SIN DISCRIMINAR	26,573.72	29,249.02
4.1.9.99.03.00.0.31104	RECARGOS MORATORIOS POR OTROS IMPUESTOS SIN DISCRIMINAR - BANCO POPUL	0.54	0.00
4.1.9.99.03.00.0.99999	RECARGOS MORATORIOS POR OTROS IMPUESTOS SIN DISCRIMINAR	97.81	127.87

Este ingreso se vio afectado levemente por el impacto de COVID-19, es visible también en las transferencias a girar al MINAET y CONAGEBIO la disminución del flujo de efectivo proveniente de la recaudación de esta institución.

NOTA 36		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Contribuciones a la seguridad social	4.2.1	N/A	N/A	N/A

**Revelación:**

N/A

NOTA 37		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Contribuciones sociales diversas	4.2.9	N/A	N/A	N/A

**Revelación:**

NOTA 38		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Multas y sanciones administrativas	4.3.1	9,513.57	11,666.13	-18.45%

**Revelación:**

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

Sector	Nombre de la cuenta	31-03-2021	31-03-2020
Publico	MULTAS POR ATRASO EN EL PAGO D E	18.68	11.666.13

	BIENES Y SERVICIOS		
Privado	MULTAS POR ATRASO EN EL PAGO DE BIENES Y SERVICIOS	9.494.89	0.00

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.

NOTA 39		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Remates y confiscaciones de origen no tributario	4.3.2	N/A	N/A	N/A

**Revelación:**

NOTA 40		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Ventas de bienes y servicios	4.4.1	831,246.36	876,687.13	-5.18%

**Revelación:**

En este apartado se incluye los ingresos percibidos por la venta de bienes producidos o adquiridos, así como por la prestación de servicios y por derechos

administrativos, tales como los servicios municipales incluidos como segmentos (servicios comunitarios).

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

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

Sector	Nombre de la cuenta	31-03-2021	31-03-2020
Publico	VENTA DE AGUA	7.786.70	11.469.00
Privado	VENTA DE AGUA	310.883.19	333.228.58

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

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

Código Contable	Nombre de la cuenta	31-03-2021	31-03-2020
4.4.1.02.04.02.	SERVICIOS DE INSTALACION Y DERIVACION DE AGUA	7.2	3.6

4.4.1.02.04.03.	SERVICIOS DE CEMENTERIO	15.07	15.06
4.4.1.02.04.04.	SERVICIOS DE SANEAMIENTO AMBIENTAL	7.551.98	7.978.39
4.4.1.02.99.99.0.	OTRAS VENTAS DE SERVICIOS VARIOS	7.8	3.9

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

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

NOTA 41		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Derechos administrativos	4.4.2	26.906.80	28.039.51	-4.04

**Revelación:**

Ingresos que perciben las entidades públicas por la concesión de permisos, licencias obligatorias y otros derechos administrativos, en que medie una función regulatoria o de control, en que existe una relación proporcional entre el costo y la prestación del servicio. Estos derechos son fijados con base en el interés social, económico o comercial del Estado o de los entes públicos. Dentro del concepto de “derechos administrativos”, se incluyen los ingresos cobrados mediante la fijación de una tasa y por medio de cánones.



Sector	Nombre de la cuenta	31-03-2021	31-03-2020
Publico	DERECHOS ADMINISTRATIVOS	129.49	144.49
Privado	DERECHOS ADMINISTRATIVOS	26.777.31	27.895.02

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.

NOTA 42		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Comisiones por préstamos	4.4.3	N/A	N/A	N/A

**Revelación:**

NOTA 43		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados positivos por ventas de inversiones	4.4.4	N/A	N/A	N/A

**Revelación:**

NOTA 44		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%

Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes	4.4.5	0.00	417.50	-100.00
---	-------	------	--------	---------

**Revelación:**

Ingresos obtenidos provenientes del intercambio de bienes (ventas) con un valor igual al de intercambio medido al valor razonable.

Para el periodo que se informa se revela que los ingresos percibidos en este rubro obedecen a la venta de terrenos propios de un proyecto urbanístico.

Durante el periodo pasado se recibieron ingresos de venta de software realizado gracias a la venta de software mediante convenio con la Municipalidad de Pocosi, a la fecha dicho contrato está en estudio contractual.

NOTA 45		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores	4.4.6	N/A	N/A	N/A

**Revelación:**

NOTA 46		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	4.5.1	4.461.16	17.731.94	-74.84

**Revelación:**

Ingresos provenientes de intereses provenientes de los fondos y/o equivalentes de efectivos mantenidos en entidades financieras de naturaleza pública; se incluye los ingresos percibidos por intereses en moneda nacional y extranjera por la tenencia de cuentas corrientes, depósitos y por concepto de diferencial cambiario.

Código Contable	Nombre de la cuenta	31-03-2021	31-03-2020
4.5.1.01.02.02.0.21101	INTERESES BANCO DE COSTA RICA	276.70	8.588.49
4.5.1.01.02.02.0.21103	INTERESES BANCO NACIONAL DE CO STA RICA	0.00	0.00
4.5.1.98.99.02.0.99999	INTERESES POR INVERSIONES VARI AS EN EL SECTOR PUBLICO INTERN O	4.184.46	9.143.45

NOTA 47		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Alquileres y derechos sobre bienes	4.5.2	65.291.65	65.124.22	0.26

**Revelación:**

Son reconocidos como alquiler en armonía con lo indicado en la NICSP 9 párrafo GI3, acorde a los contratos de alquiler sobre los locales del Mercado Municipal, donde se incluye los ingresos por el alquiler que realizan la MSC de edificios e instalaciones, maquinaria y equipo y otros similares, excluyendo terrenos.

Código Contable	Nombre de la cuenta	31-03-2021	31-03-2020
4.5.2.01.02.01.0.99999	ALQUILERES DE EDIFICIOS	65.191.65	65.024.22
4.5.2.01.03.00.0.99999	ALQUILERES DE	100.00	100.00

	MAQUINARIA Y EQUIPOS		
--	----------------------	--	--

Sobre los ingresos del mercado es importante indicar que se procede a realizar un análisis y recomendación financiera para la rebaja de la tarifa de arrendamiento de locales del mercado municipal en plena atención al artículo 14 de la Ley N.º 9848.

NOTA 48		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros ingresos a la propiedad	4.5.9	N/A	N/A	N/A

**Revelación:**

NOTA 49		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias Corrientes	4.6.1	43.789.48	65.024.22	0.26

Detalle de cuentas en relación al Ingreso por Transferencias Corrientes con otras Entidades Públicas

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE DE LA ENTIDAD	MONTO EN MILES
12583	Consejo Nacional de la Persona Joven	0.00
14226	Instituto de Fomento y Asesoría Municipal (IFAM)	43.789.48

**Revelación:**

Estos son Ingresos recibidos de, entes y órganos del sector público, privado y externo para financiar gastos corrientes con el fin de satisfacer necesidades públicas de diversa índole, sin que medie una contraprestación de bienes, servicios o derechos a favor de quien traslada los recursos. Estas transferencias corrientes incluyen las especificadas y autorizadas por ley, las voluntarias, los subsidios, subvenciones y por medio de donaciones.

Los ingresos provenientes del IFAM son producto de los aportes de licores nacionales y licores extranjeros.

NOTA 50		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias de Capital	4.6.2	3.997.809.27	5.633.998.12	-2.02

Detalle de cuentas en relación al Ingreso de Transferencias de Capital con otras Entidades Públicas

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE DE LA ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio de Hacienda (MHD)	3.902.368.41
11215	Ministerio de la Vivienda y Asentamientos humanos	0.00
12587	Consejo de Seguridad Vial (COSEVI)	70.800.00

14226	Instituto de Fomento y Ayuda Municipal	9.706.87
14227	Instituto Mixto de Ayuda Social (IMAS)	14.934.00

**Revelación:**

Estos son los Ingresos recibidos de entes y órganos del sector público, privado y externo para financiar gastos de capital 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 de capital incluyen las especificadas y autorizadas por ley, las voluntarias, los subsidios y subvenciones.

NOTA 51		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	4.9.1	N/A	N/A	N/A

**Revelación:**

NOTA 52		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Reversión de consumo de bienes	4.9.2	N/A	N/A	N/A

**Revelación:**

NOTA 53		SALDOS		
---------	--	--------	--	--

NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	4.9.3	N/A	N/A	N/A

**Revelación:**

NOTA 54		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Recuperación de provisiones	4.9.4	2.932.67	4.533.49	-35.31

**Revelación:**

Se revela los resultados positivos devengados producto de la reversión o recuperación de Gasto por provisiones para eventuales deterioros y pérdidas de inventarios, cuya afectación a resultados tuvo lugar en periodos anteriores al vigente, y en la medida en que hayan desaparecido los motivos de la presunta desvalorización o pérdida.

Código Contable	Nombre de la cuenta	31-03-2021	31-03-2020
4.9.4.02.01.00.0.99999	RECUPERACION DE PREVISIONES PARA IMPUESTOS A COBRAR	1.822.59	3.801.99
4.9.4.02.03.00.0.99999	RECUPERACION DE PREVISIONES PARA VENTAS A COBRAR	10.82	603.73
4.9.4.02.04.00.0.99999	RECUPERACION DE PREVISIONES PARA SERVICIOS A COBRAR	1.099.26	127.78

NOTA 55		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Recuperación de provisiones y reservas técnicas	4.9.5	N/A	N/A	N/A

**Revelación:**

NOTA 56		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	4.9.6	N/A	N/A	N/A

**Revelación:**

NOTA 57		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros ingresos y resultados positivos	4.9.9	443.57	2.780.18	-84.05

**Revelación:**

Se incluye otros ingresos de carácter no tributarios, no clasificados en ninguno de los puntos anteriores como los reintegros de efectivo. En este apartado se registran las comisiones recibidas por deducciones salariales de préstamos de empleados en la Cooperativa Cooquite RI, sobrantes de tesorería y para este caso al cierre del periodo diferencias de recaudación con el Banco de Costa Rica.



Código Contable	Nombre de la cuenta	31-03-2021	31-03-2020
4.9.9.99.99.00.0.99 999	OTROS RESULTADOS POSITIVOS	443.57	2.780.18

#### 4 GASTOS

##### 5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

NOTA 58		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Gastos en Personal	5.1.1	1.383.426.53	1.437.760.32	-3.78

#### Revelación:

Remuneraciones básicas en dinero al personal permanente y transitorio de la institución cuya relación se rige por las leyes laborales vigentes. Además, comprende los incentivos derivados del salario o complementarios a este, como el decimotercer mes o la retribución por años servidos, así como gastos por concepto de dietas, las contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social y gastos de representación personal.

Incluye Remuneraciones básicas, remuneraciones eventuales e Incentivos salariales, contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social, contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización, Asistencia social y beneficios al personal, Otros gastos en personal.

Código Contable	Nombre de la cuenta	31-03-2021	31-03-2020
5.1.1.01.01.00.0.99 999	SUELDOS PARA CARGOS FIJOS	599.796.68	607.530.19
5.1.1.01.02.00.0.99 999	JORNALES	45.261.48	34.018.97
5.1.1.01.03.00.0.99 999	SERVICIOS ESPECIALES	20.084.62	22.027.67
5.1.1.01.05.00.0.99 999	SUPLENCIAS	8.552.14	18.428.83

5.1.1.01.06.00.0.99 999	SALARIO ESCOLAR	75.480.33	78.485.23
5.1.1.01.99.00.0.99 999	OTRAS REMUNERACIONES BASICAS	11.321.10	2.621.10
5.1.1.02.01.00.0.99 999	TIEMPO EXTRAORDINARIO	7.969.59	32.668.59
5.1.1.02.02.00.0.99 999	RECARGO DE FUNCIONES	454.03	0.00
5.1.1.02.04.00.0.99 999	COMPENSACION DE VACACIONES	0.00	335.24
5.1.1.02.05.00.0.99 999	DIETAS	41.669.76	42.770.56
5.1.1.02.99.00.0.99 999	OTRAS REMUNERACIONES EVENTUALES	0.00	0.00
5.1.1.03.01.00.0.99 999	RETRIBUCION POR AÑOS SERVIDOS	0.00	0.00
5.1.1.03.02.01.0.99 999	DEDICACION EXCLUSIVA	0.00	9.310.04
5.1.1.03.02.02.0.99 999	PROHIBICION AL EJERCICIO LIBER AL DE LA PROFESION	59.115.96	53.096.64
5.1.1.03.03.00.0.99 999	DECIMOTERCER MES	75.483.35	78.488.37
5.1.1.03.99.01.0.99 999	RECONOCIMIENTO CARRERA PROFESIONAL	13.216.41	12.976.35
5.1.1.04.	CONTRIBUCIONES PATRONALES AL D ESARROLLO Y LA SEGURIDAD SOCIAL	117.846.68	123.038.20
5.1.1.06.08.00.0.99 999	INDEMNIZACIONES AL PERSONAL	0.00	172.03

La unidad primaria de registro contable de Recursos Humanos, se refiere a las variaciones de la siguiente manera:

Existe una política y directriz de la Alcaldía para reducir en todo lo que se puedan los egresos del 2020 y 2021 para enfrentar la pandemia y

superar la poca recepción de impuestos que ha tenido que enfrentar la Municipalidad, sin embargo, hay rubros que por su naturaleza, forma y tiempo en que fueron concedidas como por ejemplo las plazas fijas creadas para el año 2020, plazas que aumentan el rubro de sueldos para cargos fijos, y de hecho el del salario escolar y aguinaldo.

Hay rubros como los Jornales, Servicios Especiales, Suplencias, tiempo extraordinario, otras remuneraciones básicas, que fueron afectados por la mencionada directriz, esta política de la Alcaldía de no pago de tiempo extraordinario de no ser prácticamente indispensable, supone una disminución en los mencionados rubros, al igual que otros que son autorizados por el alcalde como los recargos de funciones o la compensación de vacaciones, que en realidad se utiliza muy poco ya que está reglamentada por la ley.

El Consejo Municipal anterior tomando en consideración que existía un presupuesto que les permitía realizar el aumento en el monto de cada dieta, autorizo dicha diferencia.

Existen rubros que se ven disminuidos ya que se presentaron renunciaciones de funcionarios que contaban con rubros como carrera profesional, dedicación exclusiva y al estar estos regulados y disminuidos por la ley 9635 “Fortalecimiento de las finanzas públicas”, también fueron afectados.

A la fecha de emisión de estas notas se han girado ayudas económicas a funcionarios por el monto de 1.479.000.00, producto de la entrada en vigencia de la convención colectiva.

NOTA 59		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Servicios	5.1.2	274.036.98	300.417.66	-8.78

**Revelación:**

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.

Cuadro de detalle de cuentas a nivel 5

Código Contable	Nombre de la cuenta	31/03/2021	31/03/2020
5.1.2.01.	ALQUILERES Y DERECHOS SOBRE BIENES	18.530.08	30.081.49
5.1.2.02.	SERVICIOS BASICOS	26.952.98	31.010.48
5.1.2.03.	SERVICIOS COMERCIALES Y FINANCIEROS	76.025.38	71.660.45
5.1.2.04.	SERVICIOS DE GESTION Y APOYO	88.311.24	76.244.42
5.1.2.05.	GASTOS DE VIAJE Y TRANSPORTE	3.029.43	6.792.13
5.1.2.06.	SEGUROS, REASEGUROS Y OTRAS OBLIGACIONES	21.979.96	27.823.57
5.1.2.07.	CAPACITACION Y PROTOCOLO	6.837.64	6.206.28
5.1.2.08.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	32.370.25	45.689.99
5.1.2.99.	OTROS SERVICIOS	0.02	4.908.85

Se registran el consumo de servicios contratados por la MSC, es importante que en análisis pormenorizado de ciertos rubros presentan una tendencia a la baja, causados por los efectos y mitigación de COVID-19.

NOTA 60		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%

Materiales y Suministros consumidos	5.1.3	283.811.88	342.158.22	-17.05
-------------------------------------	-------	------------	------------	--------

**Revelación:**

En esta partida se incluyen los 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.

Cuadro de detalle de cuentas a nivel 5

Código Contable	Nombre de la cuenta	31/03/2021	31/03/2020
5.1.3.01.	PRODUCTOS QUIMICOS Y CONEXOS	63.969.17	80.666.34
5.1.3.02.	ALIMENTOS Y PRODUCTOS AGROPECUARIOS	84.06	1.328.47
5.1.3.03.	MATERIALES Y PRODUCTOS DE USO EN LA CONSTRUCCION Y MANTENIMIENTO	111.659.29	142.881.80
5.1.3.04.	HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y ACCESORIOS	49.549.44	41.181.60
5.1.3.99.	UTILES, MATERIALES Y SUMINISTROS DIVERSOS	58.549.92	76.100.01

NOTA 61		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Consumo de bienes distintos de inventarios	5.1.4	388.914.56	335.772.85	15.83

### Revelación:

Según lo indicado en la PGC 5.13 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.

Cuadro de detalle de cuentas a nivel 8

Código Contable	Nombre de la cuenta	31/03/2021	31/03/2020
5.1.4.01.01.02.0.99 999	DEPRECIACIONES DE EDIFICIOS	8.368.00	7.219.07
5.1.4.01.01.03.0.99 999	DEPRECIACIONES DE MAQUINARIA Y EQUIPOS PARA A PRODUCCION	5.322.27	4.878.45
5.1.4.01.01.04.0.99 999	DEPRECIACIONES DE EQUIPOS DE T RANSPORTE, TRACCION Y ELEVACIO N	64.257.64	83.409.59
5.1.4.01.01.05.0.99 999	DEPRECIACIONES DE EQUIPOS DE C OMUNICACION	3.348.32	3.094.53
5.1.4.01.01.06.0.99 999	DEPRECIACIONES DE EQUIPOS Y MO BILIARIO DE OFICINA	9.358.05	9.165.83
5.1.4.01.01.07.0.99 999	DEPRECIACIONES DE EQUIPOS PARA COMPUTACION	10.111.42	6.515.02
5.1.4.01.01.08.0.99 999	DEPRECIACIONES DE EQUIPOS SANI TARIOS, DE	716.04	718.99

	LABORATORIO E INVESTIGACION		
5.1.4.01.01.09.0.99 999	DEPRECIACIONES DE EQUIPOS Y MOBILIARIO EDUCACIONAL, DEPORTIVO Y RECREATIVO	83.88	83.52
5.1.4.01.01.10.0.99 999	DEPRECIACIONES DE EQUIPOS DE SEGURIDAD, ORDEN, VIGILANCIA Y CONTROL	467.57	381.33
5.1.4.01.01.99.0.99 999	DEPRECIACIONES DE MAQUINARIAS, EQUIPOS Y MOBILIARIOS DIVERSOS	631.67	597.16
5.1.4.01.02.02.0.99 999	DEPRECIACIONES DE EDIFICIOS	22.699.11	25.236.97
5.1.4.01.04.01.0.99 999	DEPRECIACIONES DE VIAS DE COMUNICACION TERRESTRE	194.942.83	130.817.43
5.1.4.01.04.02.0.99 999	DEPRECIACIONES DE OBRAS MARITIMAS Y FLUVIALES	60.621.57	59.009.50
5.1.4.01.04.99.0.99 999	DEPREC. DE OTROS BIENES DE INFRAESTRUCTURA Y DE BENEFICIO Y USO PUBLICO	2.522.24	2.103.29
5.1.4.01.08.03.0.99 999	AMORTIZACIONES DE SOFTWARE Y PROGRAMAS	5.463.95	2.542.18

NOTA 62		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	5.1.5	N/A	N/A	N/A

**Revelación:**



NOTA 63		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Deterioro y pérdidas de inventarios	5.1.6	N/A	N/A	N/A

**Revelación:**

NOTA 64		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	5.1.7	11.581.22	10.141.64	14.19

**Revelación:**

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.

Cuadro de detalle de cuentas a nivel 8

Código Contable	Nombre de la cuenta	31/03/2021	31/03/2020
5.1.7.02.01.02.0.99 999	DETERIORO POR IMPUESTOS SOBRE LA PROPIEDAD A COBRAR	10.337.27	7.948.35
5.1.7.02.01.03.0.99 999	DETERIORO POR IMPUESTOS SOBRE BIENES Y SERVICIOS A COBRAR	1.124.38	1.127.74
5.1.7.02.01.99.0.99 999	DETERIORO POR OTROS IMPUESTOS A COBRAR	30.67	38.24
5.1.7.02.03.01.0.99 999	DETERIORO POR VENTA DE BIENES A COBRAR	56.53	50.60
5.1.7.02.04.01.0.99 999	DETERIORO POR VENTAS DE SERVICIOS A COBRAR	0.00	886.79
5.1.7.02.05.	DETERIORO POR INGRESOS DE LA PROPIEDAD A COBRAR	32.37	89.92

NOTA 65		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cargos por provisiones y reservas técnicas	5.1.8	N/A	N/A	N/A

**Revelación:**

NOTA 66		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Intereses sobre endeudamiento público	5.2.1	142.112.75	201.508.97	-29.48

**Revelación:**

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.

Los intereses se reconocen en el resultado en el periodo en que ocurren conforme a lo estipulado en la PGC 5.45.

Cuadro de detalle de cuentas a nivel 8

Código Contable	Nombre de la cuenta	31/03/2021	31/03/2020
5.2.1.02.02.03.0.14 226	INTERESES PRESTAMOS DEL INSTITUTO DE FOMENTO Y ASESORIA MUNICIPAL (I	9.108.16	7.681.81
5.2.1.02.02.06.0.21 103	INTERESES PRESTAMOS DE BANCO NACIONAL DE COSTA RICA (BNCR)	133.004.59	193.827.17

NOTA 67		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros gastos financieros	5.2.9	N/A	N/A	N/A

**Revelación:**

NOTA 68		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Costo de ventas de bienes y servicios	5.3.1	0.60	0.00	100.00

**Revelación:**

Cuenta que comprende los costos devengados en concepto de venta de bienes, producidos y/o adquiridos para la venta cuya enajenación haya tenido lugar durante el ejercicio vigente.

## Cuadro de detalle de cuentas a nivel 8

Código Contable	Nombre de la cuenta	31/03/2021	31/03/2020
5.3.1.01.02.99.0.99 999	COSTO DE VENTAS DE OTROS PRODUCTOS TERMINADOS	0.60	0.00

NOTA 69		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados negativos por ventas de inversiones	5.3.2	N/A	N/A	N/A

**Revelación:**

NOTA 70	SALDOS
---------	--------

NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes	5.3.3	N/A	N/A	N/A

**Revelación:**

NOTA 71		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias Corrientes	5.4.1	59.419.67	98.673.64	-39.78

Detalle de cuentas en relación al Gasto de Transferencias Corrientes con otras Entidades Públicas

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE DE LA ENTIDAD	MONTO (en miles)
12554	Comisión Nacional de Prevención de Riesgos y Atención de Emergencias (CNE)	0.00
12581	Consejo Nacional de Personas con Discapacidad ( CONAPDIS)	0.00
15910	COMITÉ CANTONAL DE DEPORTES Y RECREACION DE SAN CARLOS	58.400.00

De entes privados se revela las transferencias por el monto en miles de colones por 1.019.67

**Revelación:**

La MSC presenta las cuentas que comprenden los gastos devengados por la MSC, derivados de transferencias de bienes y derechos y prestaciones de servicios, efectuadas a favor de personas, entes y órganos del sector público, privado y externo, sin cargo de devolución ni contraprestación y que tienen por finalidad la atención de gastos corrientes por parte de sus beneficiarios y el cumplimiento de los mandatos normativos propios de la Republica de Costa Rica.

NOTA 72		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias de Capital	5.4.2	N/A	N/A	N/A

**Revelación:**

NOTA 73		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	5.9.1	N/A	N/A	N/A

**Revelación:**

NOTA 74		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	5.9.2	N/A	N/A	N/A

**Revelación:**

NOTA 75		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros gastos y resultados negativos	5.9.9	14.197.29	22.614.51	-37.22

**Revelación:**

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.

Cuadro de detalle de cuentas a nivel 8

Código Contable	Nombre de la cuenta	31/03/2021	31/03/2020
5.9.9.02.01.00.0.99 999	IMPUESTOS	0.00	1.175.84
5.9.9.03.02.04.0.99 999	DEVOLUCIONES DE IMPUESTO SOBRE LOS TRASPASOS DE BIENES INMUE BLES	0.00	699.49
5.9.9.99.02.00.0.99 999	DESCUENTOS Y COMISIONES OTORGA DAS	12.697.44	20.531.80
5.9.9.99.04.00.0.99 999	REINTEGROS AL SECTOR PRIVADO	13.20	0.00
5.9.9.99.99.00.0.99 999	OTROS RESULTADOS NEGATIVOS	1.486.65	207.37

En otros saldos negativos se incluye el monto de salvedad de los activos y pago de deducibles de activos.

## NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

### FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN



NOTA 76	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cobros	4.477.607.15	4.668.713.86	-191.106.71

**Revelación:**

Son tributos las prestaciones en dinero (impuestos, tasas y contribuciones especiales), que el Estado, en ejercicio de su poder exige con el objeto de obtener recursos para el cumplimiento de sus fines. Así como los Ingresos provenientes de la venta de bienes producidos directamente por la entidad y obtenidos por la prestación de servicios técnicos, administrativos, docentes, culturales, médicos, hospitalarios, públicos, entre otros.

También los ingresos percibidos sobre la propiedad de bienes y activos financieros de las entidades públicas, puesto al servicio de terceros. Incluye los traspasos de dividendos, renta de factores productivos y renta de factores financieros.

Por su parte se incluyen los desembolsos corrientes sin contrapartida entre agentes económicos residentes y el resto del mundo. Erogaciones para financiar fundamentalmente gasto corriente, destinados a personas, entes y órganos del sector público, privado y externo, con el fin de satisfacer necesidades públicas de diversa índole, sin que exista una contraprestación de bienes, servicios o derechos a favor de quien transfiere los recursos.

Y como último aspecto otros cobros que originan entradas de efectivo percibidas por el ente público, que no se encuentran incluidos en las cuentas definidas precedentemente.

Actividad	31/03/2021	31/03/2020
Cobros por impuestos	2.696.784.73	2.743.168.31
Cobros por contribuciones sociales	0.00	0.00
Cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario	1.117.46	29.635.23
Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos	984.880.93	969.292.49
Cobros por ingresos de la propiedad	62.618.21	78.737.35
Cobros por transferencias	671.693.17	757.871.38
Cobros por concesiones	0.00	0.00
Otros cobros por actividades de operación	60.512.65	90.009.10

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 77	SALDOS			
	RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Pagos	-2.280.586.05	-2.356.332.29	75.746.24	

**Revelación:**

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).

Incluye en las salidas de efectivo los desembolsos corrientes a otras unidades institucionales, con el fin de redistribuir el ingreso o riqueza.

Actividad	31/03/2021	31/03/2020
Pagos por beneficios al personal	-1.534.093.91	-1.621.088.40
Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)	-447.762.65	-574.203.34
Pagos por prestaciones de la seguridad social	0.00	0.00
Pagos por otras transferencias	-58.400.00	-81.046.33
Otros pagos por actividades de operación	-240.329.49	-79.994.22

Como último punto, los otros pagos por actividades de operación correspondientes a gastos diversos nos considerados en las cuentas anteriores.

#### FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

NOTA 78	SALDOS	
---------	--------	--

RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cobros	0.00	496.198.90	- 496.198.9

Revelación:

Comprende los ingresos por ventas de activos fijos, así como los cobros provenientes por venta de activos financieros (al cierre del periodo no hay venta de activos financieros). También se incluye los cobros en efectivo derivados del reembolso de anticipos y préstamos a terceros (distintos de anticipos y préstamos hechos por instituciones financieras públicas).

La MSC no posee cobros en efectivo procedentes de contratos de futuros, o de opciones y de permuta financiera.

Lo anterior acorde a la PGC en su política 6.39 en su versión 2019.

Actividad	31/03/2021	31/03/2020
Cobros por ventas de bienes distintos de inventarios	-421.919.66	-485.130.11
Cobros por ventas y reembolso de inversiones patrimoniales	-1.200.000.00	0.00
Cobros por ventas y reembolso de inversiones en otros instrumentos financieros	0.00	-986.085.33
Cobros por reembolsos de préstamos	0.00	0.00
Otros cobros por actividades de inversión	0.00	0.00

RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Pagos	- 1.631.919.66	-1.471.215.44	-160.704.22

### Revelación:

Comprende la adquisición de bienes tangibles de propiedad de la MSC adquiridos con el propósito de ser utilizados en el desarrollo de la prestación de bienes y servicios, que tienen una vida útil superior a un año y no se agotan en el primer uso. Consecuentemente, tales bienes no están destinados a la enajenación durante el curso normal de las actividades del ente. Se informa que a la fecha de emisión de estos EEFF no existen bienes tangibles bajo la figura de contratos de arrendamiento financiero.

Es importante indicar que no existen erogaciones productos de la adquisición de documentos o títulos emitidos legítimamente, por los cuales se exterioriza el derecho sobre un determinado crédito o valor adeudado por terceros, tales como bonos, títulos de la deuda pública, certificados de inversión, certificados de depósito, participaciones patrimoniales, que a la fecha y según los registros financieros contables no se han dado, entre otros.

Entre los pagos realizados al cierre se cuenta con siguiente clasificación:

Actividad	31/03/2021	31/03/2020
Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios	3 486 756,27	5 679 807,73
Pagos por adquisición de inversiones patrimoniales	0,00	0,00
Pagos por adquisición de inversiones en otros instrumentos	4 042 061,21	4 538 029,82

financieros		
Pagos por préstamos otorgados	0,00	0,00
Otros pagos por actividades de inversión	0,00	0,00

#### FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

NOTA 80	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cobros	0.00	0.00	0.00

#### Revelación:

Créditos obtenidos por la MSC en el periodo indicado, para el periodo que se informa se revela que la administración no acordó ningún tipo de financiamiento con ninguna institución ya sea dentro o fuera del país con garantía de devolución y pago de intereses.

Actividad	31/03/2021	31/03/2020
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

NOTA 81	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Pagos	-172.168.11	-289.333.67	117.165.56

**Revelación:**

Son las erogaciones por concepto de reembolsos mediante pagos parciales o totales a entes públicos en este caso con el Banco Nacional de Costa Rica y el Instituto de Fomento y Ayuda Municipal.

Las obligaciones formalmente adquiridas equivalen al monto de amortización e intereses visibles en los siguientes rubros dentro del Estado de Flujo de Efectivo.

Actividad	31/03/2021	31/03/2020
Amortización	-54.889.79	-289.333.67
Otros pagos	117.278.31	-128.455.71

NOTA 82	SALDOS		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO	3.844.431.89	2.287.207.93	1.557.223.96

**NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO**

NOTA 83	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SALDOS DEL PERIODO	621.452.701.15	621.419.647.55	33.053.60

**Revelación:**

Las reversiones aplicadas son solicitadas por la administración tributaria municipal originadas por solicitudes expresas de los administrados que se vieron afectados por errores involuntarios de la administración en el cobro de bienes y/o servicios (tarifarios), así como los ajustes realizados a los activos sujetos a depuración contable afectando los bienes de uso público, activos varios y gasto corriente (cuando es aplicable y se demostró doble registro con el SAF<sup>68</sup>)

Fundamento de cada una de las variaciones del periodo

Fecha	Variación	Cuenta	Fundamento
31-03-2021	-4.709.077.26	3.1.5.01.	Reversiones y ajustes de activos de uso publico y gasto corriente

#### 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.

Norma / Política		Concepto	Referencia	
			Norma	Política
6	72	Compromisos no devengados	RLAFRPP	

<sup>68</sup> Sistema de Activos Fijos Municipal.



			al cierre		
Norma / Política		Concepto	Referencia		
			Norma	Política	
6	75	Conciliación	RLAFRPP NICSP N°24, Párrafo 52	DGCN	

NOTA 84	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO			
SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD	4.742.130.86	6.463.545.71	-26.63

**Revelación:**

Revelación para conciliar la Ejecución Presupuestaria con Contabilidad, en miles de colones, con referencia a la **NICSP 24 párrafo 21** se revela el siguiente cuadro.

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación
Impuestos	2.587.154.39	2.317.237.82		Registro de base de efectivo en presupuesto no es equiparable con registro de base acumulado
Multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario		9.513.57		

Ingresos y resultados positivos por ventas	1.065.506.92	858.153.16	
Ingresos de la propiedad	4.461.16	69.752.81	
Transferencias	671.641.77	4.041.589.76	
Otros ingresos	2.403.130.99	3.376.24	
Gastos de funcionamiento		2.341.771.18	
Gastos financieros		142.112.75	
Gastos Activables			
Transferencias		59.419.67	
Otros gastos		14.197.29	

NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

NOTA 85	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SALDO DE DEUDA PÚBLICA	10.574.304.15	10.662.128.85	-1.00%

Fundamente los movimientos del periodo

Fecha	Incrementos	Disminuciones	Fundamento
30-06-2020		87.824.70	Pago de deuda

NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES  
NO CONCECIONADOS Y CONCESIONADOS

Norma / Política		Concepto	Referencia	
			Norma	Política
6	101	ESEB	NICSP N° 17, Párrafos 88 a 91 y 94. NICSP N° 31, Párrafos 117 a 119 y 123	DGC N
6	101	1	Exposición saldo nulo	DGCN

NOTA 86	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO	0.00	0.00	0.00
ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO	0.00	0.00	0.00

LLENAR INFORMACION CON LOS ACTIVOS DE SERVICIOS Y DE LA ADMINISTRACION

### Revelación:

Es importante indicar que al cierre del periodo 2020, la MSC esta realizando un proceso de depuración de cuentas de activo, clasificando por su naturaleza y uso en los activos generadores y no generadores de efectivo.

Es importante que al estar en desarrollo esta depuración el SAF “sistema de activos fijos” no cuenta con el grado de fiabilidad en cuanto y clasificación adecuada bajo los conceptos de activos generadores y no generados de efectivo.

Se ha comunicado a la administración de los procesos que se están llevando a cabo en cuanto a los procesos desarrollados por las unidades primarias de registro de información contable de proveeduría, informática y contabilidad, que permitan identificar de forma fiable los activos generadores y no generadores.

### NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS

La información financiera por segmentos en Costa Rica se presentará con la clasificación de funciones establecida en el Clasificador Funcional del Gasto para el Sector Público Costarricense.

Norma / Política			Concepto	Referencia	
				Norma	Política
6	85		Definición de segmento	NICSP N° 18, Párrafo 9 y 12.	
6	85	1	Segmentos para la administración financiera de Costa Rica		DGCN

**Revelación:**

Al no existir la NORMAS PARTICULARES CONTABLES, manual, directriz o circular relacionada a la información por segmentos vinculada al sector municipal emitida por Dirección General de Contabilidad Nacional (DGCN), este gobierno local realiza la clasificación de segmentos de sus servicios acorde a los criterios del gerente de servicios públicos. Es evidente y no hay prueba en contrario que la ausencia de dichas políticas por parte del ente rector afecta la uniformidad de la presentación de la información financiera contable por segmentos del sector municipal costarricense por lo que en el acto se señala la importancia de tener referencia y guía al respecto del ente rector de manera oportuna ya que los formatos establecidos de las actividades generan duda razonable sobre su clasificación.

**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 setiembre 2020.

### **NOTA PARTICULA MSC 1**

Conforme al párrafo 106 de la NICSP 23, se revela que la DGCN no ha AVALADO las NORMAS PARTICULARES CONTABLES sobre el tratamiento de los ingresos provenientes del cobro de impuestos, así como las estrategias y políticas específicas para el tratamiento de estos ingresos para el sector municipal, lo anterior indicado en el PCG por parte del ente rector de la Contabilidad Nacional.

### **NOTA PARTICULA MSC 2**

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 loa NICSP no serían aplicables a activos bajo disposiciones transitorias de otras NICSP hasta que éstas no expiren. Lo anterior en armonía con la Metodología de Implementación 2013 política 9.12

### **NOTA PARTICULA MSC 3**

El Manual de implementación del año 2013 en su política 9.18; indica lo siguiente:

“las otras transacciones sin contraprestación, concluyendo las contribuciones sociales, durante los TRES (3) primeros años contados a partir de la fecha de adopción de NICSP”.

Acorde a lo citado anteriormente esta administración tiene duda razonable acerca de lo expresado en ese punto, aun así, realiza los registros de la mejor manera posible en observancia de la NICSP9.

#### **NOTA PARTICULA MSC 4**

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.

#### **NOTA PARTICULA MSC 5**

Al cierre del periodo no se cuenta con respuestas a consultas (indicadas en este documento) realizadas por esta administración a la Contabilidad Nacional, cuyas respuestas son vinculantes con la representación íntegra y fiel de los registros contables municipales.

Las consultas y referencias puntualizadas son visibles a lo largo del presente documento.

#### **NOTA PARTICULA MSC 6**

Ante la emergencia nacional generada en la atención al COVID-19, la MSC es importante revelar el manejo de inventarios y su valoración al 31 de diciembre, misma que representa una variación negativa de un 0.07% ante el cese intermitente de operaciones e inversiones. También es importante indicar de posibles planes de reestructuración lo que conllevaría sin lugar a dudas la creación de provisión por reestructuración.

Por otra parte, es importante que existe una reducción de liquidez importante en los rubros de ingresos impositivos lo que ha impactado directamente en el pago de

proveedores y acreedores de la institución (a la fecha no se han dado diferimiento de pagos contractuales)

#### **NOTA PARTICULA MSC 7**

Al cierre del periodo la Direccion de Contabilidad Nacional no ha emitido las NORMAS PARTICULARES CONTABLES.

#### **NOTA PARTICULAR MSC 8**

El empleo de la plataforma SICOP, se reconoce como un pasivo y la cuenta debe se reconoce como un activo intangible, consulta realizada a la DGCN mediante oficio **MSCAM-H-C- N°052-2020, A LA FECHA NO HAY RESPUESTA**

9	18	2	Plan de implementación		NICSP N° 23, Párrafo 119 y DGCN.
9	18	3	Implementación incremental		NICSP N° 23, Párrafos 121 y 122 y DGCN

Necesarias para garantizar la integridad de las políticas de ingresos sin contraprestación de este ente público.

#### **NOTA PARTICULAR MSC 9**



A solicitud de analista de la Dirección de Contabilidad Nacional se cambia la declaración original redactada por este ente autónomo; razón por la que aparentemente no cumple con las disposiciones emitidas por el ente rector, razón por la cual se revela a los usuarios la información financiera contable de ente su redacción sobre el punto de declaración explícita:

“...Declara explícitamente y sin reservas que los Estados Financieros cumplen con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), con excepción de los transitorios que la Entidad se acogió y las brechas en NICSP que no tienen transitorios y que fueron comunicadas al ente rector o/y alguna autorización expresa de la Contabilidad Nacional; así como las NORMAS PARTICULARES CONTABLES no emitidas por la Dirección General de Contabilidad Nacional que generan brechas de cumplimiento”.

#### **NOTA PARTICULAR MSC 10**

A solicitud de analista de la Dirección de Contabilidad Nacional se cambia la declaración original redactada por este ente autónomo; razón por la que aparentemente no cumple con las disposiciones de la DGCN, por consiguiente, se revela a los usuarios la información financiera contable de ente su redacción original sobre el punto de políticas contables:

La Municipalidad de San Carlos cedula jurídica 3-014-042074, y cuyo Representante Legal es Alfredo Cordoba Soro, portadora de la cedula de identidad 203870132, hace CONSTAR QUE: Los registros contables y estados financieros se ajustan a la Políticas Contables Generales emitidas por la DGCN en su versión setiembre 2019. Con excepción de las Normas Particulares Contables no emitidas por Contabilidad Nacional y las brechas (generadas o no por la ausencia de POLITICAS PARTICULARES CONTABLES) y/o transitorios revelados en tiempo y forma en el presente documento y sus anexos.

#### **NOTA PARTICULAR MSC 11**

A la fecha no hay respuesta a oficio MSCAM-0051-2021, sobre cual versión de NICSP esta vigente, ya que en diferentes comunicados de la DGCN aporta versiones de la NICSP 2018 e inclusive 2020, y las Políticas Contables Generales están con fundamento en la edición 2014.

#### **NOTA PARTICULAR MSC 12**

Ante el cambio de versión de NICSP y la actualización del las Políticas Generales Contables 2021, realizado

a finales del trimestre, este ente no ha realizado las actualizaciones de los instrumentos y herramientas vinculadas al proceso de implementación de NICSP.

Nosotros, ALFREDO CÓRDOBA SORO, portador de la CEDULA 203870132, BERNOR KOPPER CORDERO, portador de la CEDULA 204800765 y DIEGO ALONSO MADRIGAL CRUZ, portador de la CEDULA 205750204, en condición de encargados y custodios de la información contable de esta institución, damos fe de que la preparación y presentación de los estados financieros se realizó bajo los lineamientos, políticas y reglamentos establecidos por el ente regulador, de las cuales el ente rector tiene publicadas y desarrolladas como PCG no las NORMAS PARTICULARES CONTABLES que generan brechas de cumplimiento.

---

Diego Madrigal Cruz  
Contador

Bernor Kopper Cordero  
Director de Hacienda

Alfredo Cordoba Soro  
Alcalde Municipal

Sello

