



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



Ciudad Quesada, 25 de abril del 2022

MSCAM-H-C-00100-2022

**Jeannette María Solano García**

**Contadora Nacional**

**Dirección General de Contabilidad Nacional**

**Ministerio de Hacienda**

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

Estimada Señora:

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

1. Balanza de Comprobación (visible en plataforma de Ministerio de Hacienda)
  - a. Estado Balance de Comprobación
  - b. Balance Revisión Nuevo Formato.
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)
  - a. Estado de Situación Financiera.
  - b. Estado de Rendimiento Financiero.
  - c. Estado de Situación Evolución de Bienes



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



- d. Estado Financiero por Segmento
6. Estado de Notas Contables, (en plataforma)
    - a. Formato Notas Contables.
    - b. Anexos Notas Contables EEFF
    - c. Anexos Notas Pandemia y NCSP
  7. Nueva Matriz de autoevaluación NICSP
  8. Matriz Guía de Verificación y Presentación de los Estados Financieros, para los modelos de Estados Financieros. (adjunto)
  9. Auxiliar de Cuentas recíprocas entre entidades públicas. (en plataforma)

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.

---

Sr. Diego Madrigal Cruz.  
Contador Municipal

---

Sr. Bernor Kopper  
Cordero  
Dirección de Hacienda

---

Sra. Karol Salas Vargas.  
Alcaldesa Municipal

C.c.  
Archivo  
//damc

**Municipalidad de San Carlos**  
**Estado de Situación Financiera o Balance General**  
**Del 01 de Enero de 2022 al 31 de Marzo de 2022**

- En miles de colones -

Cuenta	Descripción	Nota	Año 2022	Año 2021
<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	3 684 676,80	3 844 431,88
1.1.1.01.	Efectivo		3 684 676,80	3 844 431,88
1.1.1.02.	Equivalentes de efectivo			
<b>1.1.2.</b>	<b>Inversiones a corto plazo</b>	04	2 200 000,00	1 210 000,00
1.1.2.01.	Títulos y valores a valor razonable a corto plazo			
1.1.2.02.	Títulos y valores a costo amortizado a corto plazo			
1.1.2.03.	Instrumentos Derivados a corto plazo			
1.1.2.98.	Otras inversiones a corto plazo		2 200 000,00	1 210 000,00
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	4 891 558,39	8 087 525,58
1.1.3.01.	Impuestos a cobrar a corto plazo		1 862 618,70	1 979 373,13
1.1.3.02.	Contribuciones sociales a cobrar a corto plazo			
1.1.3.03.	Ventas a cobrar a corto plazo		42 491,06	33 527,09
1.1.3.04.	Servicios y derechos a cobrar a corto plazo		382 707,01	344 742,47
1.1.3.05.	Ingresos de la propiedad a cobrar a corto plazo		11 259,98	22 536,14
1.1.3.06.	Transferencias a cobrar a corto plazo		3 242 453,07	6 250 320,23
1.1.3.07.	Préstamos a corto plazo			
1.1.3.08.	Documentos a cobrar a corto plazo			
1.1.3.09.	Anticipos a corto plazo			
1.1.3.10.	Deudores por avales ejecutados a corto plazo			
1.1.3.11.	Planillas salariales			
1.1.3.12.	Beneficios Sociales			
1.1.3.13.	Cuentas por Cobrar Cajas Unicas			
1.1.3.50.	Registro transitorio de transacción de activo fijo			
1.1.3.97.	Cuentas a cobrar en gestión judicial		-57 475,14	
1.1.3.98.	Otras cuentas a cobrar a corto plazo		3 848,98	18 769,62
1.1.3.99.	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo *		-596 345,27	-561 743,10
<b>1.1.4.</b>	<b>Inventarios</b>	06	2 156 760,11	1 963 917,54
1.1.4.01.	Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		2 157 016,43	1 964 039,61
1.1.4.02.	Bienes para la venta		2 058,21	2 192,46
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	94 625,78	1 643 304,42
1.1.9.01.	Gastos a devengar a corto plazo		79 488,27	65 149,20
1.1.9.02.	Cuentas transitorias		15 016,23	44 235,44
1.1.9.99.	Activos a corto plazo sujetos a depuración contable		121,28	1 533 919,78
	<b>Total del Activo Corriente</b>		<b>13 027 621,08</b>	<b>16 749 179,42</b>

<b>1.2.</b>	<b>Activo No Corriente</b>			
<b>1.2.2.</b>	<b>Inversiones a largo plazo</b>	<b>08</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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>	<b>09</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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>	<b>10</b>	<b>609 762 423,46</b>	<b>615 006 711,09</b>
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados		3 611 978,05	4 249 893,72
1.2.5.02.	Propiedades de inversión		10 776 449,46	10 613 598,78
1.2.5.03.	Activos biológicos no concesionados		0,00	
1.2.5.04.	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio		595 148 121,52	599 890 444,56
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
1.2.5.07.	Recursos naturales en conservación		39 796,03	
1.2.5.08.	Bienes intangibles no concesionados		182 378,40	197 557,02
1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción			
<b>1.2.6.</b>	<b>Bienes concesionados</b>	<b>11</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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>	<b>12</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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>	<b>13</b>	<b>0,00</b>	<b>2 020 512,18</b>
1.2.9.01.	Gastos a devengar a largo plazo			
1.2.9.03.	Objetos de valor			
1.2.9.99.	Activos a largo plazo sujetos a depuración contable		0,00	2 020 512,18
	<b>Total del Activo no Corriente</b>		<b>609 762 423,46</b>	<b>617 027 223,27</b>
	<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>		<b>622 790 044,54</b>	<b>633 776 402,69</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	1 142 605,45	1 100 673,43
2.1.1.01.	Deudas comerciales a corto plazo		290 386,07	343 395,96
2.1.1.02.	Deudas sociales y fiscales a corto plazo		441 466,40	375 102,04
2.1.1.03.	Transferencias a pagar a corto plazo		410 752,98	382 175,43
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	29 237,00	50 806,16
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		29 237,00	50 806,16
2.1.3.90.	Cuentas Asociadas ( Deudores ) CP			
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	685 369,13	617 020,99
2.1.9.01.	Ingresos a devengar a corto plazo		685 369,13	617 020,99
2.1.9.02.	Instrumentos Derivados a pagar a corto plazo			
2.1.9.99.	Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable			
	<b>Total del Pasivo Corriente</b>		<b>1 857 211,58</b>	<b>1 768 500,58</b>

<b>2.2.</b>	<b>Pasivo No Corriente</b>			
<b>2.2.1.</b>	<b>Deudas a largo plazo</b>	19	10 164,42	10 952,16
2.2.1.01.	Deudas comerciales a largo plazo			
2.2.1.02.	Deudas sociales y fiscales a largo plazo			
2.2.1.04.	Documentos a pagar a largo plazo		10 164,42	10 952,16
2.2.1.05.	Inversiones patrimoniales a pagar a largo plazo			
2.2.1.06.	Deudas por avales ejecutados a largo plazo			
2.2.1.07.	Deudas por anticipos a largo plazo			
2.2.1.99.	Otras deudas a largo plazo			
<b>2.2.2.</b>	<b>Endeudamiento público a largo plazo</b>	20	9 773 949,84	10 544 248,80
2.2.2.01.	Títulos y valores de la deuda pública a pagar a largo plazo			
2.2.2.02.	Préstamos a pagar a largo plazo		9 773 949,84	10 544 248,80
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			
	<b>Total del Pasivo no Corriente</b>		<b>9 784 114,26</b>	<b>10 555 200,96</b>
	<b>TOTAL DEL PASIVO</b>		<b>11 641 325,84</b>	<b>12 323 701,54</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	587 062 463,88	597 366 446,33
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores		582 132 249,31	592 624 315,47
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio		4 930 214,57	4 742 130,86
<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>		611 148 718,70	621 452 701,15
	<b>TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		622 790 044,54	633 776 402,69

0,00

0,00

**Municipalidad de San Carlos**  
**Estado de Rendimiento Financiera**  
**Del 01 de Enero de 2022 al 31 de Marzo de 2022**

- En miles de colones -

Cuenta	Descripción	Nota	Año 2022	Año 2021
<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	1 346 729,64	1 011 277,07
4.1.2.01.	Impuesto sobre la propiedad de bienes inmuebles		1 309 397,90	983 106,73
4.1.2.02.	Impuesto sobre la propiedad de vehículos, aeronaves y embarcaciones			
4.1.2.03.	Impuesto sobre el patrimonio		460,68	328,33
4.1.2.04.	Impuesto sobre los traspasos de bienes inmuebles		36 871,06	27 842,01
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	1 252 146,80	1 278 725,18
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		193 797,07	161 592,09
4.1.3.99.	Otros impuestos sobre bienes y servicios		1 058 349,73	1 117 133,09
<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	57 711,06	27 235,57
4.1.9.99.	Otros impuestos sin discriminar		57 711,06	27 235,57
<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	19 110,85	9 513,57
4.3.1.01.	Multas de tránsito			
4.3.1.02.	Multas por atraso en el pago de bienes y servicios		19 110,85	9 513,57
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		0,00	0,00
<b>4.3.3.</b>	<b>Intereses moratorios</b>	40	0,00	0,00
4.3.3.01.	Otros remates y confiscaciones de origen no tributario			
4.3.3.02.	Intereses moratorios por atraso en el pago de multas de tránsito			
<b>4.4.</b>	<b>Ingresos y resultados positivos por ventas</b>			
<b>4.4.1.</b>	<b>Ventas de bienes y servicios</b>	41	861 311,05	831 246,36
4.4.1.01.	Ventas de bienes		338 515,41	318 669,89
4.4.1.02.	Ventas de servicios		522 795,64	512 576,47
<b>4.4.2.</b>	<b>Derechos administrativos</b>	42	91 532,00	26 906,80
4.4.2.01.	Derechos administrativos a los servicios de transporte			
4.4.2.99.	Otros derechos administrativos		91 532,00	26 906,80
<b>4.4.3.</b>	<b>Comisiones por préstamos</b>	43	0,00	0,00
4.4.3.01.	Comisiones por préstamos al sector privado interno			
4.4.3.02.	Comisiones por préstamos al sector público interno			
4.4.3.03.	Comisiones por préstamos al sector externo			

4.4.4.	Resultados positivos por ventas de inversiones	44	0,00	0,00
4.4.4.01.	Resultados positivos por ventas de inversiones patrimoniales - Método de participación			
4.4.4.98.	Resultados positivos por ventas de otras inversiones			
4.4.5.	Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes	45	0,00	0,00
4.4.5.01.	Resultados positivos por ventas de construcciones terminadas			
4.4.5.02.	Resultados positivos por ventas de propiedades, planta y equipo			
4.4.5.03.	Resultados positivos por ventas de activos biológicos			
4.4.5.04.	Resultados positivos por ventas de bienes intangibles			
4.4.5.05.	Resultados positivos por ventas por arrendamientos financieros			
4.4.5.06.	Resultados positivos por intercambio de propiedades, planta y equipo			
4.4.5.07.	Resultados positivos por intercambio de bienes intangibles			
4.4.5.08.	Resultados positivos por intercambio de Inventario			
4.4.5.09.	Resultados positivos por la entrega de activos como medio de pago de impuestos			
4.4.5.10.	Resultados positivos por intercambio de Infra			
4.4.6.	Resultados positivos por la recuperacion de dinero mal agreditado de periodos anteriores	46	0,00	0,00
4.4.6.01.	Resultados positivos por la recuperacion de sumas de periodos anteriores			
4.5.	Ingresos de la propiedad			
4.5.1.	Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	47	8 014,21	4 461,16
4.5.1.01.	Intereses por equivalentes de efectivo		407,29	276,70
4.5.1.02.	Intereses por títulos y valores a costo amortizado			
4.5.1.98.	Resultados positivos de otras inversiones		7 606,92	4 184,46
4.5.2.	Alquileres y derechos sobre bienes	48	62 423,17	65 291,65
4.5.2.01.	Alquileres		62 423,17	65 291,65
4.5.2.02.	Ingresos por concesiones			
4.5.2.03.	Derechos sobre bienes intangibles			
4.5.9.	Otros ingresos de la propiedad	49	0,00	0,00
4.5.9.03.	Intereses por ventas			
4.5.9.07.	Intereses por préstamos			
4.5.9.08.	Intereses por documentos a cobrar			
4.5.9.10.	Intereses por deudores por avales ejecutados			
4.5.9.97.	Intereses por cuentas a cobrar en gestión judicial			
4.5.9.99.	Intereses por otras cuentas a cobrar			
4.6.	Transferencias			
4.6.1.	Transferencias corrientes	50	45 132,22	43 789,48
4.6.1.01.	Transferencias corrientes del sector privado interno			
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno		45 132,22	43 789,48
4.6.1.03.	Transferencias corrientes del sector externo			
4.6.2.	Transferencias de capital	51	3 933 127,75	3 997 809,27
4.6.2.01.	Transferencias de capital del sector privado interno			
4.6.2.02.	Transferencias de capital del sector público interno		3 933 127,75	3 997 809,27
4.6.2.03.	Transferencias de capital del sector externo			
4.9.	Otros ingresos			
4.9.1.	Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	52	0,00	0,00
4.9.1.01.	Diferencias de cambio positivas por activos			
4.9.1.02.	Diferencias de cambio positivas por pasivos			
4.9.1.03.	Resultados positivos por tenencia de activos no derivados			
4.9.1.04.	Resultados positivos por tenencia de pasivos no derivados			
4.9.1.05.	Resultados positivos por tenencia de instrumentos financieros derivados			
4.9.1.06.	Resultado positivo por exposición a la inflación			
4.9.2.	Reversión de consumo de bienes	53	0,00	0,00
4.9.2.01.	Reversión de consumo de bienes no concesionados			
4.9.2.02.	Reversión de consumo de bienes concesionados			

<b>4.9.3.</b>	<b>Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes</b>	<b>54</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>55</b>	<b>8 067,12</b>	<b>2 932,67</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		8 067,12	2 932,67
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>56</b>	<b>1 800,00</b>	<b>0,00</b>
4.9.5.01.	Recuperación de provisiones para litigios y demandas		1 800,00	
4.9.5.02.	Recuperación de provisiones para reestructuración			
4.9.5.03.	Recuperación de provisiones para beneficios a los empleados			
4.9.5.99.	Recuperación de otras provisiones y reservas técnicas			
<b>4.9.6.</b>	<b>Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios</b>	<b>57</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>58</b>	<b>5 651,94</b>	<b>443,57</b>
4.9.9.99.	Ingresos y resultados positivos varios		5 651,94	443,57
	<b>TOTAL DE INGRESOS</b>		<b>7 692 757,81</b>	<b>7 299 632,35</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>59</b>	<b>1 437 817,07</b>	<b>1 383 426,53</b>
5.1.1.01.	Remuneraciones Básicas		781 864,34	760 496,36
5.1.1.02.	Remuneraciones eventuales		73 282,25	50 093,39
5.1.1.03.	Incentivos salariales		292 520,90	288 085,68
5.1.1.04.	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social		119 861,45	117 846,68
5.1.1.05.	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización		170 139,96	165 425,38
5.1.1.06.	Asistencia social y beneficios al personal		148,17	1 479,04
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>60</b>	<b>324 099,40</b>	<b>274 036,98</b>
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes		41 906,29	18 530,08
5.1.2.02.	Servicios básicos		31 782,90	26 952,98
5.1.2.03.	Servicios comerciales y financieros		76 024,60	76 025,38
5.1.2.04.	Servicios de gestión y apoyo		72 735,87	88 311,24
5.1.2.05.	Gastos de viaje y transporte		8 544,60	3 029,43
5.1.2.06.	Seguros, reaseguros y otras obligaciones		39 497,33	21 979,96
5.1.2.07.	Capacitación y protocolo		17 096,20	6 837,64
5.1.2.08.	Mantenimiento y reparaciones		31 275,90	32 370,25
5.1.2.99.	Otros servicios		5 235,71	0,02
<b>5.1.3.</b>	<b>Materiales y suministros consumidos</b>	<b>61</b>	<b>286 835,29</b>	<b>283 811,88</b>
5.1.3.01.	Productos químicos y conexos		66 042,80	63 969,17
5.1.3.02.	Alimentos y productos agropecuarios		199,96	84,06
5.1.3.03.	Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento		138 314,79	111 659,29
5.1.3.04.	Herramientas, repuestos y accesorios		52 078,87	49 549,44
5.1.3.99.	Útiles, materiales y suministros diversos		30 198,87	58 549,92
<b>5.1.4.</b>	<b>Consumo de bienes distintos de inventarios</b>	<b>62</b>	<b>484 216,33</b>	<b>388 914,56</b>
5.1.4.01.	Consumo de bienes no concesionados		484 216,33	388 914,56
5.1.4.02.	Consumo de bienes concesionados			

<b>5.1.5.</b>	<b>Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes</b>	<b>63</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
5.1.5.01.	Deterioro y desvalorización de bienes no concesionados		0,00	0,00
5.1.5.02.	Deterioro y desvalorización de bienes concesionados		0,00	0,00
<b>5.1.6.</b>	<b>Deterioro y pérdidas de inventarios</b>	<b>64</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		0,00	0,00
5.1.6.02.	Deterioro y pérdidas de inventarios por bienes para la venta		0,00	0,00
5.1.6.03.	Deterioro y pérdidas de inventarios por materias primas y bienes en producción		0,00	0,00
<b>5.1.7.</b>	<b>Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar</b>	<b>65</b>	<b>13 077,20</b>	<b>11 581,23</b>
5.1.7.01.	Deterioro de inversiones		0,00	0,00
5.1.7.02.	Deterioro de cuentas a cobrar		13 077,20	11 581,23
<b>5.1.8.</b>	<b>Cargos por provisiones y reservas técnicas</b>	<b>66</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>67</b>	<b>119 403,06</b>	<b>142 112,75</b>
5.2.1.01.	Intereses sobre títulos y valores de la deuda pública			
5.2.1.02.	Intereses sobre préstamos		119 403,06	142 112,75
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>68</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>69</b>	<b>34,30</b>	<b>0,60</b>
5.3.1.01.	Costo de ventas de bienes		34,30	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>70</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>71</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			
5.3.3.08.	Resultados negativos por intercambio de bienes Patrimonio Historico Cultural			
5.3.3.10.	Resultados negativo por intercambio de Infra			
<b>5.4.</b>	<b>Transferencias</b>			
<b>5.4.1.</b>	<b>Transferencias corrientes</b>	<b>72</b>	<b>63 358,39</b>	<b>59 419,67</b>
5.4.1.01.	Transferencias corrientes al sector privado interno		1 358,39	1 019,67
5.4.1.02.	Transferencias corrientes al sector público interno		62 000,00	58 400,00
5.4.1.03.	Transferencias corrientes al sector externo			
<b>5.4.2.</b>	<b>Transferencias de capital</b>	<b>73</b>	<b>11,37</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		11,37	
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>74</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	75	0,00	0,00
5.9.2.01.	Resultados negativos de inversiones patrimoniales			
5.9.2.02.	Participación de los intereses minoritarios en el resultado neto positivo			
5.9.9.	Otros gastos y resultados negativos	76	33 690,83	14 197,29
5.9.9.02.	Impuestos, multas y recargos moratorios			
5.9.9.03.	Devoluciones de impuestos			
5.9.9.99.	Gastos y resultados negativos varios		33 690,83	14 197,29
	<b>TOTAL DE GASTOS</b>		<b>2 762 543,24</b>	<b>2 557 501,49</b>
	<b>AHORRO y/o DESAHORRO DEL PERIODO</b>		<b>4 930 214,57</b>	<b>4 742 130,86</b>
			0,00	0,00

Municipalidad de San Carlos  
Estado de Situación y Evolución de Bienes  
Del 01 de Enero de 2022 al 31 de Marzo de 2022  
En miles de colones

Cuenta	Descripción(*)	Saldos al Inicio					Movimientos en el ejercicio							Saldos al cierre	Depreciaciones / Agotamiento / Amortizaciones					Valores residuales al cierre
		Valores de Origen	Mejoras Inversiones	Revaluaciones	Deterioros	Totales al inicio	Altas	Bajas	Mejoras Inversiones	Revaluaciones	Deterioros	Otros Movimientos	Totales Movimientos del Ejercicio		Acumuladas al inicio	Incrementos	Bajas	Del ejercicio	Acumuladas al cierre	
<b>1.2.5.</b>	<b>BIENES NO CONCESIONADOS</b>																			
1.2.5.01	<b>Propiedades, planta y equipos explotados.</b>	7 196 997,62	0,00	0,00	0,00	7 196 997,62	104 241,05	-9 399,76	0,00	0,00	0,00	0,00	94 841,29	7 291 838,91	3 514 729,50	165 131,39	0,00	165 131,39	3 679 860,89	3 611 978,02
1.2.5.01.01.	Tierras y terrenos	116 565,07				116 565,07							0,00	116 565,07				0,00	0,00	116 565,07
1.2.5.01.02.	Edificios	1 637 752,14				1 637 752,14	61 237,77						61 237,77	1 698 989,91	481 721,19	62 072,09		62 072,09	543 793,28	1 155 196,63
1.2.5.01.03.	Maquinaria y equipos para la producción	244 835,11				244 835,11	585,05	-2 761,96					-2 176,91	242 658,20	140 547,12	5 390,21		5 390,21	145 937,33	96 720,87
1.2.5.01.04.	Equipos de transporte, tracción y elevación	4 151 432,57				4 151 432,57							0,00	4 151 432,57	2 407 433,22	70 674,06		70 674,06	2 478 107,26	1 673 325,29
1.2.5.01.05.	Equipos de comunicación	128 273,24				128 273,24							0,00	128 273,24	46 918,17	3 631,97		3 631,97	50 550,14	77 723,10
1.2.5.01.06.	Equipos y mobiliario de oficina	475 492,66				475 492,66	1 614,30						1 614,30	477 106,96	216 966,23	10 118,44		10 118,44	227 084,67	250 022,29
1.2.5.01.07.	Equipos para computación	338 699,61				338 699,61	34 193,28	-6 637,80					27 555,48	366 255,09	182 391,89	11 090,54		11 090,54	193 482,43	172 772,66
1.2.5.01.08.	Equipos sanitario, de laboratorio e investigación	40 781,79				40 781,79							0,00	40 781,79	14 162,24	753,41		753,41	14 915,65	25 866,14
1.2.5.01.09.	Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	3 495,83				3 495,83							0,00	3 495,83	2 211,93	90,87		90,87	2 302,80	1 193,03
1.2.5.01.10.	Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público	31 137,23				31 137,23	6 610,65						6 610,65	37 747,88	11 185,67	596,77		596,77	11 782,44	25 965,44
1.2.5.01.11.	Semovientes					0,00							0,00	0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.5.01.99.	Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	28 532,37				28 532,37							0,00	28 532,37	11 191,84	713,03		713,03	11 904,87	16 627,50
1.2.5.02	<b>Propiedades de inversión</b>	11 337 762,81	21 863,99	0,00	0,00	11 359 626,80	71 429,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	71 429,45	11 431 056,25	616 116,12	38 488,67	0,00	38 488,67	654 606,79	10 776 449,46
1.2.5.02.01.	Tierras y terrenos	5 989 705,41				5 989 705,41	65 765,38						65 765,38	6 055 470,79				0,00	0,00	6 055 470,79
1.2.5.02.02.	Edificios	5 348 057,40	21 863,99			5 369 921,39	5 664,07						5 664,07	5 375 585,46	616 118,12	38 488,67		38 488,67	654 606,79	4 720 978,67
1.2.5.03	<b>Activos Biológicos no concesionados</b>																			
1.2.5.03.01.	Plantas y árboles					0,00							0,00	0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.5.03.02.	Semovientes					0,00							0,00	0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.5.04	<b>Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio</b>	595 859 837,08	10 294 201,79	0,00	0,00	606 154 038,87	386 889,90	-2 760,00	0,00	0,00	0,00	0,00	384 129,90	606 538 168,77	11 113 678,82	276 368,42	0,00	276 368,42	11 390 047,24	595 148 121,53
1.2.5.04.01.	Vías de comunicación terrestre	590 628 470,14	10 294 201,79			600 922 671,93	386 889,90	-2 760,00					384 129,90	601 306 801,83	9 589 187,26	212 280,70		212 280,70	9 801 467,96	591 505 333,87
1.2.5.04.02.	Obras marítimas y fluviales	3 131 468,22				3 131 468,22							0,00	3 131 468,22	1 265 887,17	60 621,56		60 621,56	1 326 508,73	1 804 959,49
1.2.5.04.03.	Centrales y redes de comunicación y energía	1 608 810,95				1 608 810,95							0,00	1 608 810,95	197 791,37	0,00		197 791,37	1 411 019,58	
1.2.5.04.99.	Otros bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio	491 087,77				491 087,77							0,00	491 087,77	60 813,02	3 466,16		3 466,16	64 279,18	426 808,59
1.2.5.05	<b>Bienes históricos y culturales</b>	3 700,00	0,00	0,00	0,00	3 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 700,00
1.2.5.05.01.	Inmuebles históricos y culturales	3 700,00				3 700,00							0,00	3 700,00				0,00	0,00	3 700,00
1.2.5.05.02.	Piezas y obras históricas y de colección					0,00							0,00	0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.5.05.99.	Otros bienes históricos y culturales					0,00							0,00	0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.5.06	<b>Recursos naturales en explotación</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.5.06.01.	Recursos naturales no renovables					0,00							0,00	0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.5.06.02.	Recursos naturales renovables					0,00							0,00	0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.5.07	<b>Recursos naturales en conservación</b>	39 796,03	0,00	0,00	0,00	39 796,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39 796,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39 796,03
1.2.5.07.01.	Recursos naturales no renovables	39 796,03				39 796,03							0,00	39 796,03				0,00	0,00	39 796,03
1.2.5.07.02.	Recursos naturales renovables					0,00							0,00	0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.5.08	<b>Bienes intangibles</b>	220 042,59	0,00	0,00	0,00	220 042,59	28 856,51	-46 325,77	0,00	0,00	0,00	0,00	-17 469,26	202 573,33	15 967,08	4 227,85	0,00	4 227,85	20 194,93	182 378,40
1.2.5.08.01.	Patentes y marcas registradas					0,00							0,00	0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.5.08.02.	Derechos de autor					0,00							0,00	0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.5.08.03.	Software y programas	220 042,59				220 042,59	28 856,51	-46 325,77					-17 469,26	202 573,33	15 967,08	4 227,85		4 227,85	20 194,93	182 378,40
1.2.5.08.99.	Otros bienes intangibles					0,00							0,00	0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.5.99	<b>Bienes no concesionados en proceso de producción</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.5.99.01	Propiedades, planta y equipo					0,00							0,00	0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.5.99.04	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público					0,00							0,00	0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.5.99.05	Bienes culturales					0,00							0,00	0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.5.99.08	Bienes intangibles					0,00							0,00	0,00				0,00	0,00	0,00
<b>SUB-TOTALES BIENES NO CONCESIONADOS.</b>		<b>614 658 136,13</b>	<b>10 316 065,78</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>624 974 201,91</b>	<b>591 416,91</b>	<b>-58 485,53</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>532 931,38</b>	<b>625 507 133,29</b>	<b>15 260 493,52</b>	<b>484 216,33</b>	<b>0,00</b>	<b>484 216,33</b>	<b>15 744 709,85</b>	<b>609 762 423,44</b>
<b>1.2.6</b>	<b>BIENES CONCESIONADOS</b>																			
1.2.6.01	<b>Propiedades, planta y equipos.</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.6.01.01	Tierras y terrenos					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.01.02	Edificios					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.01.03	Maquinaria y equipos para la producción					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.01.04	Equipos de transporte, tracción y elevación					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.01.05	Equipos de comunicación					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00

1.2.6.01.06	Equipos y mobiliario de oficina					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.01.07	Equipos para computación					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.01.08	Equipos sanitario, de laboratorio e investigación					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.01.09	Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.01.10	Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.01.11	Semovientes					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.01.99	Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.03	Activos biológicos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.6.03.01	Plantas y árboles					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.03.02	Semovientes					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.04	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.6.04.01	Vías de comunicación terrestre					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.04.02	Obras marítimas y fluviales					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.04.03	Centrales y redes de comunicación y energía					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.04.99	Otros bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.06	Recursos naturales	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.6.06.01	Recursos naturales no renovables					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.06.02	Recursos naturales renovables					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.08	Bienes intangibles	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.6.08.01	Patentes y marcas registradas					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.08.02	Derechos de autor					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.08.03	Software y programas					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.08.99	Otros bienes intangibles					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.99	Bienes concesionados en proceso de producción	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.6.99.01	Propiedades, planta y equipo					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.99.04	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.99.	Bienes culturales					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.99.08	Bienes intangibles					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
<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>TOTALES</b>		<b>614 658 136,13</b>	<b>10 316 065,78</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>624 974 201,91</b>	<b>591 416,91</b>	<b>-58 485,53</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>532 931,38</b>	<b>625 507 133,29</b>	<b>15 260 493,52</b>	<b>484 216,33</b>	<b>0,00</b>	<b>484 216,33</b>	<b>15 744 709,85</b>	<b>609 762 423,44</b>

Municipalidad de San Carlos  
ESTADO DE INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS  
Al 31 de Marzo de 2022  
En miles de colones

Segmentos (*)	Servicios Públicos Generales		Defensa		Orden Público y Seguridad		Asuntos Económicos		Protección Medio Ambiente		Vivienda y Servicios Comunitarios		Salud		Actividades Recreativas/ Culturales/ Religiosas		Educación		Protección Social		Servicios Financieros		Conceptos no asignados a los segmentos		Eliminaciones		Consolidación		
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	
<b>INGRESO DEL SEGMENTO</b>																													
Ingresos de la actividad operativa del segmento							62 423,17	234 832,23	455 183,14	1 801 360,12	347 523,51	1 362 359,50	25 219,08	108 431,76	55 639,85	156 494,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 687 635,55	11 537 388,88			7 633 624,32	15 200 867,16	
Transferencias intersegmentos																													
Otros ingresos asignados al segmento																													
<b>Total Ingreso del segmento</b>							62 423,17	234 832,23	455 183,14	1 801 360,12	347 523,51	1 362 359,50	25 219,08	108 431,76	55 639,85	156 494,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 687 635,55	11 537 388,88	0,00	0,00	7 633 624,32	15 200 867,16	
<b>GASTO POR SEGMENTO</b>																													
Gastos de la actividad operativa del segmento							18 603,45	117 137,67	310 323,31	1 383 215,83	248 750,00	1 021 989,28	26 137,31	85 668,29	29 942,48	103 098,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 512 090,10	7 303 583,51			2 145 846,65	10 014 692,63	
Transferencias intersegmentos																													
Gastos centralizados no asignados																													
<b>Total Gasto por segmento</b>	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	18 603,45	117 137,67	310 323,31	1 383 215,83	248 750,00	1 021 989,28	26 137,31	85 668,29	29 942,48	103 098,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 512 090,10	7 303 583,51	0,00	0,00	2 145 846,65	10 014 692,63	
Resultado neto (Ahorro/deshorro de las actividades de operación)	.....	.....	.....	.....	.....	.....	43 819,73	117 694,56	144 859,83	418 144,29	98 773,52	340 370,21	-918,23	22 763,47	25 697,37	53 396,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 175 545,45	4 233 805,37	0,00	0,00	5 487 777,67	5 186 174,53	
Gastos por intereses							0,00	0,00	0,00	19 915,78	12 742,48	51 526,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	106 660,58	503 889,76			119 403,06	575 331,96	
Ingresos por intereses							0,00	0,00	6 070,33	26 951,11	1 441,80	5 533,23	424,03	1 616,58	521,59	1 705,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50 675,75	164 292,23			59 133,51	200 098,20	
Participación en el resultado positivo neto de EP																													
<b>Resultado Neto (ahorro/deshorro)</b>	.....	.....	.....	.....	.....	.....	43 819,73	117 694,56	150 930,16	425 179,62	87 472,84	294 377,02	-494,19	24 380,06	26 218,96	55 101,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 119 560,63	3 894 207,84	0,00	0,00	5 427 508,12	4 810 940,77	

Segmentos (\*): Clasificador Funcional Costarricense

Elaborado por:

Recibido por:

Aprobado por:

Municipalidad de San Carlos

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

EJERCICIOS	Servicios Públicos Generales		Defensa		Orden Público y Seguridad		Asuntos Económicos		Protección Medio Ambiente		Vivienda y Servicios Comunitarios		Salud		Actividades Recreativas/ Culturales/ Religiosas		Educación		Protección Social		Servicios Financieros		Conceptos no asignados a los segmentos		ELIMINACIONES		CONSOLIDACIÓN		
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	
Activos por segmento			.....	.....	.....	.....	1 207 471,35	1 212 655,85	18 365,54	18 896,80	1 601 195,03	1 611 545,08	201 515,64	202 742,11	64 923,26	67 320,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	606 668 952,64	606 596 320,65	.....	.....	609 762 423,46	609 709 480,57	
Inversión en asociadas (método de la participación)			.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
Activos centralizados no asignados			.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
<b>Total Activos Consolidados</b>			.....	.....	.....	.....	<b>1 207 471,35</b>	<b>1 212 655,85</b>	<b>18 365,54</b>	<b>18 896,80</b>	<b>1 601 195,03</b>	<b>1 611 545,08</b>	<b>201 515,64</b>	<b>202 742,11</b>	<b>64 923,26</b>	<b>67 320,09</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>606 668 952,64</b>	<b>606 596 320,65</b>	<b>.....</b>	<b>.....</b>	<b>609 762 423,46</b>	<b>609 709 480,57</b>	
Pasivos por segmento			.....	.....	.....	.....	0,00	0,00	150 812,66	150 812,66	291 723,53	320 502,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 331 413,65	9 493 713,30	.....	.....	9 773 949,84	9 965 028,95	
Pasivos corporativos no asignados			.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
<b>Total Pasivos Consolidados</b>			.....	.....	.....	.....	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>150 812,66</b>	<b>150 812,66</b>	<b>291 723,53</b>	<b>320 502,98</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>9 331 413,65</b>	<b>9 493 713,30</b>	<b>.....</b>	<b>.....</b>	<b>9 773 949,84</b>	<b>9 965 028,95</b>		

Segmentos (\*) : Clasificador Funcional Costarricense

**Municipalidad de San Carlos**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**Del 01 de Enero de 2022 al 31 de Marzo de 2022**

En miles de colones

Descripción		Nota N°	Ejercicio 2022	Ejercicio 2021
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>				
<b>Cobros</b>		<b>77</b>	<b>4 942 575,34</b>	<b>4 477 607,15</b>
	Cobros por impuestos		2 691 038,77	2 696 784,73
	Cobros por contribuciones sociales			
	Cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario		24 710,81	1 117,46
	Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos		1 031 317,43	984 880,93
	Cobros por ingresos de la propiedad		88 697,36	62 618,21
	Cobros por transferencias		787 866,27	671 693,17
	Cobros por concesiones		0,00	0,00
	Otros cobros por actividades de operación		318 944,70	60 512,65
<b>Pagos</b>		<b>78</b>	<b>2 524 082,07</b>	<b>2 280 586,05</b>
	Pagos por beneficios al personal		1 619 884,21	1 534 093,91
	Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)		503 733,47	447 762,65
	Pagos por prestaciones de la seguridad social		0,00	0,00
	Pagos por otras transferencias		75 451,48	58 400,00
	Otros pagos por actividades de operación		325 012,91	240 329,49
<b>Flujos netos de efectivo por actividades de operación</b>			<b>2 418 493,27</b>	<b>2 197 021,10</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>				
<b>Cobros</b>		<b>79</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</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	0,00
	Cobros por reembolsos de préstamos		0,00	0,00
	Otros cobros por actividades de inversión		0,00	0,00
<b>Pagos</b>		<b>80</b>	<b>2 699 509,56</b>	<b>1 631 919,66</b>
	Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios		499 509,56	421 919,66
	Pagos por adquisición de inversiones patrimoniales		0,00	0,00
	Pagos por adquisición de inversiones en otros instrumentos financieros		2 200 000,00	1 210 000,00
	Pagos por préstamos otorgados		0,00	0,00
	Otros pagos por actividades de inversión		0,00	0,00
<b>Flujos netos de efectivo por actividades de inversión</b>			<b>-2 699 509,56</b>	<b>-1 631 919,66</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>				
<b>Cobros</b>		<b>81</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>82</b>	<b>310 482,16</b>	<b>172 168,10</b>
	Pagos por disminuciones del patrimonio que no afectan resultados		0,00	0,00
	Pagos por amortizaciones de endeudamiento público		310 482,16	54 889,79
	Otros pagos por actividades de financiación		0,00	117 278,31
<b>Flujos netos de efectivo por actividades de financiación</b>			<b>-310 482,16</b>	<b>-172 168,10</b>
<b>Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por flujos de actividades</b>			<b>-591 498,45</b>	<b>392 933,34</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>4 276 175,23</b>	<b>3 451 498,56</b>
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio</b>			<b>83 3 684 676,78</b>	<b>3 844 431,90</b>





# **Municipalidad de San Carlos**

## **NOTAS CONTABLES ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2022**

ABRIL, 2022

# TABLA DE CONTENIDO

NOTAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR PUBLICO COSTARRICENSE.....	11
Declaración de Cumplimiento .....	11
CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL.....	12
CERTIFICACIÓN POLITICAS CONTABLES.....	18
REVELACIÓN EN NOTA EXPLICATIVA DEL IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL .....	19
I-    Riesgo de Incertidumbre: .....	19
CERTIFICACIÓN FODA .....	24
II-   Efecto en el deterioro de acuerdo con la NICSP 21 y 26: .....	24
NICSP 21- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo.....	24
NICSP 26- Deterioro del Valor de Activos Generadores de Efectivo .....	25
III-  Efectos en la NICSP 39 Beneficios a Empleados y relación con los beneficios a corto plazo de la NICSP 1. ....	26
NICSP 39- Beneficios a Empleados .....	26
IV-   Transferencia de recursos para la atención de la pandemia. ....	28
Transferencias recibidas. ....	28
Transferencias giradas .....	29
V-    Control de Gastos. ....	30
Gastos .....	30
VI-   Control Ingresos:.....	31
Ingresos por impuestos.....	31
Ingresos por Contribuciones Sociales.....	31
Otros Ingresos .....	32
VII-  Cuentas y documentos por cobrar.....	32
Cuentas por cobrar.....	32
Documentos a cobrar .....	33
VIII- Administración de Riesgos. ....	33
CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE RIESGO (SEVRI) .....	34
INFORME DETALLADO AVANCE NICSP MARZO 2022.....	36
NICSP 1- Presentación de Estados Financieros:.....	36
NICSP 2 -Estado de Flujo de Efectivo: .....	36
NICSP 3- Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores:.....	37

NICSP 4- Efectos de variaciones en las tasas de cambio de moneda extranjera: .....	39
NICSP 5 Costo por Intereses:.....	40
NICSP 6- Estados Financieros Consolidados y Separados: Derogada en la versión 2018.....	41
NICSP 7- Inversiones en Asociadas (Contabilidad de Inversiones en Entidades Asociadas): Derogada en la versión 2018 .....	41
NICSP 8- Participaciones en Negocios Conjuntos: Derogada en la versión 2018 .....	41
NICSP 9- Ingresos de transacciones con contraprestación:.....	41
NICSP 10- Información financiera en economías hiperinflacionarias: .....	42
NICSP 11- Contratos de construcción: .....	43
NICSP 12-Inventarios: .....	43
NICSP 13 Arrendamientos: .....	45
NICSP 14-Hechos ocurridos después de fecha de presentación:.....	46
NICSP 16- Propiedades de Inversión: .....	48
NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo:.....	50
NICSP 18- Información Financiera por Segmentos:.....	52
NICSP 19- Provisiones, Activos y Pasivos Contingentes.....	57
NICSP 20- Información a revelar sobre partes relacionadas: .....	58
NICSP 21- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo:.....	59
NICSP 22 -Revelación de información Financiera sobre el Sector Gobierno Central:.....	60
NICSP 23- Ingresos de transacciones sin contraprestación (Impuestos y Transferencias):.....	60
NICSP 24- Presentación de información del presupuesto en los estados financieros: .....	66
NICSP 25- Beneficios a los Empleados: Derogada en la versión 2018 .....	68
NICSP 26 Deterioro del Valor de Activos Generadores de Efectivo: .....	68
NICSP 27 Agricultura:.....	69
NICSP 28-29-30 Instrumentos Financieros (Presentación, reconocimiento medición y revelación):.....	70
Fideicomisos.....	72
NICSP 31- Activos Intangibles: .....	73
NICSP 32 Acuerdos de Concesión de Servicios: La Concedente:.....	75
NICSP 33 Adopción por primera vez de las NICSP de base de Acumulación (o Devengo):.....	76
NICSP 34 Estados financieros separados:.....	78
NICSP 35 Estados financieros consolidados:.....	79
NICSP 36 Inversiones en asociadas y negocios conjuntos: .....	81

NICSP 37 Acuerdos conjuntos:.....	82
NICSP 38 Información a Revelar sobre Participaciones en Otras Entidades: .....	83
NICSP 39 Beneficios a los empleados:.....	84
NICSP 40 Combinaciones en el sector público:.....	88
REVELACIONES PARTICULARES.....	90
NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS.....	94
NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA.....	95
1. ACTIVO.....	95
1.1 ACTIVO CORRIENTE.....	95
NOTA N° 3.....	95
EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO.....	95
NOTA N° 4.....	97
INVERSIONES A CORTO PLAZO.....	97
NOTA N° 5.....	97
CUENTAS A COBRAR CORTO PLAZO.....	97
NOTA N° 6.....	99
INVENTARIOS.....	101
NOTA N° 7.....	102
Otros activos a corto plazo.....	102
1.2 ACTIVO NO CORRIENTE.....	104
NOTA N° 8.....	104
Inversiones a largo plazo.....	104
NOTA N° 9.....	104
Cuentas a cobrar a largo plazo.....	104
NOTA N° 10.....	104
Bienes no concesionados.....	104
NOTA N° 11.....	112
Bienes concesionados.....	112
NOTA N° 12.....	115
Inversiones patrimoniales - Método de participación.....	115
NOTA N° 13.....	115
Otros activos a largo plazo.....	115
2. PASIVO.....	116
2.1 PASIVO CORRIENTE.....	116
NOTA N° 14.....	116
Deudas a corto plazo.....	116
NOTA N° 15.....	118
Endeudamiento público a corto plazo.....	118
NOTA N° 16.....	119
Fondos de terceros y en garantía.....	119
NOTA N° 17.....	119
Provisiones y reservas técnicas a corto plazo.....	119
NOTA N° 18.....	120
Otros pasivos a corto plazo.....	120
2.2 PASIVO NO CORRIENTE.....	121
NOTA N° 19.....	121

Deudas a largo plazo.....	121
NOTA N° 20.....	122
Endeudamiento público a largo plazo.....	122
NOTA N° 21.....	122
Fondos de terceros y en garantía.....	122
NOTA N° 22.....	123
Provisiones y reservas técnicas a largo plazo.....	123
NOTA N° 23.....	123
Otros pasivos a largo plazo.....	123
3. PATRIMONIO.....	124
3.1 PATRIMONIO PUBLICO.....	124
NOTA N° 24.....	124
Capital.....	124
NOTA N° 25.....	126
Transferencias de capital.....	126
NOTA N° 26.....	126
Reservas.....	126
NOTA N° 27.....	126
Variaciones no asignables a reservas.....	126
NOTA N° 28.....	127
Resultados acumulados.....	127
NOTA N° 29.....	128
Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas.....	128
NOTA N° 30.....	128
Intereses minoritarios - Evolución.....	128
NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO.....	128
4. INGRESOS.....	129
4.1 IMPUESTOS.....	129
NOTA N° 31.....	129
Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital.....	129
NOTA N° 32.....	129
Impuestos sobre la propiedad.....	129
NOTA N° 33.....	131
Impuestos sobre bienes y servicios.....	131
NOTA N° 34.....	132
Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales.....	132
NOTA N° 35.....	132
Otros impuestos.....	132
4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES.....	133
NOTA N°36.....	133
Contribuciones a la seguridad social.....	133
NOTA N° 37.....	134
Contribuciones sociales diversas.....	134
4.3 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO.....	134
NOTA N° 38.....	134
Multas y sanciones administrativas.....	134
NOTA N° 39.....	135
Remates y confiscaciones de origen no tributario.....	135

4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS .....	136
NOTA N° 40 .....	136
Ventas de bienes y servicios .....	136
NOTA N° 41 .....	137
Derechos administrativos .....	137
NOTA N° 42 .....	138
Comisiones por préstamos .....	138
NOTA N° 43 .....	139
Resultados positivos por ventas de inversiones .....	139
NOTA N° 44 .....	139
Resultados positivos por ventas e intercambios de bienes .....	139
NOTA N° 45 .....	140
Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores .....	140
4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD .....	140
NOTA N° 46 .....	140
Rentas de inversiones y de colocación de efectivo .....	140
NOTA N° 47 .....	141
Alquileres y derechos sobre bienes .....	141
NOTA N° 48 .....	142
Otros ingresos de la propiedad .....	142
4.6 TRANSFERENCIAS .....	142
NOTA N° 49 .....	142
Transferencias corrientes .....	142
NOTA N° 50 .....	143
Transferencias de capital .....	143
4.9 OTROS INGRESOS .....	144
NOTA N° 51 .....	144
Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación .....	144
NOTA N° 52 .....	145
Reversión de consumo de bienes .....	145
NOTA N° 53 .....	145
Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes .....	145
NOTA N° 54 .....	146
Recuperación de provisiones .....	146
NOTA N° 55 .....	146
Recuperación de provisiones y reservas técnicas .....	146
NOTA N° 56 .....	147
Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios .....	147
NOTA N° 57 .....	147
Otros ingresos y resultados positivos .....	147
5. GASTOS .....	148
5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO .....	148
NOTA N° 58 .....	148
Gastos en personal .....	148
NOTA N° 59 .....	150
Servicios .....	150
NOTA N° 60 .....	151
Materiales y suministros consumidos .....	151

NOTA N° 61.....	152
Consumo de bienes distintos de inventarios.....	152
NOTA N° 62.....	154
Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes.....	154
NOTA N° 63.....	155
Deterioro y pérdidas de inventarios.....	155
NOTA N° 64.....	155
Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar.....	155
NOTA N° 65.....	156
Cargos por provisiones y reservas técnicas.....	156
5.2 GASTOS FINANCIEROS.....	157
NOTA N° 66.....	157
Intereses sobre endeudamiento público.....	157
NOTA N° 67.....	158
Otros gastos financieros.....	158
5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS.....	158
NOTA N° 68.....	158
Costo de ventas de bienes y servicios.....	158
NOTA N° 69.....	159
Resultados negativos por ventas de inversiones.....	159
NOTA N° 70.....	159
Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes.....	159
5.4 TRANSFERENCIAS.....	160
NOTA N° 71.....	160
Transferencias corrientes.....	160
NOTA N° 72.....	161
Transferencias de capital.....	161
5.9 OTROS GASTOS.....	161
NOTA N° 73.....	161
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación.....	161
NOTA N° 74.....	162
Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios.....	162
NOTA N° 75.....	162
Otros gastos y resultados negativos.....	162
NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....	164
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN.....	164
NOTA N°76.....	164
Cobros.....	164
NOTA N°77.....	166
Pagos.....	166
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN.....	167
NOTA N°78.....	167
Cobros.....	167
NOTA N°79.....	167
Pagos.....	167
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN.....	168
NOTA N°80.....	168
Cobros.....	168

<b>NOTA N°81</b> .....	169
<b>Pagos</b> .....	169
<b>NOTA N°82</b> .....	169
<b>Efectivo y equivalentes</b> .....	169
NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO .....	170
<b>NOTA N°83</b> .....	170
<b>Saldos del periodo</b> .....	170
NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD .....	170
<b>NOTA N°84</b> .....	171
<b>Diferencias presupuesto vrs contabilidad (Devengo)</b> .....	171
NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA .....	173
<b>NOTA N°85</b> .....	173
<b>Saldo Deuda Pública</b> .....	173
NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCECIONADOS Y CONCESIONADOS .....	174
<b>NOTA N°86</b> .....	174
<b>Evolución de Bienes</b> .....	174
NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS .....	175
<b>Anexos</b> .....	178
FODA .....	179
IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL .....	184
NICSP 21- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo .....	184
NICSP 26- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo .....	184
Ingresos por Transferencias corrientes .....	184
Ingresos por Transferencias capital .....	185
Gastos por Transferencias corrientes .....	185
Gastos por Transferencias capital .....	185
Gastos .....	186
Ingresos por impuestos .....	186
Ingresos por Contribuciones Sociales .....	187
Otros Ingresos .....	187
Cuentas por cobrar .....	188
Documentos a cobrar .....	188
NICSP .....	188
NICSP 13 Arrendamientos .....	188
NICSP 16- Propiedades de Inversión .....	192
NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo .....	192
NICSP 19- Activos Contingentes .....	204
NICSP 19- Pasivos Contingentes .....	205
NICSP 27- Agricultura .....	207

NICSP 28- 29- 30 .....	207
Fideicomisos.....	208
NICSP 31 .....	209

	MUNICIPALIDAD DE SAN CARLOS	15210
--	-----------------------------	-------

**NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS  
PERIODO CONTABLE 2021**

Karol Salas Vargas	Karol Salas Vargas	Diego Alonso Madrigal Cruz
Representante Legal	Jerarca	Contador

3-014-042074	n/a
Cédula Jurídica	Acuerdo de Junta Directiva

**Descripción de la Entidad**

**Entidad:**

Municipalidad de San Carlos

**Ley de Creación:**

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

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

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

Ya para el 15 de julio de 1911 durante la administración de Ricardo Jiménez Oreamuno; los miembros de la comisión de gobernación dieron a conocer al congreso constitucional la petición que hacían los diputados José Manuel Peralta y Pío Monge, para que se elevara a cantón el distrito de San Carlos, aun cuando no reunía los 3000 habitantes de ley, sino que por el contrario solamente contaba con 2279 habitantes,

distribuidos de la siguiente manera: 658 en La Unión y Porvenir, 682 en Los Bajos y Muelle, 450 en Buena Vista y Ron Ron y finalmente 489 en Aguas Zarcas, Tres Amigos y Kooper.

#### Fines de creación de la Entidad:

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

#### Objetivos de le 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 ascendente social.

## NOTAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR PUBLICO COSTARRICENSE

### DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO

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

Marque con 1

APLICA:

SI	
----	--

NO	1
----	---

Justifique:

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
6	55.	Orden de presentación de las Notas	NICSP N° 1, Párrafo 129	

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 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 otras herramientas ideadas y puestas en marcha producto de observaciones del ente Contralor de la Republica.

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 Karol Salas Vargas, portadora de la cedula de identidad 1-0991-0362, 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.

La entidad presenta la Declaración Explícita y sin Reservas de la aplicación de NICSP.

Marque con 1

APLICA:

SI	1
----	---

NO	
----	--

## CONSTANCIA COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL

La Municipalidad de San Carlos cedula jurídica 3-014-042074, y cuyo Representante Legal Karol Salas Vargas, portadora de la cedula de identidad 1-0991-0362, HACE CONSTAR QUE: la entidad cuenta con una Comisión de NICSP, y que de acuerdo con el oficio MSC-AM-400-2019 de fecha 07 de marzo del 2019 se oficializó.

Los Integrantes son:

Bernor Kooper Cordero Direccion de Hacienda

Diego Alonso Madrigal/Margareth Rodriguez Arce Departamento de Contabilidad Victor Riggioni Esquivel/Melvin Salas Rodríguez Departamento de 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 Rodriguez / Sergio Corrales Miranda Departamento de Control Interno

Observaciones:

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

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

Norma		Aplica			
NICSP 1	Presentación Estados Financieros	SI	1	NO	
NICSP 2	Estado Flujo de Efectivo	SI	1	NO	
NICSP 3	Políticas Contables, Cambios en las estimaciones contables y Errores	SI	1	NO	
NICSP 4	Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda	SI		NO	1
NICSP 5	Costo por Préstamos	SI	1	NO	
NICSP 6	Estados Financieros Consolidados y separados.	Derogada en la versión 2018			
NICSP 7	Inversiones en Asociadas	Derogada en la versión 2018			
NICSP 8	Participaciones en Negocios Conjuntos	Derogada en la versión 2018			
NICSP 9	Ingresos de transacciones con contraprestación	SI	1	NO	
NICSP 10	Información Financiera en Economía Hiperinflacionarias	SI		NO	1
NICSP 11	Contrato de Construcción	SI		NO	1
NICSP 12	Inventarios	SI	1	NO	
NICSP 13	Arrendamientos	SI	1	NO	
NICSP 14	Hechos ocurridos después de la fecha de presentación.	SI	1	NO	
NICSP 16	Propiedades de Inversión	SI	1	NO	
NICSP 17	Propiedad, Planta y Equipo	SI	1	NO	
NICSP 18	Información Financiera por Segmentos	SI	1	NO	
NICSP 19	Provisiones, Pasivos contingentes y Activos Contingentes	SI	1	NO	
NICSP 20	Información a Revelar sobre partes relacionadas	SI		NO	1
NICSP 21	Deterioro de Valor de Activos no generadores de Efectivo	SI	1	NO	
NICSP 22	Revelación de Información Financiera sobre Sector Gobierno General	SI		NO	1
NICSP 23	Ingresos ordinarios provenientes de transacciones que no son de intercambio (Impuestos y transferencias)	SI	1	NO	
NICSP 24	Presentación de Información del presupuesto en los Estados Financieros	SI	1	NO	
NICSP 25	Beneficios a los Empleados	Derogada en la versión 2018			
NICSP 26	Deterioro del Valor de Activos generadores de efectivo	SI	1	NO	
NICSP 27	Agricultura	SI		NO	1
NICSP 28	Instrumentos Financieros- Presentación	SI	1	NO	
NICSP 29	Instrumentos Financieros- Reconocimiento y Medición	SI	1	NO	
NICSP 30	Instrumentos Financieros- Información a revelar	SI	1	NO	
NICSP 31	Activos Intangibles	SI	1	NO	
NICSP 32	Acuerdos de servicio de concesión: Otorgante	SI		NO	1

NICSP 33	Adopción por primera vez de las NICSP de base de acumulación (o Devengo)	SI	1	NO	
NICSP 34	Estados financieros separados	SI		NO	1
NICSP 35	Estados financieros consolidados	SI	1	NO	
NICSP 36	Inversiones en asociadas y negocios conjuntos	SI		NO	1
NICSP 37	Acuerdos conjuntos	SI		NO	1
NICSP 38	Revelación de intereses en otras entidades	SI		NO	1
NICSP 39	Beneficios para empleados	SI	1	NO	
NICSP 40	Combinaciones en el sector público	SI		NO	1
	Fideicomisos	SI		NO	1

### III- Transitorios

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

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

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

Es importante hacer de conocimiento al lector que este ente contable ha presentado en periodos anteriores una declaración explícita y sin reservas; además de haber presentado el juego completo de estados financieros de manera comparativa en periodos anteriores; razón por la cual el Estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA) ya fue presentado exceptuando así la aplicación retroactiva de la NICSP para este periodo y siguientes en armonía con el párrafo 23 de la NICSP 33 versión 2018; **como ultimo punto la**

Dirección General de Contabilidad Nacional no ha emitido Notas Técnicas lo que viene a entorpecer el campo de acción de cierre de brechas y transitorios.

**MARQUE CON 1- la entidad se acogió a transitorios**

Norma	SI	NO	NO APLICA
NICSP 1- Presentación de Estados Financieros (3 años -marzo 2021-marzo 2024)		1	
NICSP 5 - Costos por Préstamos (3 años -marzo 2021-marzo 2024)	1		
NICSP 12 – Inventarios (3 años -marzo 2021-marzo 2024)	1		
NICSP 13- Arrendamientos (3 años -marzo 2021-marzo 2024)	1		
NICSP 16 - Propiedades de Inversión (3 años -marzo 2021-marzo 2024)	1		
NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo (3 años -marzo 2021-marzo 2024)	1		
NICSP 18 - Información Financiera por Segmentos (3 años -marzo 2021-marzo 2024)		1	
NICSP 19 - Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes (3 años -marzo 2021-marzo 2024)	1		
NICSP 20 – Información a Revelar sobre Partes Relacionadas (3 años -marzo 2021-marzo 2024)			1
NICSP 21- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo (3 años -marzo 2021-marzo 2024)	1		
NICSP 23- Ingresos de Transacciones sin Contraprestación (Impuestos) (3 años -marzo 2021-marzo 2024)	1		
NICSP 26 - Deterioro del Valor de Activos Generadores de Efectivo (3 años -marzo 2021-marzo 2024)	1		
NICSP 27 – Agricultura (3 años -marzo 2021-marzo 2024)			1
NICSP 29 – Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición (3 años -marzo 2021-marzo 2024)		1	
NICSP 31 – Activos Intangibles (3 años -marzo 2021-marzo 2024)	1		
NICSP 32 - Acuerdos de Servicios de Concesión Otorgante (3 años -marzo 2021-marzo 2024)			1
NICSP 34- Estados Financieros Separados (3 años -marzo 2021-marzo 2024)			1
NICSP 35- Estados Financieros Consolidados (3 años -marzo 2021-marzo 2024)	1		
NICSP 36- Inversión en Asociadas y Negocios Conjuntos (3 años -marzo 2021-marzo 2024)			1
NICSP 39- Beneficios a los empleados (3 años -marzo 2021-marzo 2024)	1		
NICSP 40- Combinaciones en el Sector Público (3 años -marzo 2021-marzo 2024)			1
Si la Entidad se acogió a transitorios tiene un Plan de Acción para cada uno de ellos	1		

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

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

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

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

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

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

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

## **Base de Medición**

Los Estados Financieros han sido preparados según las bases de medición contenidas en las NICSP (2018) para cada saldo de cuenta. Las principales bases están determinadas en las Políticas Contables Generales emitidas por la Contabilidad Nacional versión (2021) y la emisión de la Metodología de Implementación de

NICSP la versión del 2021 y en cuanto al Plan General de Cuentas y el Manual Funcional de Cuentas Contable para el Sector Público.

### **Moneda Funcional y de Presentación**

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

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

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

### **Políticas Contables:**

El ente contable debe llenar la siguiente declaración:

#### **CONSTANCIA POLITICAS CONTABLES**

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

Constancia:

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

Karol Salas Vargas

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

## **REVELACIÓN EN NOTA EXPLICATIVA DEL IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL**

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

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

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

### I- RIESGO DE INCERTIDUMBRE:

La Municipalidad de San Carlos ha logrado 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 municipios del cantón de San Carlos.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

cuentas por cobrar del municipio, por lo que muestra una tendencia al aumento año con año y ya es el segundo en importancia.

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

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

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

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

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

D-) Se tiene como meta que el pendiente de cobro no supere los ¢ 1.400 millones para el cierre al 31 de diciembre 2022, por lo que se debe de aprovechar los primeros quince días del mes para realizar todo lo requerido para que los contribuyentes pongan al día sus cuentas y en el entendido que para después del 15 de diciembre no es conveniente realizar campañas de recuperación ya que se presenta el cierre institucional por vacaciones y no se va a contar con personal para atender a las personas.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- A) Se indica que la comparación entre lo ingresado el periodo al 28 de febrero 2020/2021 se registró un déficit de alrededor de ¢400 millones y que, para esta fecha, pero del 2021/2022 ya se tiene una posición positiva de más de ¢ 295 millones lo que señala que la recaudación esta según lo planificado.
- B) Se prosiguió con la elaboración de los Flujos reales de caja para poder medir la necesidad de efectivo y los montos recomendados a invertir según los resultados de estos dos meses, así como de parámetro para elaborar el primer extra ordinario considerando posibles recalificaciones de ingresos.
- C) Se presenta un cuadro al 28 de febrero 2022 de la situación de la recuperación con respecto al periodo que se cancela, de lo cual se desprende que un 59% (¢ 6.708) millones) del ingreso corresponde al pago del periodo, un 34% (¢ 3.926 millones) a la morosidad y un 7% es pago realizado por adelantado (¢ 822 millones).
- D) En coordinación con la alcaldía y el director de servicios generales, se realiza sesión de trabajo para ir midiendo el grado de avance en la ejecución del presupuesto. De lo anterior se actualizan y ajustan las estrategias con relación al gasto, su necesidad de refuerzo en partidas sensibles como es el combustible y lubricantes, así como de visualizar la necesidad de congelar algún rubro.
- E) En cuanto a los recursos financiados con la ley 8114, se mantiene congelados su gran mayoría, esto por cuanto se mantiene la decisión de descongelar presupuesto, conforme se reciba los traslados de recursos por parte de la Tesorería Nacional.
- F)
- G) F-) Se continúa realizando los comparativos de ingresos a nivel mensual, acumulado y con lo presupuestado con corte cada 10 días para medir el ritmo de recuperación de los ingresos en relación con lo proyectado, así como visualizar el comportamiento en fechas similares, pero con relación al periodo 2021.

## CONSTANCIA FODA

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

Karol Salas Vargas

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

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

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

Marque con 1:

APLICA

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

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

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

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

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

##### 1- Fuentes externas de información

(a) Cese, o casi cese, de la demanda o necesidad de los servicios prestados por el activo.

(b) Cambios significativos a largo plazo con una incidencia adversa sobre la entidad, referentes al entorno tecnológico, legal o de política gubernamental en los que esta ópera.

##### 2- Fuentes internas de información

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

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

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

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

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

	CANTIDAD	MONTO TOTAL
Resumen		Ø0,00

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

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

Marque con 1:

APLICA

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

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

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

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

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

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

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

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

Resumen	CANTIDAD	MONTO TOTAL
		Ø0,00

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

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

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

#### NICSP 39- BENEFICIOS A EMPLEADOS

Marque con 1:

APLICA

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

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

DIRECCIÓN (a)	TOTAL CANTIDAD FUNCIONARIOS PLANILLA (b)	FUNCIONARIOS EN PLAZA (c)	FUNCIONARIOS INTERINOS (d)	FUNCIONARIOS SUPLENTE (e)	FUNCIONARIOS JORNAL (f)	FUNCIONARIOS OUTSOURCING (g)	MODALIDAD PRESENCIAL (CANTIDAD FUNCIONARIOS) (h)*	MODALIDAD TELETRABAJO (CANTIDAD FUNCIONARIOS) (i)*	INCAPACITADOS POR PANDEMIA	EN VACACIONES POR PANDEMIA	PENSIONADOS POR PANDEMIA

ACUEDUCTOS	41	39	2	0	0	0	41	0	17	0	0
ADMINISTRACION GENERAL	5	5	0	0	0	0	5	0	0	0	0
ADMINISTRACION TRIBUTARIA	16	16	0	0	0	0	15	1	17	0	0

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

#### Observaciones propias del ente:

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

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

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

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

-La administración a través de una comisión, ha instalado en todas las instalaciones municipales, protocolos de ingreso, tanto para empleados como para contribuyentes, existen en los diferentes recintos municipales, alfombras con liquido desinfectante para que todas las personas que circulen puedan desinfectar sus zapatos, también se cuenta con dos entradas de ingreso al personal con lavatorio, alcohol en gel y control de

temperatura al ingresar, estos protocolos nos permite considerar si es necesario establecer nuevas políticas o mejorar las actuales.

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

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

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

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

#### TRANSFERENCIAS RECIBIDAS.

#### INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Marque con 1:

APLICA

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

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

Ingresos por Transferencias corrientes	MONTO TOTAL
	Ø0,00

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

#### INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

Marque con 1:

APLICA

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

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

Ingresos por Transferencias capital	MONTO TOTAL
	Ø0,00

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

TRANSFERENCIAS GIRADAS

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Marque con 1:

APLICA

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

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

Gastos por Transferencias corrientes	MONTO TOTAL
	Ø0,00

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

## GASTOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

Marque con 1:

APLICA

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

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

Gastos por Transferencias capital	MONTO TOTAL
	Ø0,00

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

V- CONTROL DE GASTOS.

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

## GASTOS

Marque con 1:

APLICA

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

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

Gastos	MONTO TOTAL
	Ø0,00

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

VI- CONTROL INGRESOS:

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

INGRESOS POR IMPUESTOS

Marque con 1:

APLICA

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

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

Ingresos por impuestos	MONTO TOTAL
	₱2 656 587,51

INGRESOS POR CONTRIBUCIONES SOCIALES

Marque con 1:

APLICA

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

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

Ingresos por Contribuciones	MONTO TOTAL
-----------------------------	-------------

Sociales	Ø0,00
----------	-------

OTROS INGRESOS

Marque con 1:

APLICA

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

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

Otros Ingresos	MONTO TOTAL
	Ø5 651,94

VII- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.

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

CUENTAS POR COBRAR

Marque con 1:

APLICA

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

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

Cuentas por	MONTO TOTAL
-------------	-------------

cobrar	Ø2 302 925,73
--------	---------------

DOCUMENTOS A COBRAR

Marque con 1:

APLICA

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

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

[Documentos a cobrar](#)

Documentos a cobrar	MONTO TOTAL
	Ø0,00

VIII- ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS.

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

## CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE RIESGO (SEVRI)

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

### Constancia:

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

Los Integrantes son:

Nombre. Coordinador de la Comisión.

Integrantes:

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

Riesgo	Grado Impacto	Medidas De Contención	Observaciones
No concluir el cierre	Alto	Desarrollar un sistema patrimonio - devengo, integrado con los sistemas de las unidades primarias de información	
	Alto	Generación correcta y completa de Información de las Unidades Primarias	
	Alto	Generar información auditable	

e implementación de NICSP aprobadas por el Ministerio de Hacienda	Alto	Disminuir el impacto de la rotación de personal en el proceso de desarrollo de la solución o desarrollo del sistema	
	Alto	Capacitación suficiente de forma que se logre contar con evidencia que permita garantizar la capacitación necesaria requerida para el proyecto	
	Alto	Permitir validar los requerimientos establecidos para el sistema con una adecuada y correcta especificación.	

## INFORME DETALLADO AVANCE NICSP MARZO 2022

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

### NICSP 1- PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS:

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

Marque con 1:

APLICA

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

Constancia

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

Bernor Kopper Cordero

### NICSP 2 -ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO:

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

Marque con 1:

APLICA

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

**Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 2)**

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

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

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

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

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

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

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

En el presente

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

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

la corrección de errores de períodos anteriores.

Cambio Estimación	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro

Cambio Política Contable	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro

Error	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro

**Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 3)**

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

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

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

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

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

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

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

Marque con 1:

APLICA

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

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
1	32.	Saldos en moneda extranjera <sup>35</sup>	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 EEEF.

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

**Ver GA NICSP 4:**

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

**NICSP 5 COSTO POR INTERESES:**

De acuerdo con la NICSP 5-: Costo por Intereses

Marque con 1:

APLICA

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

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

Deberá revelarse en los EEEF:

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

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

La MSC ha adoptado el tratamiento alternativo permitido, donde los costos por intereses son reconocidos como un gasto del periodo en que se incurre en ellos, salvo si fueran capitalizados los costos por intereses que sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo apto deben ser capitalizados como parte del costo de dicho activo; es decir; durante el periodo de la puesta en marcha los intereses son

parte del valor del activo en preparación. Para el periodo que se informa no hay registros financieros contables de tal naturaleza.

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

Para el periodo que se informa no hay fondos recibidos por préstamos.

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

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

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

NICSP 9- INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN:

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

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

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

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

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

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

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

- Venta de bienes en colones 338.515.41
- Venta de servicios en colones 522.795.64
- Derechos Administrativos en colones 91.532
- Intereses en colones 8.014.21

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 en colones 234 982 230,74

**NICSP 10- INFORMACIÓN FINANCIERA EN ECONOMÍAS HIPERINFLACIONARIAS:**

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

Marque con 1:

APLICA

SI	
----	--

NO	1
----	---

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

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

NICSP 11- CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN:

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

Marque con 1:

APLICA

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

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

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

NICSP 12-INVENTARIOS:

De acuerdo con la NICSP 12- Inventarios

Marque con 1:

APLICA

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

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

Inventarios Método Valuación PEPS.		Observaciones
Nombre de responsables institucional	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	21 de enero del 2022	

Sistema de Inventario	SI	NO
Perpetuo o constante		x
periódico	x	

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

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

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

Clasificación de Inventario	Monto en colones
PRODUCTOS QUIMICOS Y CONEXOS	96,493.65
PRODUCTOS AGROPECUARIOS Y ALIMENTOS	2,000.20
MATERIALES Y PRODUCTOS DE USO EN LA CONSTRUCCION Y MAN	1,535,598.56
HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y ACCESORIOS	391,276.69
UTILES, MATERIALES Y SUMINISTROS DIVERSOS	131,647.35
PRODUCTOS TERMINADOS	2,058.21
PREV.P/DETER. Y PERD. DE MAT. Y SUMIN. PARA CONSUMO Y	-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:

Salida de Inventario en colones	¢94 670 315,69
---------------------------------	----------------

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”.

#### NICSP 13 ARRENDAMIENTOS:

De acuerdo con la NICSP 13 Arrendamientos:

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

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

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

Resumen	CANTIDAD	MONTO TOTAL
Arrendamiento Operativo	62	₡15 603 965,00
Arrendamiento Financiero		₡0,00

**Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 13):**

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

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

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

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

**NICSP 14-HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DE FECHA DE PRESENTACIÓN:**

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

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

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

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

Indique los eventos posteriores después del cierre	
Fecha de cierre	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 Suficiente (Ver GA NICSP 14):**

No hay eventos posteriores al cierre que revelar para la MSC de afectación contable, sin embargo, se hace de conocimiento a los usuarios a partir del 8 de abril fueron autorizados los EEFF para su emisión por el señor Contador Municipal y revisión por el señor Director de Hacienda y la Alcaldesa Municipal.

## NICSP 16- PROPIEDADES DE INVERSIÓN:

De acuerdo con la NICSP 16- Propiedades de Inversión:

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

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

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

Resumen	CANTIDAD	MONTO TOTAL
Propiedades de Inversión	2	₡1 530 854 590,00

### Revelación Suficiente (Ver GA NICSP 16):

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

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

Lo ingresos generados para el periodo que se informa del Mercado Municipal y del cementerio son 2.918.66 y 22.214.10 (INCLUYE DERECHO DE CEMENTERIO) respectivamente; ambos visibles en el estado de resultados al cierre.

Mercado Municipal	Activo	Valor Total	Valor Actual
-------------------	--------	-------------	--------------

ZONA DE CARGA Y

134109	DESCARG	Ø	19 404 000,00	Ø	9 214 507,73
--------	---------	---	---------------	---	--------------

ZONA DE CARGA Y

134109A	DESCARG	Ø	70 780 554,00	Ø	70 780 554,00
---------	---------	---	---------------	---	---------------

147524	GALERON	Ø	47 481 000,00	Ø	7 355 001,98
--------	---------	---	---------------	---	--------------

147524A	VERJAS	Ø	1 071 000,00	Ø	165 814,28
---------	--------	---	--------------	---	------------

147524B	LOCALES	Ø	110 108 742,00	Ø	42 613 591,50
---------	---------	---	----------------	---	---------------

147524C	OFICINAS	Ø	32 897 550,00	Ø	11 095 938,08
---------	----------	---	---------------	---	---------------

IP-0918	GALERON	Ø	73 470 600,00	Ø	11 380 897,93
---------	---------	---	---------------	---	---------------

IP-0918A	VERJAS	Ø	1 259 700,00	Ø	195 132,67
----------	--------	---	--------------	---	------------

IP-0918B	OFICINAS	Ø	61 847 700,00	Ø	20 865 550,07
----------	----------	---	---------------	---	---------------

IP-0918C	LOCALES	Ø	78 614 970,00	Ø	26 522 321,62
----------	---------	---	---------------	---	---------------

IP-0918D	TERRENO	Ø	444 264 100,80	Ø	444 264 100,80
----------	---------	---	----------------	---	----------------

IP-0919	PLAZOLETA	Ø	58 430 295,00	Ø	27 747 186,39
---------	-----------	---	---------------	---	---------------

IP-0919A	PLAZOLETA - TERRENO	Ø	250 232 178,30	Ø	250 232 178,30
----------	---------------------	---	----------------	---	----------------

IP-0919B	MERCADO MUNICIPAL	Ø	296 603 220,20	Ø	295 752 654,76
----------	-------------------	---	----------------	---	----------------

VALOR TOTAL

₪ 1 546 465  
610,30

₪ 1 218 185  
430,11

CEMENTERIO

SERVICIO DE CEMENTERIO

ACTIVO	DESCRIPCION	VALOR TOTAL	VALOR ACTUAL
SI3665	CEMENTERIO	114 487 618,66	487 618,66
SI3665A	CAPILLA CEMENTERIO PASO CUBIERTO	24 085 320,00	125 653,85
SI3665B	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
VALOR TOTAL		226 020 794,70	3 416 943,60

NICSP 17- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:

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

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

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

Resumen	Revaluaciones	Inventarios Físicos	Ajustes de Depreciación	Deterioro	Bajas de Activos	Activos en pérdida de control (apropiación indebida por terceros)	Activos en préstamo a otras entidades públicas.
CANTIDAD							
MONTO TOTAL	Ø0,00	Ø0,00	Ø0,00	Ø0,00	Ø19 170 444,65	Ø0,00	Ø141 840 695,94

**Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 17):**

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

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

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

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

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

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

Los activos dados de baja del periodo suman el total de ₡19.170.44 de colones.

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

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

#### NICSP 18- INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS:

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

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
6	87.	Definición de segmento	NICSP N° 18, Párrafo 9 y 12.	
6	87	1 Segmentos para la administración financiera de Costa Rica		Clasificador Funcional del Gasto para el SPC DGCN

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

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

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

**Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 18):**

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

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

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

<u>Concepto</u>	<u>Monto en miles</u>
Ingresos	455.183.14
Gastos	310.323.31

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

<u>Concepto</u>	<u>Monto en miles</u>
Activo	18 896,80
Pasivo	150 812,66

- Función "Salud":  
o Servicio de Cementerio.

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

<u>Concepto</u>	<u>Monto en miles</u>
Ingreso	25.219.08
Gasto	26.137.31

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

<u>Concepto</u>	<u>Monto</u> <u>en</u> <u>miles</u>
Activo	201.515.64
Pasivo	0.00

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

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

<u>Concepto</u>	<u>Monto en miles</u>
Ingreso	55.639.85
Gasto	29.942.48

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

<u>Concepto</u>	<u>Monto en miles</u>
Activo	64.923.26
Pasivo	0.00

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

<u>Concepto</u>	<u>Monto en miles</u>
Ingreso	62.423.17
Gasto	18.603.45

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

<u>Concepto</u>	<u>Monto en miles</u>
Activo	1.207.471.35
Pasivo	0.00

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

<u>Concepto</u>	<u>Monto en miles</u>
Ingreso	347.523.51
Gasto	248.750.00

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

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

Activo	1.601.195.03
Pasivo	291.723.53

NICSP 19- PROVISIONES, ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

De acuerdo con la NICSP 19- Activos y Pasivos Contingentes

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable:

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

[19- Activos Contingentes:](#)

Resumen Montos	Activos Contingentes
Pretensión Inicial	€66 444 344,96
Resolución provisional 1	€0,00
Resolución provisional 2	€0,00
Resolución en firme	€0,00
<b>GRAN TOTAL</b>	<b>€66 444 344,96</b>

Resumen Cantidad	Activos Contingentes
Pretensión Inicial	64
Resolución provisional 1	
Resolución provisional 2	
Resolución en firme	
<b>GRAN TOTAL</b>	<b>64</b>

Resumen Montos	Pasivos Contingentes
Pretensión Inicial	€36 404 882,03

Resumen Cantidad	Pasivos Contingentes
Pretensión Inicial	

Resolución provisional 1	∅0,00
Resolución provisional 2	∅0,00
Resolución en firme	∅0,00
<b>GRAN TOTAL</b>	<b>∅36 404 882,03</b>

Resolución provisional 1	
Resolución provisional 2	
Resolución en firme	
<b>GRAN TOTAL</b>	<b>0</b>

**Revelación Suficiente: (Ver GT NICSP 19):**

La unidad de cobro mediante correo del 22 de abril actualiza la información sobre activos contingentes; ha determinado la mejor estimación posible homologada del sistema informático, la incertidumbre de la inclusión de estos beneficios económicos a las arcas institucionales va ligado al proceso de cobro de los tribunales de justicia cuya probabilidad si bien es efectiva al momento de su ejecución el periodo en el que ocurra es inexacto (puede que no ocurra el momento de reconocimiento de estos beneficios). Lo anterior es vinculado con lo indicado en los párrafos 105 y 106 de la NICSP 19 y en observancia y homologación de los párrafos 39 al 43 de la misma norma.

Por otro lado, la unidad primaria de registro contable de la Dirección Jurídica, indica por medio oficial el 20 de abril del 2022, el monto de pasivos contingente al cierre asciende a ∅36 404 882,03.

**NICSP 20- INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS:**

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

Marque con 1:

APLICA

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

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

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

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

Declaraciones juradas presentadas a la Contraloría General de la República

Nombre funcionario	Fecha de presentación	Partes relacionadas		Observaciones
		SI	NO	

**Revelación Suficiente: (ver GA NICSP 20):**

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

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

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

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

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

**Revelación Suficiente: (ver GA NICSP 21):**

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

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

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

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

Marque con 1:

APLICA

SI	
----	--

NO	1
----	---

**Revelación Suficiente: (ver GA NICSP 22):**

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

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

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

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

El responsable contable debe analizar el tratamiento necesario:

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

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

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

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

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

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

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

- o Condonaciones de deudas,

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

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

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

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

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

	Periodo Actual	Periodo Anterior
Ingresos de transacciones sin contraprestación		
Ingresos por Impuestos		
Ingresos de Impuestos a las ganancias		
Impuesto sobre bienes y servicios	1 252 146,80	1 278 725,18
Impuestos sobre la propiedad	1 346 729,64	1 011 277,07
Ingresos por transferencias		

Transferencias corrientes	45 132,22	43 789,48
Transferencias Capital	3 933 127,75	3 997 809,27

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

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

LIQUIDACION PRESUPUESTARIA		
PERIODO	2021	
OFICIO ENVIO A CGR	MSC-AM-0178-2022	
INGRESOS		18 571 294 968,73
GASTOS		15 679 864 497,35
SUPERAVIT/DEFICIT		2 891 430 471,38

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

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

Conforme a lo indicado en la nota de remisión y sus documentos adjuntos por este gobierno local, se informa que la base de la elaboración y ejecución del presupuesto para el periodo que se informa (periodo natural 202) es de efectivo, lo que genera diferencias en los flujos de efectivo de la base indicada anteriormente y la base de devengo con la que se confeccionan los presentes estados financieros.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

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

**Revelación Suficiente: (ver GA NICSP 21):**

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

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

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

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

**NICSP 27 AGRICULTURA:**

De acuerdo con la NICSP 27- Agricultura

Marque con 1:

APLICA

SI	
----	--

NO	1
----	---

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

Resumen	Activos biológicos	Productos Agrícolas	Productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección
CANTIDAD			
MONTO TOTAL	Ø0,00	Ø0,00	Ø0,00

**Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 27):**

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

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

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

Marque con 1:

APLICA NICSP 28

SI	1
----	---

NO	
----	--

APLICA NICSP 29

SI	1
----	---

NO	
----	--

APLICA NICSP 30

SI	1
----	---

NO	
----	--

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

Resumen	Activos Financiero	Pasivo Financiero
---------	--------------------	-------------------

CANTIDAD		10
Valor Libros	€0,00	€9 773 949 842,84
Valor Razonable	€0,00	€9 773 949 842,84

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

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

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

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

No aplica para los registros de la MSC.

**Revelar reclasificaciones de Activo Financiero:**

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

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

Nombre de la cuenta: MUNISC – Gtia JNZN

Cuenta IBAN n° : CR41 XXXXXXX

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

Entidad bancaria: Banco Nacional de Costa Rica

**Revelar Instrumentos Financieros compuestos con múltiples derivados implícitos:**

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

**Revelar Valor Razonable de Activos y Pasivos Financieros:**

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

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

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

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

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

**Revelar análisis de sensibilidad:**

No se cuenta con información para revelar

FIDEICOMISOS

Marque con 1:

APLICA

SI	
----	--

NO	1
----	---

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

Resumen	Fideicomisos
CANTIDAD	

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

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

**NICSP 31- ACTIVOS INTANGIBLES:**

De acuerdo con la NICSP 31- Activos Intangibles:

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable a utilizar:

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

Resumen	Intangibles
CANTIDAD	12

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

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

No. inscripción	Tipo Activo	Vida Útil	Observaciones
-----------------	-------------	-----------	---------------

N/A	Software	Sin Estimar	Sistema informático Municipal
C-CC-21-07-17- 11254	Software	21 meses	SICOP

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

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

ACTIVO	DESCRIPCION	VALOR DE ORIGEN	DEP. MENSUAL	DEP. ACUMULADA	VALOR ACTUAL
OC-8162	LICENCIA SQL SERVER, EXCHANGE	12 742 652,04	108 225,26	1 696 692,85	11 045 959,19
OC10526-1	LICENCIA DE SOFTWARE MICROSOFT SQL SERVER ENTERPRISE	11 706 261,08	99 423,04	1 491 345,59	10 214 915,49
OC10526-2	LICENCIA SOFTWARE MICROSOFT EXCHANGE	1 148 999,72	9 758,63	147 323,80	1 001 675,92
OC10528-1	LICENCIA DE WINDOWS SERVER DATA CENTER	5 299 282,80	45 007,61	670 758,53	4 628 524,27
OC12676-1	LICENCIAS DE WINDOWS 10 BAJO MODALIDAD DE PROPIEDAD PERPETUA	4 847 025,74	37 182,66	0,00	4 847 025,74
OC12676-2	LICENCIAS DE WINDOWS 10 BAJO MODALIDAD DE PROPIEDAD PERPETUA	1 063 981,26	8 162,05	0,00	1 063 981,26
OC13132-1	LICENCIA DE WINDOWS SERVER STANDARD Y DATA CENTER	8 723 565,65	74 090,56	167 301,26	8 556 264,39
OC3834-1	LICENCIA SHARE POINT	1 521 859,57	12 925,38	627 923,43	893 936,14
OC6427-4	LICENCIA WINDOWS SERVER DATA CENTER - ULTIMA VERSION	3 213 109,36	27 289,42	1 054 604,11	2 158 505,25
OC8111-1	LICENCIA DE WINDOWS SERVER DATA	3 063 339,85	26 017,41	407 885,79	2 655 454,06
OC8111-2	LICENCIAS DE WINDOWS SERVER DATA	1 958 528,75	16 634,08	260 779,44	1 697 749,31
TIC017	SISTEMA MUNICIPAL INTEGRADO WEB	135 000 000,00	1 146 575,34	122 572 602,74	12 427 397,26

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

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

#### AMORTIZACIONES DE SOFTWARE Y PROGRAMAS

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

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

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

#### NICSP 32 ACUERDOS DE CONCESIÓN DE SERVICIOS: LA CONCEDENTE:

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

Marque con 1:

APLICA

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

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable a seguir:

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

Interés residual				
NICSP correspondiente				

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

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

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

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

Marque con 1:

APLICA

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Es importante hacer de conocimiento que este ente contable ha presentado en periodos EEFF con preparación de base acumulada. De los cuales la Dirección General de Contabilidad Nacional ha emitido revisiones y criterios. La MSC utiliza valor razonable, para la determinación de las propiedades de inversión, propiedades, planta y equipo, activos intangibles, instrumentos financieros; todo lo anterior es visible en el cuerpo de los EEFF completos y las notas respectivas de cada activo.

#### NICSP 34 ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS:

De acuerdo con la NICSP 34 Estados financieros separados:

Marque con 1:

APLICA

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

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

#### Preparación de estados financieros separados

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

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

(a) al costo;

(b) de acuerdo con la NICSP 29; o

(c) utilizando el método de la participación como se describe en la NICSP 36.

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

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

**NICSP 35 ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS:**

De acuerdo con la NICSP 35 Estados financieros consolidados:

Marque con 1:

APLICA

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

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

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

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

Los estados financieros consolidados:

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

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

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

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

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

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

#### Lista de Entidades Controladas Significativamente

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

Total		
-------	--	--

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

Es importante indicar que la MSC y el Comité Cantonal de Deportes y Recreación de San Carlos deben de consolidar la información por la NICSP desde periodos anteriores y no solo como lo indica la norma en su numeral 79; a efectos del actual juego de estados financieros se revela que no están consolidados, sin embargo el ente rector de Contabilidad Nacional no ha establecido la política y/o directriz definitiva de consolidación con estos órganos adscritos

**NICSP 36 INVERSIONES EN ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS:**

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

Marque con 1:

APLICA

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

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

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

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

A continuación, se indica las entidades asociadas:

Código Institución	Nombre institución	% Participación
Total, instituciones		

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

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

**NICSP 37 ACUERDOS CONJUNTOS:**

De acuerdo con la NICSP 37 Acuerdos conjuntos:

Marque con 1:

APLICA

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

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

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

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

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

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

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

**NICSP 38 INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTICIPACIONES EN OTRAS ENTIDADES:**

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

Marque con 1:

APLICA

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

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

a) La metodología usada para determinar:

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

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

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

**NICSP 39 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS:**

De acuerdo con la NICSP 39 Beneficios a los empleados:

Marque con 1:

APLICA

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

	Montos Pago	Días sin disfrute	Cantidad
Vacaciones	Ø0,00	4059,5	
Convención colectiva	Ø2 473 365,40		25
Cesantía	Ø1 521 260,84		8
Preaviso	Ø0,00		

La entidad brinda Servicios médicos

Marque con 1:

APLICA

	SI	NO
Servicios Médicos		1

**Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 39).**

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

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

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

Cédula	Nombre	Edad
0202830586	ARIAS SALAZAR MARIO	69
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
0203350165	MADRIGAL GAMBOA ALVARO	63
0401170100	BENAVIDES DE LA O CLAUDIO FRANCISCO	63
		104
0105050126	HERNANDEZ PERAZA ENRIQUE	62
0203400624	SOLERA SALAS RAFAEL ANGEL	62
0203370746	MAROTO DUARTE MARIO ALBERTO	62
0203440905	GONZALEZ CRUZ MARGARITA	62
0203450548	ARAYA SOLANO CARLOS MIGUEL	62
0203470876	RODRIGUEZ ZAMORA LLIDBERTH DE LA INMACULADA	
0203490573	VARELA JIMENEZ JUAN MARIA	61
0203510126	QUIROS CHAVES HENRY ARTURO GERARDO	61
0203520514	ARROYO ALFARO GILBERTH ALBERTO DE GERARDO	
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
		85

0203550710	PINEDA LOPEZ ROMUALDO DE LOS ANGELES	61
0203540838	MONTOYA MIRANDA HERIBERTO FRANCISCO	61
0203550286	GONZALEZ SUAREZ CARLOS FRANCISCO	61
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 DE GERARDO	
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
0900720022	SALAS AVILA JORGE ARTURO	60

105

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

86

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### NICSP 40 COMBINACIONES EN EL SECTOR PÚBLICO:

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

Marque con 1:

APLICA

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

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

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

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

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

Una fusión da lugar a una entidad resultante y es:

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

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

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

## REVELACIONES PARTICULARES

### Eventos conocidos por la opinión pública:

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

SI	
----	--

NO	1
----	---

#### **Revelación: ¿Cuáles?**

No hay eventos a revelar

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

SI	1
----	---

NO	
----	--

#### **Revelación:**

Si, Aprobado por el honorable Concejo Municipal.

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

SI	1
----	---

NO	
----	--

#### **Revelación:**

Si, Aprobado por el honorable Concejo Municipal.

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

SI	
----	--

NO	1
----	---

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

#### **Revelación:**

No hay reclasificaciones para el periodo que se informa

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

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

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

**Revelación:**

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

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

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

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

**Revelación**

Se realizaron en los elementos de los estados financieros

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

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

**Revelación:**

Se está en desarrollo de un sistema integrado con base de acumulación o devengo.

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

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

**Revelación:**

No hay registros de información en moneda extranjera.

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

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

**Revelación:**

No hay registros de información en moneda extranjera.

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

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

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

**Revelación:**

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

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

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

**Revelación:**

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

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

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

**Revelación:**

Es el método adoptado por la DGCN y visible en las Políticas Generales Contables adoptadas por el honorable Concejo Municipal.

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

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

**Revelación:**

Indique el nombre del despacho que audita sus estados financieros

BCR Consultores

Indique los últimos periodos contables en donde se auditaron Estados Financieros:

Principales Hallazgos:	Período Contable	Se hicieron ajustes a los EEFF (Indique si o no)
AÑO 1 Políticas Contables, Manejo de CxC, Inventarios, Activos, Auxiliares CxP, Estimaciones	2020 <sup>1</sup>	NO
AÑO 2		
AÑO 3		
AÑO 4		
AÑO 5		

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

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

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

**Revelación:**

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

15- ¿Los libros contables se encuentran actualizados?

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

<sup>1</sup> Se realizo contratacion a finales del periodo 2021 e inicios del 2022.

**Revelación:**

Están actualizados al último corte.

### NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
6	54.	Notas	NICSP N° 1, Párrafo 127.	

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

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

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

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

## NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

### 1. ACTIVO

#### 1.1 ACTIVO CORRIENTE

#### NOTA N° 3

#### EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.1.	Efectivo y equivalentes de efectivo	03	3 684 676,80	3 844 431,88	-4,16

Detalle cuentas corrientes en el sector privado interno  
No hay transacciones que revelar

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.01.2.	Cuentas corrientes en el sector privado interno

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

Detalle cuentas corrientes en el sector público interno

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.02.2.	Cuentas corrientes en el sector público interno

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
			%
BANCO DE COSTA RICA	1,004,766.58	1,756,729.54	-42.80%
BANCO NACIONAL DE COSTA RICA	1,625,886.05	1,184,842.34	37.22%
MINISTERIO DE HACIENDA	1,048,724.17	897,559.99	16.84%
CAJAS CHICAS Y FONDOS ROTATORIOS	5,300.00	5,300.00	0.00%

## Detalle de Caja Única

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.02.3.	Caja Única

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
			%
CUENTA LEY 8114 SIMPLIFICACION TRIBUTARIA (JUNTA VIAL	593,762.95	445,682.98	33.23%
CUENTA PARTIDAS ESPECIFICAS	5,286.73	61,179.85	-91.36%
CUENTA DE FONDOS PROPIOS ADMINISTRACION MUNICIPAL	192,222.20	164,042.70	17.18%
CUENTA # 73900011421001030 DE CAJA UNICA	53,412.20	64,592.24	-17.31%
CUENTA FONDOS PROPIOS ACUEDUCTO MINISTERIO DE LA VIVIENDA Y ASENTAMIENTOS HUMANOS (MIV	4,962.06	4,962.06	0.00%
CUENTA 73911321000044435 TANQUE ACUEDUCTO FLORENCIA(12	0.00	89,282.44	-100.00%
CUENTA 73911321000031266 INSTITUTO COSTARRICENSE DEL D	64,749.84	64,749.84	0.00%

### Revelación:

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 0,59 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -159 755,08 que corresponde a un(a) Disminución del -4,16 % de recursos disponibles.

## NOTA N° 4

### INVERSIONES A CORTO PLAZO

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

#### Revelación:

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

Las variaciones corresponde al plan de inversiones a corto plazo.

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

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

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

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

## NOTA N° 5

### CUENTAS A COBRAR CORTO PLAZO

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.3.	Cuentas a cobrar a corto plazo	05	4 891 558,38	8 087 525,58	-39,52

Detalle cuentas Transferencias del sector público interno a cobrar c/p

Cuenta	Descripción
1.1.3.06.02.	Transferencias del sector público interno a cobrar c/p

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio de Hacienda (MHD)	3 115 855 801,33
12583	Consejo Nacional de la Política Pública de la Persona Joven (CPJ)	4 692 476,92
12587	Consejo de Seguridad Vial (COSEVI)	107 517 623,04
14226	Instituto de Fomento y Asesoría Municipal (IFAM)	14 387 164,25

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

Indicar el Método Utilizando:

Método de estimación por incobrable

Indicar los procedimientos utilizados para la determinación de los valores razonables para cada clase de activo financiero:

En cuanto a los procedimientos El objetivo del procedimiento Traslado de Cuentas Activas a Incobrables es visible el procedimiento P-COB-010-2018 en donde consiste en definir cuándo se puede declarar una cuenta como incobrable por la no existencia de probabilidad de pago de parte de los contribuyentes y cuando una cuenta incobrable puede ser sujeta a revisión para lograr el cobro de los saldos pendientes, según las normas y procedimientos establecidos en la Municipalidad de San Carlos.

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

**Revelación:**

La cuenta Cuentas a cobrar a corto plazo, representa el 0,79 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -3 195 967,19 que corresponde a un(a) Disminución del -39,52 % de recursos disponibles.

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

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

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

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

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:

SALDOS
--------

Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SERVICIO DE RECOLECCION DE BASURA A COBRAR C/P	311,244.78	289,720.64	7.43%
SERVICIO DE MANTENIMIENTO DE PARQUES A COBRAR C/P	26,011.83	22,885.12	13.66%
SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SITIOS PUBLICOS A COBRAR C/	12,673.89	14,056.33	-9.84%
SERVICIO DE CEMENTERIO A COBRAR C/P	2,117.80	1,858.53	13.95%
DERECHO DE CEMENTERIO A COBRAR C/P - SECTOR PRIVADO	18,811.15	16,221.84	15.96%

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

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

Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD DE BIENES INMUEBLES A COBRAR	1,181,226.75	1,361,541.66	-13.24%
IMPUESTO SOBRE ROTULOS A COBRAR - SECTOR PRIVADO	3,147.66	4,286.54	-26.57%
PATENTES MUNICIPALES A COBRAR - SECTOR PRIVADO	320,820.62	310,349.15	3.37%
PATENTES DE LICORES LEY 9047 A COBRAR - SECTOR PRIVADO	33,799.43	53,920.78	-37.32%
OTROS IMPUESTOS SIN DISCRIMINAR A COBRAR C/P - SECTOR <sup>1</sup>	6,281.38	6,304.18	-0.36%

Las disminuciones en cuentas por cobrar son producto de las gestiones realizadas propiamente por el área Administración Tributaria, lo anterior para el aseguramiento del negocio en marcha de la MSC, con excepción de la patente de licores que existe un incremento debido a las restricciones sanitarias impuestas a este tipo

de negocios que evidentemente impactan en el pago por parte de estos contribuyentes en sus obligaciones mensuales con el gobierno local.

## NOTA N° 6

### INVENTARIOS

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.4.	Inventarios	06	2 156 760,13	1 963 917,55	9,82

#### Método de Valuación de Inventario

Indique si su institución está utilizando Primeras en entrar, Primeras en salir (PEPS), sino es así, indique cual método se utiliza y la razón que aún no utilizan el PEPS.

Primeras en entrar, Primeras en salir (PEPS).

Cual sistema de inventario utiliza su institución Periódico o Permanente:

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

#### Revelación:

La cuenta Inventarios, representa el 0,35 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 192 842,58 que corresponde a un(a) Aumento del 9,82 % de recursos disponibles.

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

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

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

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

Detalle por tipo de Inventarios

Cuenta	Nombre	SALDOS		
		Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.4.01	Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios	2,157,016.44	1,964,039.61	9.83%
1.1.4.02	Bienes para la venta	2,058.21	2,192.46	-6.12%
1.1.4.03	Materias primas y bienes en producción	0.00	0.00	0.00
1.1.4.04	Bienes a Transferir sin contraprestación - Donaciones	0.00	0.00	0.00
1.1.4.99	Previsiones para deterioro y pérdidas de inventario *	-2,314.53	-2,314.53	0.00%

#### NOTA N° 7

##### Otros activos a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.9.	Otros activos a corto plazo	07	94 625,77	1 643 304,42	-94,24

Revelación:

La cuenta Otros activos a corto plazo, representa el 0,02 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -1 548 678,65 que corresponde a un(a) Disminución del -94,24 % de recursos disponibles.

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

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

Cuenta	Descripción
1.1.9.01.	Gastos a devengar a corto plazo

Cuenta	Detalle	Monto
1.1.9.01.01.01.0.	Primas y gastos de seguros a devengar c/p	29,856.05
1.1.9.01.01.02.0.	Alquileres y derechos sobre bienes a devengar c/p	
1.1.9.01.01.03.0.	Reparaciones y mejoras sobre inmuebles de terceros arrendados c/p	
1.1.9.01.01.99.0.	Otros servicios a devengar c/p	44.993,55

## 1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

### NOTA N° 8

#### Inversiones a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.2.	Inversiones a largo plazo	08	0,00	0,00	0,00

#### Revelación:

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

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

### NOTA N° 9

#### Cuentas a cobrar a largo plazo

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

#### Revelación:

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

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

### NOTA N° 10

#### Bienes no concesionados

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

					%
1.2.5.	Bienes no concesionados	10	609 762 423,46	615 006 711,09	-0,85

#### Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados, representa el 97,91 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -5 244 287,63 que corresponde a un(a) Disminución del -0,85 % de recursos disponibles.

producto de transacciones normales de operación de este ente.

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

#### Detalle:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados	10	3 611 978,05	4 249 893,72	-15,01

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

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

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

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

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

**Revelación:**

La cuenta Propiedades, planta y equipos explotados, representa el 0,58 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -637 915,67 que corresponde a un(a) Disminución del -15,01 % de recursos disponibles.

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

Composición de elementos de Propiedad, Planta y Equipo más relevantes

Explotados valores netos de los activos

Nombre	SALDOS		
	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
TERRENOS PARA BASUREROS	116,565.07	116,565.07	0.00%
EDIFICIOS DE OFICINAS Y ATENCION AL PUBLICO <sup>6</sup>	1,155,196.63	1,863,622.23	-38.01%
BODEGAS	303,796.31	409,641.74	-25.84%
BIBLIOTECAS Y CENTROS DE INFORMACION	110,522.59	161,400.55	-31.52%
CENTROS DE ENSEÑANZA, FORMACION Y EDUCACION	10,317.67	158,732.90	-93.50%
OTROS EDIFICIOS	214,675.16	289,381.25	-25.82%
MAQUINARIA PARA LA CONSTRUCCION	96,720.87	114,559.98	-15.57%
GENERADORES	15,769.18	17,706.01	-10.94%
EQUIPOS HIDRAULICOS	18,532.78	23,073.87	-19.68%
EQUIPOS DE MEDICION	2,510.45	2,858.15	-12.17%
BOMBAS	7,210.38	8,886.93	-18.87%
MOTORES	996.57	1,206.34	-17.39%
OTRAS MAQUINARIAS Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCION	48,368.11	55,646.16	-13.08%
MOTOCICLETAS	70,653.50	113,888.71	-37.96%
VEHICULOS	1,502,611.35	1,349,640.88	11.33%
OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE	100,060.45	133,903.42	-25.27%
OTROS EQUIPOS DE COMPUTO	60,050.45	43,695.18	37.43%

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.02.	Propiedades de inversión	10	10 776 449,46	10 613 598,78	1,53

#### Base Contable

Marque con 1, si cumple

Propiedades están debidamente registrados en Registro Nacional	1
Propiedades cuentan con planos inscritos	1
Se tiene control con el uso de las Propiedades	1
Se tiene Propiedades ocupados ilegalmente.	

#### Revelación:

La cuenta Propiedades de inversión, representa el 1,73 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 162 850,68 que corresponde a un(a) Aumento del 1,53 % de recursos disponibles.

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

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

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

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

Composición de elementos de Propiedades de Inversión.	SALDOS
---	--------

Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior
TERRENOS PARA CEMENTERIOS	134,199.34	236,483.36
OTRAS TIERRAS Y TERRENOS	5,921,271.45	5,308,147.99
LOCALES	1,206,334.86	1,217,495.50
OTROS EDIFICIOS	3,514,643.81	3,851,471.93

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

**Revelación:**

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

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.04.	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio	10	595 148 121,52	599 890 444,56	-0,79

**Revelación:**

La cuenta Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio, representa el 95,56 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -4 742 323,05 que corresponde a un(a) Disminución del -0,79 % de recursos disponibles.

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

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

Composición de elementos de Bienes de Infraestructura y uso publico con principal variación.	SALDOS		
	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior
CARRETERAS Y CAMINOS	591,498,793.32	595,766,957.39	-0.72%
OTRAS VIAS DE COMUNICACION TERRESTRE	6,540.53	7,238.22	-9.64%
OBRAS FLUVIALES	3,131,468.22	3,131,468.22	0.00%
CENTRALES Y REDES ACUIFERAS, CLOACALES Y PLUVIALES	1,411,019.58	1,443,195.80	-2.23%
PLAZAS Y PARQUES	426,808.59	654,415.76	-34.78%

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

**Revelación:**

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

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.06.	Recursos naturales en explotación	10	0,00	51 517,01	-100,00

**Revelación:**

La cuenta Recursos naturales en explotación, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -51 517,01 que corresponde a un(a) Disminución del -100 % de recursos disponibles.

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

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

**Revelación:**

La cuenta Recursos naturales en conservación, representa el 0,01 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 39 796,03 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de las depuraciones de cuentas de activos de la MSC.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.08.	Bienes intangibles no concesionados	10	182 378,40	197 557,02	-7,68

**Revelación:**

La cuenta Bienes intangibles no concesionados, representa el 0,03 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -15 178,62 que corresponde a un(a) Disminución del -7,68 % de recursos disponibles.

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

Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SOFTWARE Y PROGRAMAS	182,378.40	197,557.02	-7.68%

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

**Revelación:**

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

No existen eventos por registrar.

**NOTA N° 11**

**Bienes concesionados**

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

**Revelación:**

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

No existen eventos por registrar.

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

**Revelación:**

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

No existen eventos por registrar.

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

**Revelación:**

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

No existen eventos por registrar.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.04.	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público concesionados	11	0,00	0,00	0,00

**Revelación:**

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

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

**Revelación:**

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

No existen eventos por registrar.

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

**Revelación:**

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

No existen eventos por registrar.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%

1.2.6.99.	Bienes concesionados en proceso de producción	11	0,00	0,00	0,00
-----------	---	----	------	------	------

**Revelación:**

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

No existen eventos por registrar.

**NOTA N° 12**

**Inversiones patrimoniales - Método de participación**

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

**Revelación:**

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

**NOTA N° 13**

**Otros activos a largo plazo**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.9.	Otros activos a largo plazo	13	0,00	2 020 512,18	-100,00

**Revelación:**

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

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

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

n/a

**Revelación:**

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

No existen eventos por registrar.

## 2. PASIVO

### 2.1 PASIVO CORRIENTE

#### NOTA N° 14

##### Deudas a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.1.	Deudas a corto plazo	14	1 142 605,45	1 100 673,44	3,81

**Revelación:**

La cuenta Deudas a corto plazo, representa el 9,82 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 41 932,02 que corresponde a un(a) Aumento del 3,81 % de recursos disponibles.

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

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

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

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

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

Detalle:

Cuenta	Descripción
2.1.1.03.02.	Transferencias al sector público interno a pagar c/p

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio de Hacienda (MHD)	22 452 743,53
11219	Ministerio de Ambiente, Energía y Telecomunicaciones (MINAET)	24 466 740,17
	Comisión Nacional para la Gestión de la Biodiversidad	6 182 484,85

12553	(CONAGEBIO)	
12784	Junta Administrativa del Registro Nacional	67 016 383,95
14253	Juntas de Educación	198 531 964,57

**Revelación:**

La cuenta Transferencias a pagar a corto plazo, representa el 3,53 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 28 577,55 que corresponde a un(a) Aumento del 7,48 % de recursos disponibles.

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

Deudas acorto plazo, principales variaciones registradas.

Nombre	SALDO		%
	Periodo Actual	Periodo Anterior	
DEUDAS COMERCLS POR ADQUIS. DE MAT. Y SUM. PARA CONSUM	290,386.07	343,395.96	-15.44%
DEUDAS SOCIALES Y FISCALES A CORTO PLAZO	441,466.40	375,102.04	17.69%
TRANSFERENCIAS A PAGAR S/PRIVADO	92,102.66	66,508.01	38.48%

**NOTA N° 15**

**Endeudamiento público a corto plazo**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.2.	Endeudamiento público a corto plazo	15	0,00	0,00	0,00

**Revelación:**

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

## NOTA N° 16

### Fondos de terceros y en garantía

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.3.	Fondos de terceros y en garantía	16	29 237,00	50 806,16	-42,45

Detalle

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.3.03.	Depósitos en garantía	16	29 237,00	50 806,16	-42,45

### Revelación:

La cuenta Depósitos en garantía, representa el 0,25 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -21 569,15 que corresponde a un(a) Disminución del -42,45 % de recursos disponibles.

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

## NOTA N° 17

### Provisiones y reservas técnicas a corto plazo

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

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

N/A

**Revelación:**

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

**NOTA N° 18**

**Otros pasivos a corto plazo**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.9.	Otros pasivos a corto plazo	18	685 369,12	617 020,99	11,08

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.9.01.	Ingresos a devengar a corto plazo	18	685 369,12	617 020,99	11,08

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

2.1.9.	OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO	664 060 958,24	72 452 155,01	93 760 319,04	685 369 122,27
2.1.9.01.	INGRESOS A DEVENGAR A CORTO PLAZO	664 060 958,24	72 452 155,01	93 760 319,04	685 369 122,27
2.1.9.01.99.	OTROS INGRESOS A DEVENGAR C/P	664 060 958,24	72 452 155,01	93 760 319,04	685 369 122,27
2.1.9.01.99.99.	OTROS INGRESOS VARIOS A DEVENGAR C/P	664 060 958,24	72 452 155,01	93 760 319,04	685 369 122,27
2.1.9.01.99.99.0.	OTROS INGRESOS VARIOS A DEVENGAR C/P	664 060 958,24	72 452 155,01	93 760 319,04	685 369 122,27
2.1.9.01.99.99.0.99999.	OTROS INGRESOS VARIOS A DEVENGAR C/P	664 060 958,24	72 452 155,01	93 760 319,04	685 369 122,27
2.1.9.01.99.99.0.99999.01.	IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD DE BIENES INMUEBLES DIFERIDO	213 015 064,04	26 606 565,24	37 893 277,46	224 301 776,26
2.1.9.01.99.99.0.99999.02.	IMPUESTO SOBRE ROTULOS PUBLICOS DIFERIDO	936 706,36	93 670,64	148 785,00	991 820,72
2.1.9.01.99.99.0.99999.03.	PATENTES MUNICIPALES DIFERIDO	296 323 837,84	30 538 490,98	45 305 359,92	311 090 706,78
2.1.9.01.99.99.0.99999.04.	PATENTES DE LICORES LEY 9047 DIFERIDO	39 315 690,85	3 931 569,08	1 425 116,62	36 809 238,39
2.1.9.01.99.99.0.99999.05.	TIMBRE PRO-PARQUES NACIONALES DIFERIDO	1 632 835,17	824 778,85	906 157,98	1 714 214,30
2.1.9.01.99.99.0.99999.06.	SERVICIO DE ASEO DE AVIAS Y SITIOS PUBLICOS DIFERIDO	12 327 201,86	1 232 720,19	1 030 957,90	12 125 439,57
2.1.9.01.99.99.0.99999.07.	SERVICIO CEMENTERIO DIFERIDO	1 219 855,29	121 985,53	113 171,92	1 211 041,68
2.1.9.01.99.99.0.99999.08.	SERVICIO DE RECOLECCION DE BASURA DIFERIDO	78 877 670,92	7 190 639,59	5 160 318,07	76 847 349,40
2.1.9.01.99.99.0.99999.10.	MANTENIMIENTO DE PARQUES Y OBRAS DE ORNATO DIFERIDO	10 318 397,47	994 114,67	910 330,91	10 234 613,71
2.1.9.01.99.99.0.99999.11.	DERECHO CEMENTERIO DIFERIDO	10 093 698,44	917 620,24	866 843,26	10 042 921,46

### Revelación:

La cuenta Otros pasivos a corto plazo, representa el 5,89 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 68 348,13 que corresponde a un(a) Aumento del 11,08 % de recursos disponibles.

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

## 2.2 PASIVO NO CORRIENTE

### NOTA N° 19

#### Deudas a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.1.	Deudas a largo plazo	19	10 164,42	10 952,16	-7,19

### Revelación:

La cuenta Deudas a largo plazo, representa el 0,09 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -787,74 que corresponde a un(a) Disminución del -7,19 % de recursos disponibles.

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

## NOTA N° 20

### Endeudamiento público a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.2.	Endeudamiento público a largo plazo	20	9 773 949,84	10 544 248,80	-7,31

#### Revelación:

La cuenta Endeudamiento público a largo plazo, representa el 83,96 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -770 298,95 que corresponde a un(a) Disminución del -7,31 % de recursos disponibles.

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

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

ENDEUDAMIENTO PUBLICO A LARGO PLAZO	9,773,949.84	10,544,248.80	-7.31%
-----			
PRESTAMOS A PAGAR A LARGO PLAZO	9,773,949.84	10,544,248.80	-7.31%
PRESTAMOS DEL SECTOR PUBLICO INTERNO A PAGAR L/P	9,773,949.84	10,544,248.80	-7.31%
PRESTAMOS DE INSTITUCIONES DESCENTRALIZADAS NO EMPRESA	502,011.71	578,384.92	-13.20%
PRESTAMOS DE INSTITUCIONES DESCENTRALIZADAS NO EMPRESA	502,011.71	578,384.92	-13.20%
PRESTAMOS DEL INSTITUTO DE FOMENTO Y ASESORIA MUNICIPA	502,011.71	578,384.92	-13.20%
OPERACION 2-T-1373-1112 IFAM	71,506.31	88,156.32	-18.89%
PRESTAMO OPERACION 2-PREINV-1410-0915	52,650.41	65,830.15	-20.02%
PRESTAMO OPERACION 2-MAQ-1449-0917	377,854.99	424,398.45	-10.97%
PRESTAMOS DE INSTITUCIONES PUBLICAS FINANCIERAS A PAGA	9,271,938.13	9,965,863.88	-6.96%
PRESTAMOS DE INSTITUCIONES PUBLICAS FINANCIERAS A PAGA	9,271,938.13	9,965,863.88	-6.96%
PRESTAMOS BANCO NACIONAL DE COSTA RICA (BNCR) A PAGAR	9,271,938.13	9,965,863.88	-6.96%
PRESTAMO OPERACION N° 12-14-30796242 BNCR A LARGO PLAZ	149,914.74	196,975.30	-23.89%
PRESTAMO OPERACION N° 12-14-30796243 OBRAS VIALES (BNC	2,457,863.18	2,606,225.60	-5.69%
PRESTAMO OPERACION N° 12-14-30827901 INTERVENCION DE C	83,858.84	88,541.41	-5.29%
PRESTAMO OPERACION N° 12-14-30929698 (BNCR) CANCELACIO	1,080,295.48	1,199,941.04	-9.97%
PRESTAMO OPERACION N° 12-14-30929688 (BNCR) CANCELACIO	337,302.55	420,890.70	-19.86%
PRESTAMO OPERACION N° 12-14-20929672 (BNCR) CANCELACIO	13,889.31	39,745.41	-65.05%
PRESTAMO OPERACION N° 12-14-30931383 (BNCR) A LARGO PL	5,148,814.03	5,413,544.42	-4.89%

## NOTA N° 21

### Fondos de terceros y en garantía

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%

2.2.3.	Fondos de terceros y en garantía	21	0,00	0,00	0,00
--------	----------------------------------	----	------	------	------

**Revelación:**

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

**NOTA N° 22**

**Provisiones y reservas técnicas a largo plazo**

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

**Detalle cuenta:**

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

N/A\_

**Revelación:**

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

**NOTA N° 23**

**Otros pasivos a largo plazo**

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

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

N/A

**Revelación:**

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

No existen eventos por registrar.

### 3. PATRIMONIO

#### 3.1 PATRIMONIO PUBLICO

#### NOTA N° 24

#### Capital

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

Detalle cuenta:

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

Cuadro de análisis de composición Capital Inicial

Fecha	Entidad que aporta	Sector	Monto	Documento	Tipo de aporte
TOTAL					

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

Fecha	Tipo de aporte	Fundamento Jurídico

**Revelación:**

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

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

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

**Revelación:**

La cuenta Incorporaciones al capital, representa el 3,86 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

## NOTA N° 25

### Transferencias de capital

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

#### Revelación:

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

## NOTA N° 26

### Reservas

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

#### Revelación:

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

No existen eventos por registrar y o actualizar.

## NOTA N° 27

### Variaciones no asignables a reservas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.4.	Variaciones no asignables a reservas	27	0,00	0,00	0,00

**Revelación:**

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

**NOTA N° 28**

**Resultados acumulados**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.	Resultados acumulados	28	582 062 463,87	597 366 446,33	-1,72

**Detalle cuenta:**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	28	582 132 249,30	592 624 315,47	-1,77

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio	28	4 930 214,57	4 742 130,86	3,97

**Revelación:**

La cuenta Resultados acumulados, representa el 96,06 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -10 303 982,46 que corresponde a un(a) Disminución del -1,72 % de recursos disponibles.

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

#### NOTA N° 29

##### Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.2.1.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas	29	0,00	0,00	0,00

##### Revelación:

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

#### NOTA N° 30

##### Intereses minoritarios – Evolución

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

##### Revelación:

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

## NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

#### 4. INGRESOS

##### 4.1 IMPUESTOS

###### NOTA N° 31

###### Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.1.1.	Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital	31	0,00	0,00	0,00

###### Revelación:

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

###### NOTA N° 32

###### Impuestos sobre la propiedad

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.1.2.	Impuestos sobre la propiedad	32	1 346 729,64	1 011 277,07	33,17

###### Revelación:

La cuenta Impuestos sobre la propiedad, representa el 17,51 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 335 452,57 que corresponde a un(a) Aumento del 33,17 % de recursos disponibles.

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

Código Contable	Nombre de la cuenta	Saldo Actual
-----------------	---------------------	--------------

4.1.2.01.01.00.0.14253	IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD DE BIENES INMUEBLES - JUNT	26.47
4.1.2.01.01.00.0.21100	IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD DE BIENES INMUEBLES	9,162.19
4.1.2.01.01.00.0.21103	IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD DE BIENES INMUEBLES - BANCO DE COSTA RIC	5,224.63
4.1.2.01.01.00.0.22191	IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD DE BIENES INMUEBLES - INSTITUTO NACIONAL	570.42
4.1.2.01.01.00.0.31104	IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD DE BIENES INMUEBLES - INSTITUTO NACIONAL	975.60
4.1.2.01.01.00.0.31127	IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD DE BIENES INMUEBLES	31.95

También se revelan otros conceptos incluidos dentro de este rubro.

Código Contable	Nombre de la cuenta	Saldo Actual
4.1.2.01.02.00.0.99999	MULTA POR INCUMPLIMIENTO DE DECLARACION DE BIENES INMU	3,251.92
4.1.2.01.03.	RECARGOS MORATORIOS POR IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD DE	15,041.67
4.1.2.03.01.	IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO	460.68

4.1.2.04.01.	IMPUESTO SOBRE LOS TRASPASOS DE BIENES INMUEBLES	36,871.06
--------------	--	-----------

## NOTA N° 33

### Impuestos sobre bienes y servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.1.3.	Impuestos sobre bienes y servicios	33	1 252 146,80	1 278 725,18	-2,08

#### Revelación:

La cuenta Impuestos sobre bienes y servicios, representa el 16,28 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -26 578,37 que corresponde a un(a) Disminución del -2,08 % de recursos disponibles.

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

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

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

Código Contable	Nombre de la cuenta	Saldo Actual en Colones
4.1.3.02.01.02.1.99999	IMPUESTOS ESPECIFICOS SOBRE LA EXPLOTACION DE RECURSOS NATUR ALES Y M	95,186.65
4.1.3.02.01.05.1.99999	IMPUESTOS ESPECIFICOS SOBRE LA CONSTRUCCION	81,485.70

4.1.3.02.02.03.1.99999	IMPUESTOS ESPECIFICOS A LOS SERVICIOS DE DIVERSION Y ESPARCIMIENTO	98,610.43
4.1.3.99.01.01.0.99999	LICENCIAS PROFESIONALES, COMERCIALES Y OTROS PERMISOS	1,058,349.73
4.1.3.99.01.02.0.99999	MULTAS POR LICENCIAS PROFESIONALES, COMERCIALES Y OTROS PERMISOS	7,830.92
4.1.3.99.01.03.0.99999	RECARGOS MORATORIOS POR LICENCIAS PROFESIONALES, COMERCIALES Y OTROS	5,793.46

#### NOTA N° 34

##### Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia	
						%
4.1.4.	Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales	34	0,00	0,00		0,00

##### Revelación:

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

#### NOTA N° 35

##### Otros impuestos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia	
						%
4.1.9.	Otros impuestos	35	57 711,06	27 235,57		111,90

##### Revelación:

La cuenta Otros impuestos, representa el 0,75 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 30 475,50 que corresponde a un(a) Aumento del 111,9 % de recursos disponibles.

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

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

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

Código Contable	Nombre de la cuenta	Saldo Actual
4.1.9.99.01.00.0.31104	OTROS IMPUESTOS SIN DISCRIMINAR - BANCO POPULAR Y DE DESARROLLO COMU	529.82
4.1.9.99.01.00.0.99999	OTROS IMPUESTOS SIN DISCRIMINAR	57,090.77
4.1.9.99.03.00.0.99999	RECARGOS MORATORIOS POR OTROS IMPUESTOS SIN DISCRIMINAR	90.47

## 4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES

### NOTA N°36

#### Contribuciones a la seguridad social

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.2.1.	Contribuciones a la seguridad social	36	0,00	0,00	0,00

Revelación:

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

#### NOTA N° 37

##### Contribuciones sociales diversas

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

##### Revelación:

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

#### 4.3 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO

#### NOTA N° 38

##### Multas y sanciones administrativas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.3.1.	Multas y sanciones administrativas	38	19 110,85	9 513,57	100,88

##### Revelación:

La cuenta Multas y sanciones administrativas, representa el 0,25 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 9 597,28 que corresponde a un(a) Aumento del 100,88 % de recursos disponibles.

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

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

Sector	Nombre de la cuenta	Saldo Actual
Publico	MULTAS POR ATRASO EN EL PAGO D E BIENES Y SERVICIOS	40.14
Privado	MULTAS POR ATRASO EN EL PAGO D E BIENES Y SERVICIOS	19.070.71

#### NOTA N° 39

##### Remates y confiscaciones de origen no tributario

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.3.2.	Remates y confiscaciones de origen no tributario	39	0,00	0,00	0,00

##### Revelación:

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

## NOTA N° 40

### Remates y confiscaciones de origen no tributario

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.3.3.	Intereses moratorios	40	0,00	0,00	0,00

#### Revelación:

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

## 4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS

### NOTA N° 41

#### Ventas de bienes y servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.1.	Ventas de bienes y servicios	41	861 311,05	831 246,36	3,62

#### Revelación:

La cuenta Ventas de bienes y servicios, representa el 11,2 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 30 064,69 que corresponde a un(a) Aumento del 3,62 % de recursos disponibles.

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

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

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

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

Sector	Nombre de la cuenta	Saldo Actual
Publico	VENTA DE AGUA	11.335.51
Privado	VENTA DE AGUA	327.179.90

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

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

Código Contable	Nombre de la cuenta	Saldo Actual
4.4.1.02.04.02.	SERVICIOS DE INSTALACION Y DER IVACION DE AGUA	9,036.53
4.4.1.02.04.03.	SERVICIOS DE CEMENTERIO	2,918.66
4.4.1.02.04.04.	SERVICIOS DE SANEAMIENTO AMBIENTAL	510,822.99
4.4.1.02.99.99.0.	OTRAS VENTAS DE SERVICIOS VARIOS	17.45

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

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

## NOTA N° 42

### Derechos administrativos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.2.	Derechos administrativos	42	91 532,00	26 906,80	240,18

#### Revelación:

La cuenta Derechos administrativos, representa el 1,19 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 64 625,20 que corresponde a un(a) Aumento del 240,18 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de las mejorías en el mercado local y nacional después de la afectación del COVID-19

Es importante dejar constancia que en este rubro están los Ingresos que perciben las entidades públicas por la concesión de permisos, licencias obligatorias y otros derechos administrativos, en que medie una función regulatoria o de control, en que existe una relación proporcional entre el costo y la prestación del servicio. Estos derechos son fijados con base en el interés social, económico o comercial del Estado o de los entes públicos. Dentro del concepto de "derechos administrativos", se incluyen los ingresos cobrados mediante la fijación de una tasa y por medio de cánones.

Sector	Nombre de la cuenta	Saldo Actual
Publico	DERECHOS ADMINISTRATIVOS	87.00
Privado	DERECHOS ADMINISTRATIVOS	91.445.67

#### NOTA N° 43

##### Comisiones por préstamos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.3.	Comisiones por préstamos	43	0,00	0,00	0,00

**Revelación:**

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

**NOTA N° 44****Resultados positivos por ventas de inversiones**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.4.	Resultados positivos por ventas de inversiones	44	0,00	0,00	0,00

**Revelación:**

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

**NOTA N° 45****Resultados positivos por ventas e intercambios de bienes**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.5.	Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes	45	0,00	0,00	0,00

**Revelación:**

La cuenta Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

## NOTA N° 46

### Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.6.	Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores	46	0,00	0,00	0,00

#### Revelación:

La cuenta Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

## 4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD

### NOTA N° 47

#### Rentas de inversiones y de colocación de efectivo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.1.	Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	47	8 014,21	4 461,16	79,64

#### Revelación:

La cuenta Rentas de inversiones y de colocación de efectivo, representa el 0,1 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 3 553,05 que corresponde a un(a) Aumento del 79,64 % de recursos disponibles.

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

Código Contable	Nombre de la cuenta	Saldo Actual
4.5.1.01.02.02.0.21101	INTERESES BANCO DE COSTA RICA	0.16

4.5.1.01.02.02.0.21103	INTERESES BANCO NACIONAL DE CO STA RICA	407.14
4.5.1.98.99.02.0.99999	INTERESES POR INVERSIONES VARI AS EN EL SECTOR PUBLICO INTERN O	7,606.92

#### NOTA N° 48

#### Alquileres y derechos sobre bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.2.	Alquileres y derechos sobre bienes	48	62 423,17	65 291,65	-4,39

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.2.01.	Alquileres	48	62 423,17	65 291,65	-4,39

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Por los alquileres del mercado municipal.

#### Revelación:

La cuenta Alquileres y derechos sobre bienes, representa el 0,81 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -2 868,48 que corresponde a un(a) Disminución del -4,39 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del giro normal de operaciones. Es importante indicar que los ingresos reconocidos como alquiler están en armonía con lo indicado en la NICSP 9 párrafo GI3, acorde a los contratos de alquiler sobre los locales del Mercado Municipal, donde se incluye los ingresos por el alquiler que realizan la MSC de edificios e instalaciones, maquinaria y equipo y otros similares, excluyendo terrenos.

Código Contable	Nombre de la cuenta	Saldo Actual
4.5.2.01.02.01.0.99999	ALQUILERES DE EDIFICIOS	62,423.17

#### NOTA N° 49

##### Otros ingresos de la propiedad

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.9.	Otros ingresos de la propiedad	49	0,00	0,00	0,00

##### Revelación:

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

#### 4.6 TRANSFERENCIAS

#### NOTA N° 50

##### Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.6.1.	Transferencias corrientes	50	45 132,22	43 789,48	3,07

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
14226	Instituto de Fomento y Asesoría Municipal (IFAM)	45,132.22

#### Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 0,59 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1 342,74 que corresponde a un(a) Aumento del 3,07 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de giro normal de operaciones; estos son ingresos recibidos de entes y órganos del sector público, privado y externo para financiar gastos corrientes con el fin de satisfacer necesidades públicas de diversa índole, sin que medie una contraprestación de bienes, servicios o derechos a favor de quien traslada los recursos. Estas transferencias corrientes incluyen las especificadas y autorizadas por ley, las voluntarias, los subsidios, subvenciones y por medio de donaciones.

Los ingresos provenientes del IFAM son producto de los aportes de licores nacionales y licores extranjeros.

#### NOTA N° 51

##### Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.6.2.	Transferencias de capital	51	3 933 127,75	3 997 809,27	-1,62

#### Detalle:

Cuenta	Descripción
--------	-------------

4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno
-----------	--

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	MINISTERIO DE HACIENDA	3,833,181.08
12587	CONSEJO	70,800.00
14226	IFAM	9,234.67
14227	IMAS	19,912.00

**Revelación:**

La cuenta Transferencias de capital del sector público interno, representa el 51,13 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -64 681,52 que corresponde a un(a) Disminución del -1,62 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de existen limitaciones de alcance en determinar una causa probable del porque las disminuciones, se desconoce a la fecha estudios y fuentes primarias para realizar una aseveración certera.

**4.9 OTROS INGRESOS**

**NOTA N° 52**

**Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.1.	Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	52	0,00	0,00	0,00

**Revelación:**

La cuenta Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

#### NOTA N° 53

##### Reversión de consumo de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.2.	Reversión de consumo de bienes	53	0,00	0,00	0,00

##### Revelación:

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

#### NOTA N° 54

##### Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.3.	Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	54	0,00	0,00	0,00

##### Revelación:

La cuenta Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

## NOTA N° 55

### Recuperación de provisiones

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.4.	Recuperación de provisiones	55	8 067,12	2 932,67	175,08

#### Revelación:

La cuenta Recuperación de provisiones, representa el 0,1 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 5 134,45 que corresponde a un(a) Aumento del 175,08 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de las gestiones de realizadas por la administración para la recuperación de cuentas por cobrar por las afectaciones del COVID-19.

Código Contable	Nombre de la cuenta	Saldo Actual
4.9.4.02.01.00.0.99999	RECUPERACION DE PREVISIONES PA RA IMPUESTOS A COBRAR	5,417.14
4.9.4.02.03.00.0.99999	RECUPERACION DE PREVISIONES PA RA VENTAS A COBRAR	0.00
4.9.4.02.04.00.0.99999	RECUPERACION DE PREVISIONES PA RA SERVICIOS A COBRAR	2,649.98

## NOTA N° 56

### Recuperación de provisiones y reservas técnicas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.5.	Recuperación de provisiones y reservas técnicas	56	1 800,00	0,00	0,00

**Revelación:**

La cuenta Recuperación de provisiones y reservas técnicas, representa el 0,02 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1 800,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de recuperación de litigios.

**NOTA N° 57**

**Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.6.	Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	57	0,00	0,00	0,00

**Revelación:**

La cuenta Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

**NOTA N° 58**

**Otros ingresos y resultados positivos**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%

4.9.9.	Otros ingresos y resultados positivos	58	5 651,94	443,57	1 174,20
--------	---------------------------------------	----	----------	--------	----------

**Revelación:**

La cuenta Otros ingresos y resultados positivos, representa el 0,07 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 5 208,37 que corresponde a un(a) Aumento del 1174,2 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del giro normal de operaciones y producto de los efectos de la actual pandemia de COVID-19

5. GASTOS

5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

**NOTA N° 59**

**Gastos en personal**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.1.	Gastos en personal	59	1 437 817,08	1 383 426,53	3,93

**Revelación:**

La cuenta Gastos en personal, representa el 52,05 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 54 390,55 que corresponde a un(a) Aumento del 3,93 % de recursos disponibles.

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

Las remuneraciones básicas en dinero al personal permanente y transitorio de la institución cuya relación se rige por las leyes laborales vigentes. Además, comprende los incentivos derivados del salario o complementarios a este, como el decimotercer mes o la retribución por años servidos, así como gastos por concepto de dietas, las contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social y gastos de representación personal.

Incluye Remuneraciones básicas, remuneraciones eventuales e Incentivos salariales, contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social, contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización, Asistencia social y beneficios al personal, Otros gastos en personal.

A continuación, se revelan las partidas con variaciones más significativas

Código Contable	Nombre de la cuenta	Saldo Actual
5.1.1.01.01.00.0.99999	SUELDOS PARA CARGOS FIJOS	630,086.86
5.1.1.01.02.00.0.99999	JORNALES	32,055.59
5.1.1.01.03.00.0.99999	SERVICIOS ESPECIALES	16,516.67
5.1.1.01.05.00.0.99999	SUPLENCIAS	12,182.66
5.1.1.01.06.00.0.99999	SALARIO ESCOLAR	77,439.03
5.1.1.01.99.00.0.99999	OTRAS REMUNERACIONES BASICAS	13,583.54
5.1.1.02.01.00.0.99999	TIEMPO EXTRAORDINARIO	7,598.51
5.1.1.02.02.00.0.99999	RECARGO DE FUNCIONES	504.78
5.1.1.02.05.00.0.99999	DIETAS	65,178.97
5.1.1.03.01.00.0.99999	RETRIBUCION POR AÑOS SERVIDOS	147,007.82
5.1.1.03.02.01.0.99999	DEDICACION EXCLUSIVA	27,467.83
5.1.1.03.03.00.0.99999	DECIMOTERCER MES	77,558.65
5.1.1.03.99.01.0.99999	RECONOCIMIENTO CARRERA	12,524.83

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.

## NOTA N° 60

### Servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.	Servicios	60	324 099,39	274 036,98	18,27

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	60	41 906,29	18 530,08	126,15

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Código Contable	Nombre de la cuenta	Saldo Actual	Saldo Anterior
5.1.2.01.	ALQUILERES Y DERECHOS SOBRE BIENES	41,906.29	18,530.08
5.1.2.02.	SERVICIOS BASICOS	31,782.90	26,952.98
5.1.2.03.	SERVICIOS COMERCIALES Y FINANCIEROS	76,024.60	76,025.38
5.1.2.04.	SERVICIOS DE GESTION Y APOYO	72,735.87	88,311.24
5.1.2.05.	GASTOS DE VIAJE Y TRANSPORTE	8,544.60	3,029.43

5.1.2.06.	SEGUROS, REASEGUROS Y OTRAS OBLIGACIONES	39,497.33	21,979.96
5.1.2.07.	CAPACITACION Y PROTOCOLO	17,096.20	6,837.64
5.1.2.08.	MANTENIMIENTO Y	31,275.90	32,370.25

**Revelación:**

La cuenta Servicios, representa el 11,73 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 50 062,40 que corresponde a un(a) Aumento del 18,27 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de las de Obligaciones que la institución contrae, generalmente mediante contratos administrativos con personas físicas o jurídicas, públicas o privadas, por la prestación de servicios de diversa naturaleza y por el uso de bienes muebles e inmuebles, corresponden a los servicios que se destinan al mantenimiento, conservación y reparación menor u ordinaria, preventiva y habitual de bienes de capital, que tienen como finalidad conservar el activo en condiciones normales de servicio. Comprende entre otros, alquileres y derechos sobre bienes, servicios básicos, servicios comerciales y financieros, servicios de gestión y apoyo, gastos de viaje y transporte, seguros, reaseguros y otras obligaciones, capacitación y protocolo, mantenimiento y reparaciones, otros servicios.

**NOTA N° 61**

**Materiales y suministros consumidos**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	61	286 835,28	283 811,88	1,07

**Revelación:**

La cuenta Materiales y suministros consumidos, representa el 10,38 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 3 023,40 que corresponde a un(a) Aumento del 1,07 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de las de la compra útiles, materiales, artículos y suministros que tienen como característica principal su corta durabilidad, pues se estima que se consumirán en el lapso de un año, comprende los bienes corporales adquiridos a cualquier título, con la intención de ser comercializados o destinados a la transformación o consumidos en el proceso de producción o de prestación del servicio, en desarrollo de la actividad fundamental del ente público, por lo tanto, las instituciones deben contar con un inventario inicial y final según lo dispone la directriz CN-002-2007. Incluye los siguientes: productos químicos y conexos, alimentos y productos agropecuarios, materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento, herramientas, repuestos y accesorios, útiles, materiales y suministros diversos.

Detalle de cómo está compuesta la cuenta con sus principales variaciones:

Código Contable	Nombre de la cuenta	Saldo Actual	Saldo Anterior
5.1.3.01.	PRODUCTOS QUIMICOS Y CONEXOS	66,042.80	63,969.17
5.1.3.02.	ALIMENTOS Y PRODUCTOS AGROPECUARIOS	199.96	84.06
5.1.3.03.	MATERIALES Y PRODUCTOS DE USO EN LA CONSTRUCCION Y MANTENIMIENTO	138,314.79	111,659.29
5.1.3.04.	HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y ACCE SORIOS	52,078.87	49,549.44
5.1.3.99.	UTILES, MATERIALES Y SUMINISTR OS DIVERSOS	30,198.87	58,549.92

## NOTA N° 62

### Consumo de bienes distintos de inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.4.	Consumo de bienes distintos de inventarios	62	484 216,34	388 914,56	24,50

**Revelación:**

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 17,53 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 95 301,78 que corresponde a un(a) Aumento del 24,5 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de de las clasificaciones de activos realizadas por la administración.

Según lo indicado en la PGC se indica el reconocimiento de los gastos distintos de inventario realizado según los análisis de la administración municipal y sus unidades, de esta manera reconociendo el gasto en el momento que ocurren.

Código Contable	Nombre de la cuenta	Saldo Actual
5.1.4.01.01.02.0.99999	DEPRECIACIONES DE EDIFICIOS	62,072.09
5.1.4.01.01.03.0.99999	DEPRECIACIONES DE MAQUINARIA Y EQUIPOS PARA A PRODUCCION	5,390.21
5.1.4.01.01.04.0.99999	DEPRECIACIONES DE EQUIPOS DE T RANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	70,674.06
5.1.4.01.01.05.0.99999	DEPRECIACIONES DE EQUIPOS DE C OMUNICACION	3,631.97
5.1.4.01.01.06.0.99999	DEPRECIACIONES DE EQUIPOS Y MO BILIARIO DE OFICINA	10,118.44
5.1.4.01.01.07.0.99999	DEPRECIACIONES DE EQUIPOS PARA COMPUTACION	11,090.54
5.1.4.01.01.08.0.99999	DEPRECIACIONES DE EQUIPOS SANI TARIOS, DE LABORATORIO E INVES TIGACION	753.41

5.1.4.01.01.09.0.99999	DEPRECIACIONES DE EQUIPOS Y MOBILIARIO EDUCACIONAL, DEPORTIVO Y RECREATIVO	90.87
5.1.4.01.01.10.0.99999	DEPRECIACIONES DE EQUIPOS DE SEGURIDAD, ORDEN, VIGILANCIA Y CONTROL	596.77
5.1.4.01.01.99.0.99999	DEPRECIACIONES DE MAQUINARIAS, EQUIPOS Y MOBILIARIOS DIVERSOS	713.03
5.1.4.01.02.02.0.99999	DEPRECIACIONES DE EDIFICIOS	38,488.67
5.1.4.01.04.02.0.99999	DEPRECIACIONES DE OBRAS MARITIMAS	60,621.57
5.1.4.01.04.99.0.99999	DEPREC. DE OTROS BIENES DE INFRAESTRUCTURA Y DE BENEFICIO Y USO PUBLICO	3,466.16
5.1.4.01.08.03.0.99999	AMORTIZACIONES DE SOFTWARE Y PROGRAMAS	4,227.86

## NOTA N° 63

### Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.5.	Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	63	0,00	0,00	0,00

### Revelación:

La cuenta Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes , representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

No hay registros ni transacciones por revelar.

#### NOTA N° 64

##### Deterioro y pérdidas de inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.6.	Deterioro y pérdidas de inventarios	64	0,00	0,00	0,00

##### Revelación:

La cuenta Deterioro y pérdidas de inventarios, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

No hay registros ni transacciones por revelar.

#### NOTA N° 65

##### Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.7.	Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	65	13 077,21	11 581,22	12,92

##### Revelación:

La cuenta Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar, representa el 0,47 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1 495,98 que corresponde a un(a) Aumento del 12,92 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la actual crisis de COVID-19; en esta cuenta que comprende los resultados negativos devengados por la Municipalidad de San Carlos, provenientes de las listas de información de incobrabilidad que se genera en la Unidad Primaria de Información de Administración Tributaria. Por lo tanto, comprende los resultados negativos devengados como consecuencia de uno o más

sucesos ocurridos después del reconocimiento inicial del activo, que tienen impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del mismo, o de un grupo de activos financieros, que pueda ser estimado con fiabilidad.

Conforme a lo estipulado en la PGC 5.41 la Administración Tributaria de la MSC determina el deterioro de las Cuentas por Cobrar por concepto y es revelado en este apartado.

Código Contable	Nombre de la cuenta	Saldos Actual	Saldo Anterior
5.1.7.02.01.02.0.99999	DETERIORO POR IMPUESTOS SOBRE LA PROPIEDAD A COBRAR	10,615.76	10,337.27
5.1.7.02.01.03.0.99999	DETERIORO POR IMPUESTOS SOBRE	0.00	1,124.38
5.1.7.02.01.99.0.99999	BIENES Y SERVICIOS A COBRAR	157.33	56.53
5.1.7.02.05.	DETERIORO POR VENTAS DE SERVICIOS A COBRAR	350.68	0.00
5.1.7.02.01.99.0.99999	DETERIORO POR INGRESOS DE LA PROPIEDAD A COBRAR	1,953.44	32.37

## NOTA N° 66

### Cargos por provisiones y reservas técnicas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.8.	Cargos por provisiones y reservas técnicas	66	0,00	0,00	0,00

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.8.01	Cargos por litigios y demandas	66	0,00	0,00	0,00

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

N/A

**Revelación:**

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

**5.2 GASTOS FINANCIEROS**

**NOTA N° 67**

**Intereses sobre endeudamiento público**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.2.1.	Intereses sobre endeudamiento público	67	119 403,06	142 112,75	-15,98

**Revelación:**

La cuenta Intereses sobre endeudamiento público, representa el 4,32 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -22 709,70 que corresponde a un(a) Disminución del -15,98 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del del giro normal de operaciones de la institución para el periodo donde ya no hay intereses de gracia producto de la actual pandemia de COVID-19.

Cuenta que comprende los gastos devengados por la Municipalidad de San Carlos derivados de la retribución por el uso de capital de terceros, obtenido mediante la colocación de empréstitos no representados por títulos y valores, créditos de proveedores instrumentados bajo la modalidad de préstamos y otras operaciones de crédito directo instrumentados como préstamos. Se incluyen los gastos inherentes al endeudamiento que deban ser considerados como componentes de interés.

Código Contable	Nombre de la cuenta	Saldos Actual	Saldo Anterior
-----------------	---------------------	---------------	----------------

5.2.1.02.02.03.0.14226	INTERESES PRESTAMOS DEL INSTITUTO DE FOMENTO Y ASESORIA MUNICIPAL (I)	7,600.21	9,108.16
5.2.1.02.02.06.0.21103	INTERESES PRESTAMOS DE BANCO NACIONAL DE COSTA RICA (BNCR)	111,802.84	133,004.59

#### NOTA N° 68

##### Otros gastos financieros

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.2.9.	Otros gastos financieros	68	0,00	0,00	0,00

##### Revelación:

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

### 5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS

#### NOTA N° 69

##### Costo de ventas de bienes y servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.3.1.	Costo de ventas de bienes y servicios	69	34,30	0,60	5 616,67

##### Revelación:

La cuenta Costo de ventas de bienes y servicios, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 33,70 que corresponde a un(a) Aumento del 5616,67 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del giro normal de operaciones que comprende los costos devengados en concepto de venta de bienes, producidos y/o adquiridos para la venta (timbres) cuya enajenación haya tenido lugar durante el ejercicio vigente.

#### NOTA N° 70

##### Resultados negativos por ventas de inversiones

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.3.2.	Resultados negativos por ventas de inversiones	70	0,00	0,00	0,00

##### Revelación:

La cuenta Resultados negativos por ventas de inversiones, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

#### NOTA N° 71

##### Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.3.3.	Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes	71	0,00	0,00	0,00

##### Revelación:

La cuenta Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

#### 5.4 TRANSFERENCIAS

#### NOTA N° 72

#### Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.4.1.	Transferencias corrientes	72	63 358,39	59 419,67	6,63

Detalle:

Cuenta	Descripción
5.4.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
15910	Comité Cantonal de Deportes y Recreación de SC	62,000.00

#### Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 2,29 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 3 938,73 que corresponde a un(a) Aumento del 6,63 % de recursos disponibles.

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

La MSC presenta las cuentas que comprenden los gastos devengados por la MSC, derivados de transferencias de bienes y derechos y prestaciones de servicios, efectuadas a favor de personas, entes y

órganos del sector público, privado y externo, sin cargo de devolución ni contraprestación y que tienen por finalidad la atención de gastos corrientes por parte de sus beneficiarios y el cumplimiento de los mandatos normativos propios de la Republica de Costa Rica.

## NOTA N° 73

### Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.4.2.	Transferencias de capital	73	11,37	0,00	0,00

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.2.01.	Transferencias de capital del sector privado interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
	PROYECTO MIVAH	11.37

### Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 11,37 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la devolución del proyecto de MIVAH que se ejecuto en periodos pasados.

## 5.9 OTROS GASTOS

## NOTA N° 74

### Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.9.1.	Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	74	0,00	0,00	0,00

**Revelación:**

La cuenta Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

**NOTA N° 75**

**Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.9.2.	Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	75	0,00	0,00	0,00

**Revelación:**

La cuenta Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

**NOTA N° 76**

**Otros gastos y resultados negativos**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%

5.9.9.	Otros gastos y resultados negativos	76	33 690,83	14 197,29	137,30
--------	-------------------------------------	----	-----------	-----------	--------

**Revelación:**

La cuenta Otros gastos y resultados negativos, representa el 1,22 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 19 493,54 que corresponde a un(a) Aumento del 137,3 % de recursos disponibles.

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

Se incluyen el conjunto de cuentas que comprenden los gastos devengados por la MSC, derivados de transacciones y/o flujos económico-financieros que significan resultados negativos, y que no se encuentran alcanzados por las definiciones de los rubros anteriores.

En esta cuenta se tienen los gastos y resultados negativos devengados producto de:

- a. la disminución del valor razonable de activos no derivados, en tanto corresponda medir dichos activos conforme a un criterio de valor razonable;
- b. el incremento del valor razonable de pasivos no derivados, en tanto corresponda medir dichos pasivos conforme a un criterio de valor razonable;
- c. los tributos nacionales y municipales que debe afrontar el ente público durante el desarrollo de su función administrativa o cometido estatal;
- d. las devoluciones de impuestos a favor de contribuyentes y responsables;
- e. otros gastos y resultados negativos específicamente no atribuibles a otras cuentas.

Código Contable	Nombre de la cuenta	Saldos Actual	Saldo Anterior
5.9.9.99.02.00.0.99999	DESCUENTOS Y COMISIONES OTORGADAS	14,524.78	12,697.44
5.9.9.99.04.00.0.99999	REINTEGROS AL SECTOR PRIVADO	13.65	13.20

5.9.9.99.99.00.0.99999	OTROS RESULTADOS NEGATIVOS	19,152.41	1,486.65
------------------------	----------------------------	-----------	----------

## NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

### FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

#### NOTA N°77

#### Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	77	4 942 575,34	4 477 607,15	10,38

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 464 968,19 que corresponde a un(a) Aumento del 10,38% de recursos disponibles,

Las variaciones de la cuenta son producto del giro normal de operaciones, sin embargo, es importante indicar que son tributos las prestaciones en dinero (impuestos, tasas y contribuciones especiales), que la MSC, en ejercicio de su poder exige con el objeto de obtener recursos para el cumplimiento de sus fines. Así como los Ingresos provenientes de la venta de bienes producidos directamente por la entidad y obtenidos por la

prestación de servicios técnicos, administrativos, docentes, culturales, médicos, hospitalarios, públicos, entre otros.

También los ingresos percibidos sobre la propiedad de bienes y activos financieros de las entidades públicas, puesto al servicio de terceros. Incluye los traspasos de dividendos, renta de factores productivos y renta de factores financieros.

Por su parte se incluyen los desembolsos corrientes sin contrapartida entre agentes económicos residentes y el resto del mundo. Erogaciones para financiar fundamentalmente gasto corriente, destinados a personas, entes y órganos del sector público, privado y externo, con el fin de satisfacer necesidades públicas de diversa índole, sin que exista una contraprestación de bienes, servicios o derechos a favor de quien transfiere los recursos.

Y como último aspecto otros cobros que originan entradas de efectivo percibidas por el ente público, que no se encuentran incluidos en las cuentas definidas precedentemente.

Actividad	Saldos Actual	Saldo Anterior
Cobros por impuestos	2 691 038,77	2 696 784,73
Cobros por contribuciones sociales		
Cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario	24 710,81	1 117,46
Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos	1 031 317,43	984 880,93
Cobros por ingresos de la propiedad	88 697,36	62 618,21
Cobros por transferencias	787 866,27	671 693,17
Cobros por concesiones	0,00	0,00
Otros cobros por actividades de operación	318 944,70	60 512,65

Al cierre no existen de manera separadamente las asignaciones o autorizaciones presupuestarias como actividades corrientes, inversiones de capital y contribuciones de capital, dichas asignaciones o autorizaciones presupuestarias clasificadas como flujos de efectivo provenientes de las actividades de operación.

## NOTA N°78

### Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	78	2 524 082,07	2 280 586,05	10,68

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 243 496,02 que corresponde a un(a) Aumento del 10,68% de recursos disponibles,

Las variaciones de la cuenta son producto del de giro normal de operaciones. Se incluyen como salida de efectivo las remuneraciones que efectúa la MSC como empleador a cambio de un trabajo realizado en relación de dependencia. Desde el punto de vista político-social, la remuneración es la obligación alimentaria puesta a cargo del empleador por el contrato de trabajo; entonces el empleador asume el deber de atender las necesidades vitales del trabajador.

También los pagos por servicios y adquisidores a proveedores (persona o empresa que abastece de algunos artículos necesarios) y/o a un acreedor (persona o empresa que tiene derecho a pedir el cumplimiento de alguna obligación o la satisfacción de una deuda).

Actividad	Saldos Actual	Saldo Anterior
Pagos por beneficios al personal	1 619 884,21	1 534 093,91
Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)	503 733,47	447 762,65
Pagos por prestaciones de la seguridad social	0,00	0,00
Pagos por otras transferencias	75 451,48	58 400,00
Otros pagos por actividades de operación	325 012,91	240 329,49

Como último punto, los otros pagos por actividades de operación correspondientes a gastos diversos nos considerados en las cuentas anteriores.

### *FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN*

#### **NOTA N°79**

##### **Cobros**

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
<b>Cobros</b>	<b>79</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0% de recursos disponibles,

#### **NOTA N°80**

##### **Pagos**

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
<b>Pagos</b>	<b>80</b>	<b>2 699 509,56</b>	<b>1 631 919,66</b>	<b>65,42</b>

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1 067 589,90 que corresponde a un(a) Aumento del 65,42% de recursos disponibles,

Las variaciones de la cuenta son producto del del giro normal de operaciones, en estos pagos la adquisición de bienes tangibles de propiedad de la MSC adquiridos con el propósito de ser utilizados en el desarrollo de la prestación de bienes y servicios, que tienen una vida útil superior a un año y no se agotan en el primer uso.

Consecuentemente, tales bienes no están destinados a la enajenación durante el curso normal de las actividades del ente. Se informa que a la fecha de emisión de estos EEFF no existen bienes tangibles bajo la figura de contratos de arrendamiento financiero.

Es importante indicar que no existen erogaciones productos de la adquisición de documentos o títulos emitidos legítimamente, por los cuales se exterioriza el derecho sobre un determinado crédito o valor adeudado por terceros, tales como bonos, títulos de la deuda pública, certificados de inversión, certificados de depósito, participaciones patrimoniales, que a la fecha y según los registros financieros contables no se han dado, entre otros.

Actividad	Saldos Actual	Saldo Anterior
Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios	499 509,56	421 919,66
Pagos por adquisición de inversiones patrimoniales	0,00	0,00
Pagos por adquisición de inversiones en otros instrumentos financieros	2 200 000,00	1 210 000,00
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 N°81

#### Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	81	0,00	0,00	0,00

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0% de recursos disponibles,

## NOTA N°82

### Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	82	310 482,16	172 168,10	80,34

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 138 314,06 que corresponde a un(a) Aumento del 80,34% de recursos disponibles,

Las variaciones de la cuenta son producto de del giro normal de operaciones; es fundamental deja claro al lector que son las erogaciones por concepto de reembolsos mediante pagos parciales o totales a entes públicos en este caso con el Banco Nacional de Costa Rica y el Instituto de Fomento y Ayuda Municipal.

Las obligaciones formalmente adquiridas equivalen al monto de amortización e intereses visibles en los siguientes rubros dentro del Estado de Flujo de Efectivo.

Actividad	Saldos Actual	Saldo Anterior
Amortización	310 482,16	54 889,79
Otros pagos	0,00	117 278,31

## NOTA N°83

### Efectivo y equivalentes

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	83	3 684 676,78	3 844 431,90	-4,16

La cuenta Efectivo y Equivalentes de Efectivo al final de ejercicio, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -159 755,12 que corresponde a un(a) Disminución del -4,16% de recursos disponibles,

Las variaciones de la cuenta son producto del giro normal de operaciones ya que la MSC a mantenido los equilibrios necesarios con las erogaciones para mitigar la disminución de ingresos y el aumento (mínimo) de cuentas por cobrar.

## NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

### NOTA N°84

#### Saldos del periodo

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Saldos del periodo	84	611 148 718,69	621 452 701,15	-1,66

En el Estado de Cambios al Patrimonio, el Saldo del periodo al 31 de marzo del 2022, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -10 303 982,46 que corresponde a un(a) Disminución del -0,0165804773905437 de recursos disponibles,

Las variaciones de la cuenta son producto del giro normal de operaciones ya que la MSC a mantenido los equilibrios necesarios con las erogaciones para mitigar la disminución de ingresos y el aumento (mínimo) de cuentas por cobrar.

## NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD

A efectos de cumplir con la integración del presupuesto y contabilidad, deberá formularse y exponerse una conciliación entre los resultados contable y presupuestario.

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
6	74.	Compromisos no devengados al cierre		RLAFRPP

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
6	77.	Conciliación	NICSP N° 24, Párrafo 52.	RLAFRPP DGCN Nota Técnica

## NOTA N°85

### Diferencias presupuesto vrs contabilidad (Devengo)

NOTA 84 RUBRO	SALDOS		
	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO	5.324.774.98	4.598.912.82	15.78%
SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD	4.930.214.57	4.742.130.86	3.97%

El **Superavit** Presupuestario, comparado al periodo anterior genera un aumento del 15.78% de recursos disponibles, producto de que la ejecución es del I trimestre y no se han formulado el 100% de los proyectos a ejecutar.

El **Superavit** Contabilidad, comparado al periodo anterior genera un aumento del 3.97% de recursos disponibles, producto de las gestiones de hacienda municipal para las mejoras de los radios de ingreso y financieros de la municipalidad de San Carlos.

### Revelación para conciliar la Ejecución Presupuestaria con Contabilidad

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación
--------	-------------	---------	------------	---------------

Impuestos	2.785.009.12	2.656.587.51	128 421,61	Diferencia producto de las bases de registro y el devengado por la doceava parte del mes durante el periodo.
Multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario	0.00	19.110.85	19.110.85	Diferencia de clasificación por concepto y descripción de cuenta contable y cuenta presupuestaria.
Ingresos y resultados positivos por ventas	1.170.802.44	952.843.05	217 959,39	Diferencia producto de las bases de registro y el devengado por la doceava parte del mes durante el periodo.
Ingresos de la propiedad	8.014.21	70.437.39	- 62 423,18	Diferencia producto de las bases de registro y el devengado por la doceava parte del mes durante el periodo.
Transferencias	3.152.479.15	3.978.259.97	- 825 780,82	Diferencia producto del registro y reconocimiento de transferencias por cobrar que no se registran en base de efectivo.
Otros ingresos	2.927.876.48	15.519.06	2 912 357,42	Diferencia de clasificación por concepto y descripción de cuenta contable y cuenta presupuestaria. Y el aumento de los superavit del periodo anterior en presupuesto
Gastos de funcionamiento	1 913 074,37	2.546.045.30	- 632 970,93	Diferencia producto de los registros de base de devengo que no se reconocen en base de efectivo, ejemplo la depreciación y amortización.
Gastos financieros	310 482,15	119.403.06	191 079,09	Diferencia producto de los registros de base de devengo que no se reconocen en base de efectivo, ejemplo la

				amortización que es un gasto en base efectivo y base efectivo es una disminución del pasivo
Gastos Activables	2.040.38	0.00	2.040.38	Diferencia producto de los registros de base de efectivo que no se reconocen en base de devengo, ejemplolos bienes duraderos.
Transferencias	90.621.04	63.369.77	27 251,27	Diferencia producto del registro y reconocimiento de transferencias por cobrar que no se registran en base de efectivo.
Otros gastos	0.00	33.725.13	-33725.13	Diferencia de clasificación por concepto y descripción de cuenta contable y cuenta presupuestaria

Al cierre del periodo, la DGCN informo que no han confeccionado las Notas Tecnicas de la NICSP 24, por lo que no se puede tener con certeza razonable si se realiza o no la revelación conforme a Politicas Contables Generales 2018.

## NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

### NOTA N°86

#### Saldo Deuda Pública

NOTA 85	SALDOS			
	RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
	SALDO DE DEUDA PÚBLICA	9.773.949.84	9.965.028.94	-0.01

El Saldo de Deuda Pública, comparado al periodo anterior genera una disminución del 0.01% % de recursos disponibles, producto del giro normal de operaciones.

Fundamente los movimientos del periodo

Fecha	Incrementos	Disminuciones	Fundamento
31-03-2022		191.079.10	Pago de obligaciones

## NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCECIONADOS Y CONCESIONADOS

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
6	103.	ESEB		NICSP N° 17, Párrafos 88 a 91 y 94. NICSP N° 31, Párrafos 117 a 119 y 123. DGCN
6	103	1 Exposición saldo nulo		DGCN

### NOTA N°87

#### Evolución de Bienes

NOTA 86 RUBRO	SALDOS		%
	Periodo Actual	Periodo Anterior	
ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO	n/a	n/a	n/a
ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO	n/a	n/a	n/a

Los Activos Generadores de Efectivo, comparado al periodo anterior no genera ni aumento ni disminución ya que, al cierre del periodo, la MSC está realizando un proceso de depuración de cuentas de activo, clasificando por su naturaleza y uso en los activos generadores y no generadores de efectivo.

Es importante que al estar en desarrollo esta depuración el SAF “sistema de activos fijos” no cuenta con el grado de fiabilidad en cuanto y clasificación adecuada bajo los conceptos de activos generadores y no generados de efectivo.

Se ha comunicado a la administración de los procesos que se están llevando a cabo en cuanto a los procesos desarrollados por las unidades primarias de registro de información contable de proveeduría, informática y contabilidad, que permitan identificar de forma fiable los activos generadores y no generados.

## NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS

La información financiera por segmentos en Costa Rica se presentará con la clasificación de funciones establecida en el Clasificador Funcional del Gasto para el Sector Público Costarricense.

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
6	87.	Definición de segmento	NICSP N° 18, Párrafo 9 y 12.	
6	87	1 Segmentos para la administración financiera de Costa Rica		Clasificador Funcional del Gasto para el SPC DGCN

### Revelación:

Estimado usuario, esta información es revelada en dos notas a estados financieros en el presente documento, por favor referirse al índice para su verificación

## NOTAS PARTICULARES

#### NOTA PARTICULA MSC 1

Es importante indicar que las disposiciones establecidas en la NICSP N° 13 son aplicadas al 2016 y 2017 excepto con posibles bienes arrendados que no han sido reconocidos como resultado de disposiciones transitorias previstas en otra NICSP. Las disposiciones de loa NICSP no serían aplicables a activos bajo disposiciones transitorias de otras NICSP hasta que éstas no expiren.

#### NOTA PARTICULA MSC 2

Al cierre del periodo se cuenta con el sistema de activos fijos, el cual se está depurando acorde al transitorio de 5 años de la NICSP 17, por ende, los saldos en las cuentas de activo fijo varían periodo a periodo que se informa.

#### NOTA PARTICULA MSC 3

Ante la emergencia nacional generada en la atención al COVID-19, la MSC es importante indicar que existe una reducción de liquidez sin embargo a la fecha no se han dado diferimiento de pagos contractuales.

#### NOTA PARTICULAR MSC 4

A solicitud de analista de la Dirección de Contabilidad Nacional se cambia la declaración original redactada por este ente autónomo; razón por la que aparentemente no cumple con las disposiciones emitidas por el ente rector, razón por la cual se revela a los usuarios la información financiera contable de ente su redacción sobre el punto de declaración explícita:

“...Declara explícitamente y sin reservas que los Estados Financieros cumplen con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Publico (NICSP), con excepción de los transitorios que la Entidad se acogió y las brechas en NICSP que no tienen transitorios y que fueron comunicadas al ente rector o/y alguna autorización expresa de la Contabilidad Nacional; así como las NORMAS PARTICULARES CONTABLES no emitidas por la Dirección General de Contabilidad Nacional que generan brechas de cumplimiento”.

#### NOTA PARTICULAR MSC 5

A solicitud de analista de la Dirección de Contabilidad Nacional se cambia la declaración original redactada por este ente autónomo; razón por la que aparentemente no cumple con las disposiciones de la DGCN, por consiguiente, se revela a los usuarios la información financiera contable de ente su redacción original sobre el punto de políticas contables:

La Municipalidad de San Carlos cedula jurídica 3- 014-042074, y cuyo Representante Legal es 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 6

La MSC revela que al cierre del ejercicio se tiene identificado capital aportado del estado en el patrimonio institucional, es nulo ya que esta administración aporato prueba histórica e irrefutable de que se recibió 3.116.00 colones en 1912 por parte de la Municipalidad de Naranjo. De la anterior aseveración se informo a la DGCN y se esta a la espera de la indicación de una política contable acorde a la realidad histórica de los registros del cantón de San Carlos

Nosotros, KAROL SALAS VARGAS, portador de la CEDULA 1-0991-0362, BERNOR KOPPER CORDERO, portador de la CEDULA 204800765 y DIEGO ALONSO MADRIGAL CRUZ, portador de la CEDULA 205750204, en condición de encargados y custodios de la información contable de esta institución, damos fe de que la preparación y presentación de los estados financieros se realizó bajo los lineamientos, políticas y reglamentos establecidos por el ente regulador, de las cuales el ente rector tiene publicadas y

desarrolladas como PCG no las NORMAS PARTICULARES CONTABLES que generan brechas de cumplimiento

---

Karol Salas Vargas

Bernor Kopper Cordero

Diego Alonso Madrigal Cruz

Representante Legal

Director de Hacienda

Contador

Sello:



## **ANEXOS**

Se deben copiar los cuadros de los Excel en formato imagen.

## FODA

A continuación, se adjunta un ejemplo guía, si alguna entidad no posee ningún formato, pueden sustituir en la siguiente página, por el formato que ya han venido presentando anteriormente:

FODA- Impacto Pandemia Covid 19	
FACTORES INTERNOS DE LA ORGANIZACIÓN	FACTORES EXTERNOS A LA ORGANIZACIÓN
FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
Cumplimiento de las directrices del Ministerio de Salud	1 Capacidad de respuesta Interinstitucional para atención de la emergencia
Ocupación inmediata de la Organización en el tema	2 Lecciones aprendidas de otros países para enfrentar el COVID-19
Conformación de la Comisión Municipal COVID-19	3 Buen manejo de la pandemia por parte del Ente Rector Ministerio de Salud
Disminución del personal en estructuras Municipales	4 La alternativa de hacer teletrabajo, para disminuir el riesgo de contagio.
Organización de actividades	5 Impulso y compromiso social e institucional para enfrentar una crisis.

Implementación de teletrabajo	6	Disponibilidad y uso de las tecnologías de comunicaciones, redes sociales y herramientas de comunicación (TEAMS, ZOOM, MEET, entre otros).
Definición de puestos teletrabajables	7	Aplicación de moratoria de tributos.
Suministro de equipo para el personal de teletrabajo		
Asignación de presupuesto para ayudas a personas del cantón		
Coordinación intermunicipal para la atención		

del COVID-19 (Concejo, Alcaldía y Administración)	
Personal de la Municipalidad comprometido y sensibilizado con el tema	
Fortalecimiento de las áreas a la hora de enfrentar y actuar bajo Presión	
Funcionario responsable de mantener constantemente informado al personal y al cantón, de cómo enfrentar la pandemia, sí como de suministrar los materiales necesarios.	
Dotación de equipo de protección personal a todo el personal	
Implementación de protocolos de esterilización y sanitización	
Implementación de protocolos de control al ingreso a estructuras	
La cultura del pago por adelantado de los tributos de los ciudadanos acentuó de manera significativa el impacto en el flujo de efectivo que financia actividades ordinarias y transferencias de ley	

DEBILIDADES	AMENAZAS
No estar preparados para este tipo de fenómeno	1 No se esperaba que el Coronavirus fuera tan peligroso
Indiferencia de las personas ante las señales de advertencia de la magnitud de la pandemia por parte del	2 No contar con una vacuna

Ministerio de Salud		
Directrices del Ministerio de Salud no fueron acatadas al pie de la letra al principio	3	Disminución de ingresos a causa de los cierres de empresas
No contar con una reserva de recursos para este tipo de Emergencias	4	Impacto sicosocial de las personas a causa del COVID-19
Incertidumbre y miedo de la pandemia en las personas	5	Impacto en la economía y estilo de vida
Incertidumbre a futuro de la condición laboral de las personas	6	Incertidumbre financiera a lo que puede llegar a suceder
No tener actualizado a nivel cantonal las zonas de alto riesgo y vulnerabilidad (cuarterías, indigentes, familias en pobreza y pobreza extrema)	7	Desempleo y de la pobreza a nivel cantonal y nacional. aumento
Resistencia al cambio. Personal se presenta a laborar enfermos	8	No giro de transferencias por parte del gobierno central. (financiación)
Recursos insuficientes para atención a necesidades tecnológicas.	9	Incumplimiento en realización de proyectos por afectación de fondos.
	10	Aumento de Morosidad

## IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL

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

Item	Grupo de Activo	Cuenta contable	Se detecta deterioro		Valor del deterioro colones	Tiene una metodología de cálculo		¿Cuál es la metodología?	Observaciones
			SI	NO		SI	NO		
1									
2									
3									
GRAN TOTAL					0,00				

### NICSP 26- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO

Item	Grupo de Activo	Cuenta contable	Se detecta deterioro		Valor del deterioro colones	Tiene una metodología de cálculo		¿Cuál es la metodología?	Observaciones
			SI	NO		SI	NO		
1									
2									
3									
GRAN TOTAL					0,00				

### INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Item	Concepto	Cuentas Contable	Monto colones	Entidad que gira	De 1 a 10 (indicar afectación)	Recursos de Superávit		Se detecta Deterioro		Observación
						SI	NO	SI	NO	
1										
2										
3										
4										
5										
GRAN TOTAL			0,00							

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

Item	Concepto	Cuentas Contable	Monto colones	Entidad que gira	De 1 a 10 (indicar afectación)	Recursos de Superávit		Se detecta Deterioro		Observación
						SI	NO	SI	NO	
1										
2										
3										
4										
5										
GRAN TOTAL			₡0,00							

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Item	Concepto	Cuentas Contable	Monto colones	Entidad receptora		Recursos de Superávit		Observación
				Código Inst	Nombre	SI	NO	
1								
2								
3								
4								
5								
GRAN TOTAL			₡0,00					

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

Item	Concepto	Cuentas Contable	Monto colones	Entidad receptora		Recursos de Superávit		Observación
				Código Inst	Nombre	SI	NO	
1								
2								
3								
4								
5								
GRAN TOTAL			Ø0,00					

GASTOS

Item	Tipo de Gasto	Cuentas Contable	Departamento	Monto colones	Observación
1					
2					
3					
4					
5					
GRAN TOTAL				Ø0,00	

A continuación, se presenta un cuadro que está relacionado con las ayudas que han generado las instituciones directamente a los ciudadanos producto de la pandemia:

Población por edad	Cuentas Contable	Gasto en efectivo (Monto colones)	Gasto en especie (Monto colones)	Observación
Edad 0 a 15				
Edad 16 a 30				
Edad 31 a 55				
Edad 55 en adelante				
GRAN TOTAL		Ø0,00	Ø0,00	

INGRESOS POR IMPUESTOS

Item	Cuentas Contable	Monto colones	Monto gasto incobrable colones	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1	4.1.2.	₡1 346 729,64	₡0,00		x	
2	4.1.3.	₡1 252 146,80	₡0,00		x	
3	4.1.9.	₡57 711,06	₡0,00		x	
4						
5						
GRAN TOTAL		₡2 656 587,51	₡0,00			

#### INGRESOS POR CONTRIBUCIONES SOCIALES

Item	Cuentas Contable	Monto colones	De 1 a 10 (indicar afectación)	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1						
2						
3						
4						
5						
GRAN TOTAL		₡0,00				

#### OTROS INGRESOS

Item	Cuentas Contable	Monto colones	Monto gasto incobrable colones	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1	4.9.9.	₡5 651,94			x	
2						
3						
4						
5						
GRAN TOTAL		₡5 651,94	₡0,00			

CUENTAS POR COBRAR

Item	Cuentas Contable	Monto colones	Monto gasto incobrable colones	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1	1.1.3.01.	∅1 862 618,70			x	no se han aplicado pruebas de deterioro
2	1.1.3.03.	42491,06672			x	no se han aplicado pruebas de deterioro
3	1.1.3.04.	382707,0113			x	no se han aplicado pruebas de deterioro
4	1.1.3.05.	11259,97822			x	no se han aplicado pruebas de deterioro
5	1.1.3.98.	∅3 848,98			x	no se han aplicado pruebas de deterioro
GRAN TOTAL		∅2 302 925,73			∅0,00	

DOCUMENTOS A COBRAR

Item	Cuentas Contable	Monto colones	Monto gasto incobrable colones	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1						
2						
3						
4						
5						
GRAN TOTAL		∅0,00			∅0,00	

NICSP

NICSP 13 ARRENDAMIENTOS

Arendamiento Operativo										
Item	No. Contrab	Descripción	Fecha Inicio	Fecha Final	Ente vinculante (Proveedor)	Moneda del Contrab	Montó €	Montó \$	Montó Total Colones	Observación
1	B001	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	VILLALOBOS BEJARANO MARIA ISABEL DEL CARMEN		€163 558,00			
2	B002	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	ARIAS VILLEGAS EDGAR BEYOND		€163 558,00			
3	B003	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024			€105 521,00			
4	B004	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	MURILLO MORALES CARLOS MANUEL		€246 778,00			
5	L001	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	QUESADA ARCE ALBA LETICIA		€487 392,00			
6	L002	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	BARRANTES MENA ALBA MARIA		€499 345,00			
7	L003	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	RETANA PORRAS LUIS ANGEL		€523 122,00			
8	L004	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	ZAPATERIA AZUL CIELO S.A		€523 122,00			
9	L005	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	SOLORZANO RAMOS ELI DE LOS ANGELES		€523 122,00			
10	L006	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	ABARCA ACUÑA UMELSY		€523 122,00			
11	L007	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	QUESADA ARCE JOSE DAVID GERARDO		€523 122,00			
12	L008	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	OPTICA BELLA VISTA S.A.					
13	L009	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	CORPORACION DST DE OCCIDENT SOCIEDAD ANONIMA					
14	L010	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	CORPORACION USSU SOCIEDAD ANONIMA					
15	L011	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	RODRIGUEZ JIMENEZ JORGE LUIS		€738 528,00			

16	L012	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	RODRIGUEZ JIMENEZ OSCAR		€527 526,00			
17	L013	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	ROJAS CASTRO SEIDY MARIA DEL CARMEN		€527 526,00			
18	L014	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	MUNICIPALIDAD DE SAN CARLOS		€ -			
19	L015	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	VARGAS VARGAS ALEJANDRO JAVIER					
20	L016	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	TIENDA MIL SOCIEDAD ANONIMA					
21	L017	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	DIAMANTE R&S SOCIEDAD ANONIMA		€402 834,00			
22	L018	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024						ES MUNICIPAL
23	L019	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	RODRIGUEZ NAVARRO GUSTAVO ADOLFO		€394 034,00			
24	L020	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	INVERSIONES MIRANGO S.A		€394 034,00			
25	L021	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	NUÑEZ HERNANDEZ DAMARIS		€394 034,00			
26	L022	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	GANADERA J & R NORTE SOCIEDAD ANONIMA		€394 034,00			
27	L023	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	RODRIGUEZ SIBAJA ALEXANDER		€671 388,00			

28	L024	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	RODRIGUEZ JIMENEZ ALEJANDRA		377.653			
29	L025	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	PADAJOCA NAZARETH S.A.		€369 266,00			
30	L026	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	INFAMOA S.R.L		€369 266,00			
31	L027	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	VIQUEZ RODRIGUEZ OLGER FRANCISCO					
32	L028	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	DARMAO DE CIUDAD QUESADA SA		€461 586,00			
33	L029	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	INVERSIONES HIDAGOZA S R J S A		461586.34			
34	L030	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	ROJAS SOLIS BERNARDA					
35	L031	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	AGROINDUSTRIAL PROAVE SA		287968.87			
36	L032	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	VARGAS ROJAS LIDIA MARIA DE SAN G		€622 767,00			
37	L033	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	ARAYA ROJAS JOSE HERNAN		€622 767,00			
38	L034	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	MURILLO MORALES LUIS GUILLERMO		€622 767,00			
39	L035	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	MURILLO VASQUEZ OLGA MARIA		€192 496,00			
40	L036	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	3-101-764260		€135 877,00			
41	L037	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	ALFARO ARAYA GUIDO		€135 877,00			
42	L038	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	ALFARO ARAYA JUAN RAFAEL		€135 877,00			

43	L039	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	QUIROS GUTIERREZ MARCO ANTONIO		€135 877,00			
44	L040	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	CHACON MURILLO NURY LUZMILDA		€135 877,00			
45	L041	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	MAURUJOSE S.A.		€135 877,00			
46	L042	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	GONZALEZ ROJAS WILBERT GERARDO ANTONIO		€119 890,00			
47	L043	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	BARQUERO BRENES EDWIN GERARDO		€119 890,00			
48	L044	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	MURILLO MORALES MIGUEL ANGEL		€119 890,00			
49	L045	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	ALFARO BLANCO LUIS FERNANDO		€119 890,00			
50	L046	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	ALFARO ARAYA GUIDO		€119 890,00			
51	L047	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	JIMENEZ VEGA ANA MARIA		€119 890,00			
52	L048	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	ZAMORA ROJAS GUSTAVO ADOLFO		€192 496,00			
53	L049	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	RODRIGUEZ GONZALEZ KARLA MELISSA		€ 76 430,00			
54	L050	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	ROJAS CORDERO LUIS DIEGO		€151 050,00			
55	L051	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	SOTO MORENO ALCIDES EDUARDO		€118 894,00			

56	L052	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	MUNICIPALIDAD DE SAN CARLOS					ES MUNICIPAL	
57	L053	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	MUNICIPALIDAD DE SAN CARLOS					ES MUNICIPAL	
58	L054	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	MUNICIPALIDAD DE SAN CARLOS					ES MUNICIPAL	
59	L055	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	MUNICIPALIDAD DE SAN CARLOS					ES MUNICIPAL	
60	L056	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	SOTO RODRIGUEZ JULIA MARIA DEL SOCORRO		€187 034,00				
61	L057	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	QUIROS PORRAS LUIS ALBERTO		€187 034,00				
62	L058	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	VARELA GONZALEZ RITA MARIA		€257 161,00				
63	L059	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	MUNICIPALIDAD DE SAN CARLOS		€ -			ES MUNICIPAL	
64	L060	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024							
65	L061	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	MUNICIPALIDAD DE SAN CARLOS		€ -			ES MUNICIPAL	
66	L062	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	MUNICIPALIDAD DE SAN CARLOS		€ -			ES MUNICIPAL	
67	L063	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	MUNICIPALIDAD DE SAN CARLOS		€ -			ES MUNICIPAL	
68	L064	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	MUNICIPALIDAD DE SAN CARLOS		€ -			ES MUNICIPAL	
69	L065	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	MUNICIPALIDAD DE SAN CARLOS		€ -			ES MUNICIPAL	
70	L066	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024						ES MUNICIPAL	
71	L067	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024			€ -			ES MUNICIPAL	
72	L068	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	3101585487 S.A		€ -			MUNICIPAL	
73	L069	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	SOTO KEVIT GUSTAVO GERARDO		€309 119,00				
74	L070	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	AGUILAR RETANA JOSE JOAQUIN		€198 161,00				
75	L071	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	COMERCIAL DIMAS S. A.		€198 161,00				
76	L072	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	CORTES MORA LEONEL ANTONIO GERARDO		€207 208,00				
GRAN TOTAL							€15 603 965,00	\$0,00	€0,00		

Arrendamiento Financiero										
Item	No. Contrato	Descripción	Fecha Inicio	Fecha Final	Ente vinculante (Proveedor)	Moneda del Contrato	Monto €	Monto \$	Monto Total Colones	Observación
1										
2										
3										
GRAN TOTAL							€0,00	\$0,00	€0,00	

Item	No. Contrato	Descripción	Monto Fideicomitente	Fiduciario	Fideicomisario	Tipo Arrendamiento (Operativo/Financiero)	Valor Razonable	Observación
1								
2								
3								
GRAN TOTAL			€0,00					

NICSP 16- PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Item	No. Propiedad	Ubicación	Monto	Cuenta contable	Observaciones
1	109-0, IP 0918, IP 0	MERCADO MUNICIPAL	₡1 304 833 800,00	1,2,5	
2	SI 3665	CEMENTERIO	₡226 020 790,00	1,2,5	
3					
4					
5					
6					
GRAN TOTAL			₡1 530 854 590,00		

NICSP 17- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Revaluaciones:					
Item	Fecha	Tipo de método	Monto del Resultado	Mes de registro	Profesional Especializado
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			₡0,00		

Inventarios Físicos:					
Item	Fecha	Tipo de activo	Monto del Resultado	Mes de registro	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			₡0,00		

Ajustes de Depreciación:					
Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Mes de ajuste Depreciación	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			Ø0,00		

Deterioro					
Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			Ø0,00		

Bajas de Activos:					
Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones
1	05-Dec-19	MEDIDOR DE DIST	18 034,52	1.2.5.01.03.08.1.99999.01	
2	31-Aug-19	PROGRAMA SICO	-	1.2.5.08.03.01.0.99999.01	
3	23-Dec-20	SUSCRIPCION AN	4 414 113,63	1.2.5.08.03.01.0.99999.01	
4	08-Dec-20	LICENCIA ADOBE C	452 225,02	1.2.5.08.03.01.0.99999.01	
5	21-Dec-20	ACTUALIZACION L	2 335 170,58	1.2.5.08.03.01.0.99999.01	
6	08-Dec-20	RENOVACION ANU	1 062 986,30	1.2.5.08.03.01.0.99999.01	
7	29-Dec-20	SUITE DE SOFTW	3 997 300,25	1.2.5.08.03.01.0.99999.01	
8	12-Apr-21	LICENCIA DE SOF	4 321 906,40	1.2.5.08.03.01.0.99999.01	
9	28-Nov-18	LICENCIA FIREWA	344 949,04	1.2.5.08.03.01.0.99999.01	
10	30-Nov-20	LICENCIAS WINDO	1 284 142,47	1.2.5.08.03.01.0.99999.01	
11	30-Nov-20	LICENCIAS WINDO	939 616,44	1.2.5.08.03.01.0.99999.01	
GRAN TOTAL			Ø19 170 444,65		

Activos en pérdida de control (apropiación indebida por terceros)

Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			0,00		

Activos en préstamo a otras entidades públicas.

Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones
1	01-Jan-15	EQUIPO DE CLOR	3 899 892,90	1.2.5.01.03.99.1.99999.01	
2	04-Apr-10	TOYOTA HILUX M	0,00	1.2.5.01.04.02.1.99999.01	
3	03-oct-18	TELEFONO CELU	72 309,04	1.2.5.01.05.02.1.99999.01	
4	27-oct-17	GRABADORA SON	36 412,45	1.2.5.01.05.04.1.99999.01	
5	03-Jan-07	ARCHIVO METAL 4	0,00	1.2.5.01.06.01.1.99999.01	
6	04-may-11	ESTACION DE TR	0,00	1.2.5.01.06.01.1.99999.01	
7	02-sep-13	ARCHIVADORES M	16 956,10	1.2.5.01.06.01.1.99999.01	
8	02-sep-13	ARCHIVADORES M	16 956,10	1.2.5.01.06.01.1.99999.01	
9	31-Dec-16	MUEBLE AEREO D	22 982,40	1.2.5.01.06.01.1.99999.01	
10	28-nov-17	ARCHIVADOR GRI	68 116,45	1.2.5.01.06.01.1.99999.01	
11	31-Dec-16	MUEBLE CON GAV	25 052,87	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
12	02-Aug-15	ESTACION DE TR	94 160,72	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
13	31-Dec-16	ESTACION DE TR	132 312,03	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
14	31-Dec-16	ESTACION DE TR	144 139,20	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
15	03-Jan-07	ESCRITORIO FOR	0,00	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
16	31-Dec-16	SILLA SEMIEJECU	19 344,75	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
17	31-Dec-16	SILLAS GIRATORIA	42 817,65	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
18	04-Dec-19	SILLA DE OFICINA	0,00	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
19	04-Dec-19	SILLA DE ESCRITC	0,00	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
20	15-nov-18	SILLA	0,63	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
21	31-Dec-16	SILLA NEGRA EJEC	19 344,77	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
22	31-Dec-16	SILLA NEGRA EJEC	19 344,77	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
23	31-Dec-16	SILLA NEGRA EJEC	19 344,77	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
24	04-Dec-19	CLIENTE DELGAD	0,00	1.2.5.01.07.01.1.99999.01	
25	03-Jan-07	MONITOR MARCA	0,00	1.2.5.01.07.04.1.99999.01	
26	04-Dec-19	CPU	0,00	1.2.5.01.07.99.1.99999.01	
27	04-Dec-19	PIZARRA ACRILICA	0,00	1.2.5.01.09.01.1.99999.01	

28	31-jul-17	VALLA DE TRANSI	€54 931,41	1.2.5.01.99.01.1.99999.01	
29	25-jul-17	VALLA DE TRANSI	€54 767,02	1.2.5.01.99.01.1.99999.01	
30	31-jul-17	VALLA DE TRANSI	€54 931,41	1.2.5.01.99.01.1.99999.01	
31	18-Apr-09	BIBLIOTECA MUNI	€110 750 955,55	1.2.5.01.02.07.1.99999.01	
32	01-nov-18	AIRE ACONDICION	€223 609,17	1.2.5.01.06.05.1.99999.01	
33	01-nov-18	AIRE ACONDICION	€223 609,17	1.2.5.01.06.05.1.99999.01	
34	01-nov-18	AIRE ACONDICION	€223 609,17	1.2.5.01.06.05.1.99999.01	
35	01-nov-18	AIRE ACONDICION	€223 609,17	1.2.5.01.06.05.1.99999.01	
36	31-jul-17	AIRE ACONDICION	€1 158 476,61	1.2.5.01.06.05.1.99999.01	
37	31-jul-17	AIRE ACONDICION	€706 616,04	1.2.5.01.06.05.1.99999.01	
38	31-Dec-16	CECUDI SANTA R	€10 317 670,00	1.2.5.01.02.08.1.99999.01	
39	31-Dec-16	COMPUTADORA F	€0,00	1.2.5.01.07.01.1.99999.01	
40	09-nov-21	LAVADORA INDUS	€0,00	1.2.5.01.03.99.1.99999.01	
41	09-nov-21	BATIDORA	€0,00	1.2.5.01.03.99.1.99999.01	
42	22-feb-22	GRABADOR DE VÍ	€273 076,92	1.2.5.01.05.04.1.99999.01	
43	03-Apr-15	MESA RECTANGU	€11 708,21	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
44	05-may-07	MESA RECTANGU	€0,00	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
45	09-nov-21	MESA DE ACERO	€0,00	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
46	09-nov-21	MESA DE ACERO	€0,00	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
47	09-nov-21	MESA DE MADERA	€0,00	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
48	09-nov-21	MESA DE MADERA	€0,00	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
49	09-nov-21	MESA DE MADERA	€0,00	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
50	09-nov-21	MESA DE MADERA	€0,00	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	

51	09-nov-21	MESA DE MADERA	€0,00	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
52	09-nov-21	MESA DE MADERA	€0,00	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
53	09-nov-21	MESA DE MADERA	€0,00	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
54	09-nov-21	MESA DE MADERA	€0,00	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
55	09-nov-21	MESA DE MADERA	€0,00	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
56	09-nov-21	MESA DE MADERA	€0,00	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
57	09-nov-21	MESA DE MADERA	€0,00	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
58	09-nov-21	MESA DE MADERA	€0,00	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
59	09-nov-21	MESA DE MADERA	€0,00	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
60	03-Jan-07	SILLA ESPERANEA	€0,00	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
61	03-Jan-07	SILLA ESPERANEA	€0,00	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
62	09-nov-21	SILLA PLEGABLE	€0,00	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
63	09-nov-21	SILLA PLEGABLE	€0,00	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
64	09-nov-21	SILLA PLEGABLE	€0,00	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
65	09-nov-21	SILLA PLEGABLE	€0,00	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
66	09-nov-21	SILLA PLEGABLE	€0,00	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
67	09-nov-21	SILLA PLEGABLE	€0,00	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
68	02-nov-13	SILLA PARANIN#0	€2 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
69	02-nov-13	SILLA PARANIN#0	€2 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
70	02-nov-13	SILLA PARANIN#0	€2 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
71	02-nov-13	SILLA PARANIN#0	€2 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
72	02-nov-13	SILLA PARANIN#0	€2 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
73	02-nov-13	SILLA PARANIN#0	€2 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
74	02-nov-13	SILLA PARANIN#0	€2 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
75	02-nov-13	SILLA PARANIN#0	€2 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
76	02-nov-13	SILLA PARANIN#0	€2 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
77	02-nov-13	SILLA PARANIN#0	€2 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
78	02-nov-13	SILLA PARANIN#0	€2 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	

79	02-nov-13	SILLA PARANIYO	0	02 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
80	02-nov-13	SILLA PARANIYO	0	02 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
81	02-nov-13	SILLA PARANIYO	0	02 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
82	02-nov-13	SILLA PARANIYO	0	02 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
83	02-nov-13	SILLA PARANIYO	0	02 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
84	02-nov-13	SILLA PARANIYO	0	02 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
85	02-nov-13	SILLA PARANIYO	0	02 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
86	02-nov-13	SILLA PARANIYO	0	02 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
87	02-nov-13	SILLA PARANIYO	0	02 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
88	02-nov-13	SILLA PARANIYO	0	02 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
89	02-nov-13	SILLA PARANIYO	0	02 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
90	02-nov-13	SILLA PARANIYO	0	02 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
91	02-nov-13	SILLA PARANIYO	0	02 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
92	02-nov-13	SILLA PARANIYO	0	02 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
93	02-nov-13	SILLA PARANIYO	0	02 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
94	02-nov-13	SILLA PARANIYO	0	02 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
95	02-nov-13	SILLA PARANIYO	0	02 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
96	02-nov-13	SILLA PARANIYO	0	02 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
97	02-nov-13	SILLA PARANIYO	0	02 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
98	02-nov-13	SILLA PARANIYO	0	02 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
99	02-nov-13	SILLA PARANIYO	0	02 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
100	02-nov-13	SILLA PARANIYO	0	02 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
101	02-nov-13	SILLA PARANIYO	0	02 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
102	02-nov-13	SILLA PARANIYO	0	02 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
103	02-nov-13	SILLA PARANIYO	0	02 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
104	02-nov-13	SILLA PARANIYO	0	02 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	

105	02-nov-13	SILLA PARANIÑO D	€2 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
106	02-nov-13	SILLA PARANIÑO D	€2 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
107	02-nov-13	SILLA PARANIÑO D	€2 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
108	02-nov-13	SILLA PARANIÑO D	€2 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
109	02-nov-13	SILLA PARANIÑO D	€2 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
110	02-nov-13	SILLA PARANIÑO D	€2 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
111	02-nov-13	SILLA PARANIÑO D	€2 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
112	02-nov-13	SILLA PARANIÑO D	€2 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
113	02-nov-13	SILLA PARANIÑO D	€2 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
114	02-nov-13	SILLA PARANIÑO D	€2 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
115	02-nov-13	SILLA PARANIÑO D	€2 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
116	02-nov-13	SILLA PARANIÑO D	€2 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
117	02-nov-13	SILLA PARANIÑO D	€2 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
118	02-nov-13	SILLA PARANIÑO D	€2 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
119	02-nov-13	SILLA PARANIÑO D	€2 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
120	02-nov-13	SILLA PARANIÑO D	€2 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
121	02-nov-13	SILLA PARANIÑO D	€2 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
122	02-nov-13	SILLA PARANIÑO D	€2 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
123	02-nov-13	SILLA PARANIÑO D	€2 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
124	02-nov-13	SILLA PARANIÑO D	€2 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
125	02-nov-13	SILLA PARANIÑO D	€2 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
126	02-nov-13	SILLA PARANIÑO D	€2 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
127	02-nov-13	SILLA PARANIÑO D	€2 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
128	02-nov-13	SILLA PARANIÑO D	€2 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
129	02-nov-13	SILLA PARANIÑO D	€2 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
130	02-nov-13	SILLA PARANIÑO D	€2 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
131	02-nov-13	SILLA DE ESPERA	€5 803,01	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
132	02-nov-13	SILLA DE ESPERA	€5 803,01	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
133	02-nov-13	SILLA DE ESPERA	€5 803,01	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
134	02-nov-13	SILLA DE ESPERA	€5 803,01	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
135	02-Dec-14	SILLA DE ESPERA	€9 114,80	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	

136	02-nov-13	SILLA PARANIÑO D	€2 321,29	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
137	02-nov-14	SILLA PARANIÑO D	€3 371,54	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
138	02-nov-14	SILLA PARANIÑO D	€3 371,54	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
139	31-Dec-16	SILLA PARANIÑO D	€0,00	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
140	31-Dec-16	SILLA PARANIÑO D	€0,00	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
141	31-Dec-16	SILLA PARANIÑO D	€0,00	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
142	31-Dec-16	SILLA PARANIÑO D	€0,00	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
143	31-Dec-16	SILLA PARANIÑO D	€0,00	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
144	31-Dec-16	SILLA PARANIÑO D	€0,00	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
145	31-Dec-16	SILLA PARANIÑO D	€0,00	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
146	04-jun-11	SILLA DE ESPERA	€0,00	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
147	03-jun-12	SILLA DE ESPERA	€2 051,21	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
148	03-Apr-14	SILLA DE ESPERA	€14 871,26	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
149	04-jun-11	SILLA DE ESPERA	€0,00	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
150	03-Apr-14	COMPRA DE EQU	€8 597,54	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
151	03-Apr-14	COMPRA DE EQU	€8 589,03	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
152	03-Apr-14	COMPRA DE EQU	€8 589,03	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
153	03-may-13	COMPRA DE EQU	€4 630,24	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
154	03-mar-14	SILLA PARANIÑO D	€2 787,95	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
155	03-mar-14	SILLA PARANIÑO D	€2 787,95	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
156	03-mar-14	SILLA PARANIÑO D	€2 787,95	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
157	03-mar-14	SILLA PARANIÑO D	€2 787,95	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
158	03-mar-14	SILLA PARANIÑO D	€2 787,95	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
159	03-mar-14	SILLA PARANIÑO D	€2 787,95	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
160	03-mar-14	SILLA PARANIÑO D	€2 787,95	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
161	03-mar-14	SILLA PARANIÑO D	€2 787,95	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
162	03-mar-14	SILLA PARANIÑO D	€2 787,95	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
163	03-mar-14	SILLA PARANIÑO D	€2 787,95	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
164	03-mar-14	SILLA PARANIÑO D	€2 787,95	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
165	03-mar-14	SILLA PARANIÑO D	€2 787,95	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
166	03-mar-14	SILLA PARANIÑO D	€2 787,95	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
167	03-mar-14	SILLA PARANIÑO D	€2 787,95	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
168	03-Apr-14	SILLA PARANIÑO D	€2 904,62	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	

169	03-Apr-14	SILLA PARANI#O D	€2 904,62	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
170	02-nov-13	SILLA PARANI#O D	€2 321,29	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
171	02-nov-13	SILLA PARANI#O D	€2 321,29	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
172	02-nov-13	SILLA PARANI#O D	€2 321,29	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
173	02-nov-13	SILLA PARANI#O D	€2 321,29	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
174	02-nov-13	SILLA PARANI#O D	€2 321,29	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
175	02-nov-13	SILLA PARANI#O D	€2 321,29	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
176	02-nov-13	SILLA PARANI#O D	€2 321,29	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
177	02-nov-13	SILLA PARANI#O D	€2 321,29	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
178	02-nov-13	SILLA PARANI#O D	€2 321,29	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
179	09-nov-21	ESTACION DE TR	€0,00	1.2.5.01.06.99.1.99999.01	
180	09-nov-21	DESTRUCTORA D	€0,00	1.2.5.01.06.99.1.99999.01	
181	09-nov-21	EXTRACTOR DE A	€0,00	1.2.5.01.06.99.1.99999.01	
182	09-nov-21	SECADORA	€0,00	1.2.5.01.06.99.1.99999.01	
183	09-nov-21	MESA DE MADERA	€0,00	1.2.5.01.06.99.1.99999.01	
184	09-nov-21	ESTACION DE TR	€0,00	1.2.5.01.06.99.1.99999.01	
185	09-nov-21	ESTACION DE TR	€0,00	1.2.5.01.06.99.1.99999.01	
186	09-nov-21	MUEBLE GRANDE	€0,00	1.2.5.01.06.99.1.99999.01	
187	09-nov-21	MUEBLE GRANDE	€0,00	1.2.5.01.06.99.1.99999.01	
188	09-nov-21	CONGELADOR GR	€0,00	1.2.5.01.06.99.1.99999.01	
189	12-nov-19	CAJA DE RESGUA	€162 543,56	1.2.5.01.06.99.1.99999.01	
190	22-feb-22	GABINETE DE PAR	€206 730,77	1.2.5.01.06.99.1.99999.01	
191	22-feb-22	PANEL PARADOX	€155 384,62	1.2.5.01.06.99.1.99999.01	
192	22-feb-22	MONITOR DE 32 P	€221 538,46	1.2.5.01.07.04.1.99999.01	
193	22-feb-22	SWITCH DE 24 PU	€405 769,23	1.2.5.01.07.99.1.99999.01	
194	22-feb-22	UPS MARCA FORZ	€500 000,00	1.2.5.01.07.99.1.99999.01	
195	12-nov-19	DEFIBRILADOR A	€857 868,78	1.2.5.01.08.01.1.99999.01	
196	09-nov-21	PIZARRA ACRILICA	€0,00	1.2.5.01.09.01.1.99999.01	
197	22-feb-22	CAMARA DE VIGILA	€152 884,62	1.2.5.01.10.99.1.99999.01	
198	22-feb-22	CAMARA DE VIGILA	€152 884,62	1.2.5.01.10.99.1.99999.01	
199	22-feb-22	CAMARA DE VIGILA	€152 884,62	1.2.5.01.10.99.1.99999.01	
200	22-feb-22	CAMARA DE VIGILA	€152 884,62	1.2.5.01.10.99.1.99999.01	
201	22-feb-22	CAMARA DE VIGILA	€152 884,62	1.2.5.01.10.99.1.99999.01	
202	22-feb-22	CAMARA DE VIGILA	€152 884,62	1.2.5.01.10.99.1.99999.01	
203	22-feb-22	CAMARA DE VIGILA	€152 884,62	1.2.5.01.10.99.1.99999.01	
204	22-feb-22	CAMARA DE VIGILA	€152 884,62	1.2.5.01.10.99.1.99999.01	

205	22-feb-22	CAMARA DE VIGIL	€152 884,62	1.2.5.01.10.99.1.99999.01	
206	22-feb-22	CAMARA DE VIGIL	€162 500,00	1.2.5.01.10.99.1.99999.01	
207	22-feb-22	CAMARA DE VIGIL	€162 500,00	1.2.5.01.10.99.1.99999.01	
208	22-feb-22	CAMARA DE VIGIL	€162 500,00	1.2.5.01.10.99.1.99999.01	
209	22-feb-22	CAMARA DE VIGIL	€162 500,00	1.2.5.01.10.99.1.99999.01	
210	22-feb-22	CAMARA DE VIGIL	€162 500,00	1.2.5.01.10.99.1.99999.01	
211	22-feb-22	CAMARA DE VIGIL	€162 500,00	1.2.5.01.10.99.1.99999.01	
212	22-feb-22	CAMARA DE VIGIL	€162 500,00	1.2.5.01.10.99.1.99999.01	
213	16-Dec-20	TERMOMETRO	€50 875,82	1.2.5.01.03.08.1.99999.01	
214	04-Jan-18	HIDROLAVADORA	€544 053,91	1.2.5.01.03.09.1.99999.01	
215	04-Jan-18	BOMBA DE FUMIG	€100 057,33	1.2.5.01.03.09.1.99999.01	
216	12-Jan-22	BOMBA FUMIGAR	€39 791,78	1.2.5.01.03.09.1.99999.01	
217	04-Jan-18	CHAPEADORATR	€202 872,66	1.2.5.01.03.99.1.99999.01	
218	04-Jan-18	MOTOGUADAAAS	€251 919,21	1.2.5.01.03.99.1.99999.01	
219	04-Jan-18	SOPLADORA STH	€211 067,46	1.2.5.01.03.99.1.99999.01	
220	05-Jan-18	TALADRO INALAM	€42 943,93	1.2.5.01.03.99.1.99999.01	
221	05-Jan-18	CARGADOR DE BA	€42 943,93	1.2.5.01.03.99.1.99999.01	
222	05-Jan-18	ESMERILADORA D	€39 982,19	1.2.5.01.03.99.1.99999.01	
223	12-Jan-22	MOTOGUADAAAS	€542 212,75	1.2.5.01.03.99.1.99999.01	
224	12-nov-19	CAJA DE REGUAR	€162 543,56	1.2.5.01.06.99.1.99999.01	
225	18-oct-21	REGLETA DE DIEZ	€105 216,90	1.2.5.01.06.99.1.99999.01	
226	18-oct-21	GABINETE PARA P	€202 340,17	1.2.5.01.06.99.1.99999.01	
227	15-feb-22	RELOJ MARCADO	€495 000,00	1.2.5.01.06.99.1.99999.01	
228	05-sep-00	MICROCOMPUTA	€0,00	1.2.5.01.07.01.1.99999.01	
229	18-oct-21	SWITCH DE 24 PU	€333 789,96	1.2.5.01.07.99.1.99999.01	
230	18-oct-21	UNIDAD DE POTE	€439 817,36	1.2.5.01.07.99.1.99999.01	
231	12-nov-19	DESFIBRILADOR A	€857 868,76	1.2.5.01.08.01.1.99999.01	
232	23-feb-18	TENSIOMETRO M	€9 075,28	1.2.5.01.08.03.1.99999.01	
233	16-Apr-21	PLANTA DE SONID	€145 814,76	1.2.5.01.05.04.1.99999.01	
234	08-nov-18	PLANTA DE SONID	€107 191,19	1.2.5.01.05.04.1.99999.01	
235	08-nov-18	ARCHIVO METAL	€32 274,77	1.2.5.01.06.01.1.99999.01	
236	03-Apr-15	MESA RECTANGU	€11 708,21	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
237	03-Apr-15	MESA RECTANGU	€11 708,21	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
238	03-Apr-15	MESA RECTANGU	€11 708,21	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
239	03-Apr-15	MESA RECTANGU	€11 708,21	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
240	03-Apr-15	MESA RECTANGU	€11 708,21	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
241	03-Apr-15	MESA RECTANGU	€11 708,21	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
242	03-Apr-15	MESA RECTANGU	€11 708,21	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
243	16-Apr-21	ESCRITORIO	€0,00	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
244	02-Dec-12	SILLA PLEGABLE N	€1 079,41	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
245	02-Dec-12	SILLA PLEGABLE N	€1 121,77	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
246	02-Dec-12	SILLA PLEGABLE N	€1 121,77	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
247	02-Dec-12	SILLA PLEGABLE N	€1 121,77	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
248	02-Dec-12	SILLA PLEGABLE N	€1 121,77	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
249	02-Dec-12	SILLA PLEGABLE N	€1 121,77	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
250	31-Dec-16	SILLA	€19 344,76	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
251	03-Apr-15	SILLA PLEGABLE C	€5 039,31	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
252	03-Apr-15	SILLA PLEGABLE C	€5 039,31	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
253	03-Apr-15	SILLA PLEGABLE C	€5 039,31	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
254	03-Apr-15	SILLA PLEGABLE C	€5 039,31	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
255	03-Apr-15	SILLA PLEGABLE C	€5 039,31	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
256	03-Apr-15	SILLA PLEGABLE C	€5 039,31	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
257	03-Apr-15	SILLA PLEGABLE C	€5 039,31	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
258	03-Apr-15	SILLA PLEGABLE C	€5 039,31	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
259	03-Apr-15	SILLA PLEGABLE C	€5 039,31	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	

260	03-Apr-15	SILLAPLEGABLE C	€5 039,31	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
261	03-Apr-15	SILLAPLEGABLE C	€5 039,31	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
262	03-Apr-15	SILLAPLEGABLE C	€5 039,31	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
263	03-Apr-15	SILLAPLEGABLE C	€5 039,31	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
264	03-Apr-15	SILLAPLEGABLE C	€5 039,31	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
265	03-Apr-15	SILLAPLEGABLE C	€5 039,31	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
266	03-Apr-15	SILLAPLEGABLE C	€5 039,31	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
267	03-Apr-15	SILLAPLEGABLE C	€5 039,31	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
268	03-Apr-15	SILLAPLEGABLE C	€5 039,31	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
269	03-Apr-15	SILLAPLEGABLE C	€5 039,31	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
270	03-Apr-15	SILLAPLEGABLE C	€5 039,31	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
271	02-Dec-12	SILLAPLEGABLE C	€1 256,23	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
272	02-Dec-12	SILLAPLEGABLE C	€1 256,23	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
273	02-Dec-12	SILLAPLEGABLE C	€1 256,23	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
274	02-Dec-12	SILLAPLEGABLE C	€1 256,23	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
275	02-Dec-12	SILLAPLEGABLE C	€1 256,23	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
276	02-Dec-12	SILLAPLEGABLE C	€1 256,23	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
277	02-Dec-12	SILLAPLEGABLE C	€1 256,23	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
278	02-Dec-12	SILLAPLEGABLE C	€1 256,23	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
279	02-Dec-12	SILLAPLEGABLE C	€1 256,23	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
280	07-nov-18	PANTALLA DE PRO	€23 675,35	1.2.5.01.06.99.1.99999.01	
281	03-sep-09	PORTATIL THINK	-€3 798,58	1.2.5.01.07.01.1.99999.01	
282	03-mar-15	IMPRESORA MUL	-€891,78	1.2.5.01.07.02.1.99999.01	
283	15-nov-18	GRABADORA POR	€0,00	1.2.5.01.05.04.1.99999.01	
284	05-Dec-19	PANTALLA TCL	€302 862,30	1.2.5.01.05.04.1.99999.01	
285	03-Jan-07	MUEBLE BIBLIOT	€0,00	1.2.5.01.06.01.1.99999.01	
286	03-Jan-07	MUEBLE MADERA	€0,00	1.2.5.01.06.01.1.99999.01	
287	03-Jan-07	MUEBLE MADERA	€0,00	1.2.5.01.06.01.1.99999.01	
288	15-nov-18	MUEBLE 2 PUERT	€0,00	1.2.5.01.06.01.1.99999.01	
289	07-may-18	ESTANTERIA VER	€193 880,66	1.2.5.01.06.01.1.99999.01	
290	31-Dec-16	ESTANTES AEREO	€22 982,40	1.2.5.01.06.01.1.99999.01	
291	31-Dec-16	ESTANTES AEREO	€22 982,34	1.2.5.01.06.01.1.99999.01	
292	31-Dec-16	ESTANTES AEREO	€22 982,40	1.2.5.01.06.01.1.99999.01	
293	31-Dec-16	ESTANTE 3 PUER	€129 648,69	1.2.5.01.06.01.1.99999.01	
294	31-Dec-16	ESTACION DE TR	€144 139,20	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
295	31-Dec-16	ESTACION DE TR	€144 139,20	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
296	31-Dec-16	MESAS PARA REU	€57 621,55	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	

297	31-Dec-16	ESTACION DE TR	€144 139,20	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
298	31-Dec-16	ESTACION DE TR	€144 139,20	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
299	31-Dec-16	MESA METAL FOR	€48 229,19	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
300	31-Dec-16	ESTACION DE TR	€144 139,20	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
301	31-Dec-16	ESTACION DE TR	€107 938,60	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
302	15-nov-18	SILLA GIRATORIA	€59 151,85	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
303	31-Dec-16	SILLA GIRATORIA	€42 817,65	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
304	31-Dec-16	SILLA GIRATORIA	€42 817,65	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
305	31-Dec-16	SILLA GIRATORIA	€42 817,65	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
306	15-nov-18	SILLA GIRATORIA	€59 151,85	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
307	31-Dec-16	SILLA CON DESCA	€42 817,65	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
308	31-Dec-16	SILLA CON DESCA	€42 817,65	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
309	31-Dec-16	SILLA CON DESCA	€42 817,65	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
310	31-Dec-16	SILLA CON DESCA	€42 817,65	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
311	31-Dec-16	SILLA CON DESCA	€42 817,65	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
312	31-Dec-16	SILLA CON DESCA	€42 817,65	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
313	31-Dec-16	SILLA GIRATORIA	€42 817,65	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
314	14-nov-19	VENTILADOR WES	€0,00	1.2.5.01.06.05.1.99999.01	
315	14-nov-19	VENTILADOR WES	€0,00	1.2.5.01.06.05.1.99999.01	
316	31-Dec-16	PIZARRA ACRILICA	€13 828,24	1.2.5.01.06.99.1.99999.01	
317	03-Jan-07	GUILLOTINA PAPE	€0,00	1.2.5.01.06.99.1.99999.01	
318	07-nov-18	GRAPADORA	€15 490,48	1.2.5.01.06.99.1.99999.01	
319	03-Jan-07	GRAPADORA GDE	€0,00	1.2.5.01.06.99.1.99999.01	
320	31-Dec-16	PAPELERA	€2 318,62	1.2.5.01.06.99.1.99999.01	
321	15-nov-18	PANTALLA PROYE	€0,00	1.2.5.01.06.99.1.99999.01	
322	15-nov-18	PAPELERA	€0,00	1.2.5.01.06.99.1.99999.01	
323	14-nov-19	BENNERS DE INFO	€0,00	1.2.5.01.06.99.1.99999.01	
324	14-nov-19	BENNERS DE INFO	€0,00	1.2.5.01.06.99.1.99999.01	
325	31-Dec-16	COMPUTADORAF	€0,00	1.2.5.01.07.01.1.99999.01	
326	03-sep-11	IMPRESORAMUL	€0,00	1.2.5.01.07.02.1.99999.01	

327	31-Dec-16	IMPRESORA CANO	€0,00	1.2.5.01.07.02.1.99999.01	
328	31-Dec-16	IMPRESORA	€0,00	1.2.5.01.07.02.1.99999.01	
329	03-feb-08	MONITOR LCD 17	€0,00	1.2.5.01.07.04.1.99999.01	
330	03-Jan-07	MONITOR	€0,00	1.2.5.01.07.04.1.99999.01	
331	31-Dec-16	BATERIA DE COM	€0,00	1.2.5.01.07.99.1.99999.01	
332	04-jul-11	DISCO DURO EXT	€0,00	1.2.5.01.07.99.1.99999.01	
333	15-nov-18	PROYECTOR	€0,00	1.2.5.01.07.99.1.99999.01	
334	15-nov-18	CPU	€175 057,53	1.2.5.01.07.99.1.99999.01	
335	31-Dec-16	DISCO DURO	€0,00	1.2.5.01.07.99.1.99999.01	
336	31-Dec-16	DISCOS DUROS	€0,00	1.2.5.01.07.99.1.99999.01	
337	15-nov-18	ROTULADOR MAR	€0,00	1.2.5.01.07.99.1.99999.01	
338	15-nov-18	CAMARA	€0,00	1.2.5.01.99.03.1.99999.01	
GRAN TOTAL			€141 840 695,94		

NICSP 19- ACTIVOS CONTINGENTES

Activos en préstamo a otras entidades públicas.

Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			0,00		

Activos Contingentes (NICSP 19)

#	Nº de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Pretensión Inicial				
				Fecha	Moneda	Monto	Tipo de Cambio	Monto colones
1	-003800-1202-	MSC	CJ	28/08/2018	Colones	1 244 086,26	Colones	1 244 086,26
2	-102916-0317-	MSC	CJ	29/11/2011	Colones	-	Colones	-
3	-100463-0317-	MSC	CJ		Colones	127 507,56	Colones	127 507,56
4	-101036-0317-	MSC	CJ		Colones	359 785,88	Colones	359 785,88
5	-101399-0317-	MSC	CJ		Colones	200 098,55	Colones	200 098,55
6	317-CI FALLEG	MSC	CJ		Colones	169 283,53	Colones	169 283,53
7	-001678-1202-	MSC	CJ	21/03/2017	Colones	306 734,49	Colones	306 734,49
8	-001317-1202-	MSC	CJ	21/03/2017	Colones	325 334,22	Colones	325 334,22
9	-008490-1202-	MSC	CJ	17/09/2019	Colones	1 235 886,43	Colones	1 235 886,43
10	-101685-0317-	MSC	CJ		Colones	9 535 460,00	Colones	9 535 460,00
11	02-100706-031-	MSC	CJ	26/02/2016	Colones	-	Colones	-
12	-000642-1202-	MSC	CJ	31/03/2015	Colones	452 561,38	Colones	452 561,38
13	-100849-0317-	MSC	CJ	22/02/2012	Colones	196 358,15	Colones	196 358,15
14	-102957-0317-	MSC	CJ	08/10/2012	Colones	5 516 374,16	Colones	5 516 374,16
15	-001686-1202-	MSC	CJ	21/03/2017	Colones	266 390,28	Colones	266 390,28
16	-000274-1202-	MSC	CJ	02/12/2016	Colones	1 575 000,00	Colones	1 575 000,00
17	-001638-1202-	MSC	CJ	13/03/2018	Colones	655 959,54	Colones	655 959,54
18	-100082-0317-	MSC	CJ	06/01/2012	Colones	75 573,64	Colones	75 573,64
19	-008883-1202-	MSC	CJ	17/09/2019	Colones	790 500,00	Colones	790 500,00
20	8-100475-3170	MSC	CJ	05/03/2015	Colones	822 833,40	Colones	822 833,40
21	-100449-0317-	MSC	CJ		Colones	121 736,30	Colones	121 736,30
22	-002657-1202-	MSC	CJ	27/08/2013	Colones	3 597 470,96	Colones	3 597 470,96
23	04-101402-031-	MSC	CJ		Colones	2 213 203,05	Colones	2 213 203,05
24	-100398-0317-	MSC	CJ		Colones	1 148 588,14	Colones	1 148 588,14
25	-000714-1202-	MSC	CJ	20/04/2015	Colones	4 682 290,70	Colones	4 682 290,70
26	-002533-1202-	MSC	CJ	10/11/2014	Colones	427 022,37	Colones	427 022,37
27	0-101866-3170	MSC	CJ	25/02/2016	Colones	175 000,00	Colones	175 000,00
28	-102075-0317-	MSC	CJ		Colones	1 289 092,37	Colones	1 289 092,37

#	N° de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Resolución provisional 2				
				Fecha	Moneda	Monto	Tipo de Cambio	Monto colones
1								
2								
3								
4								
5								
Total en colones								€0,00

#	N° de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Resolución en firme					Fecha de recepción de pago	Monto recibido	Observaciones
				Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones			
1											
2											
3											
4											
5											
Total en colones								€0,00			

NICSP 19- PASIVOS CONTINGENTES

#	N° de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Pretensión Inicial				
				Fecha	Moneda	Monto	Tipo de Cambio	Monto colones
1	20-000263-128	Andy Alberto Delgado	reconocimiento de plus salarial por	04/06/2020	colones		0 colones	0,00
2	19-007385-102	Asociación de Comp	pretende que la Municipalidad inclu	08/11/2019	colones		0 colones	0,00
3	17-002061-102	Dennis Segura Castr	Se declare nulo el plano A-879112-2	07/03/2017	colones		0 colones	0,00
4	19-000521-128	Graciela del Milagro	Acoso sexual y acoso laboral	27/06/2019	colones		0 colones	0,00
5	10-100137-029	Instituto costarricens	Localización De Derechos Individuos	15/02/2010	colones		0 colones	0,00
6	20-001165-102	Instituto Costarricens	Municipalidad de San Carlos	16/02/2021	colones		0 colones	0,00
7	19-000826-128	Margarita Villalobos	Asunto Laboral	09/10/2019	colones		0 colones	0,00
8	12-100224-029	Marta Lidia Ugalde G	información posesoria	30/10/2012	colones		0 colones	0,00
9	15-024836-004	Marvin del Carmen M	acción civil rescicatoria	11/06/2018	colones		0 colones	0,00
10	18-000388-128	Mauricio Clarke	Asunto Laboral	06/06/2018	colones		0 colones	0,00
11	19-001965-111	Nataly Solís Murillo	Asunto Laboral	05/09/2019	colones		0 colones	0,00
12	21-000566-102	OPB Arquitectos Cos	ajuste de honorarios por un monto t	09/02/2021	colones	31 404 882,03	colones	31 404 882,03
13	21-000786-102	Rafael Angel Morales	pago de daño moral subjetivo por d	23/02/2021	colones	5 000 000,00	colones	5 000 000,00
14	18-000907-102	Sociedad Ganadera	Exoneración de bienes inmuebles d	10/08/2018	colones		0 colones	0,00
15	21-000715-128	Gerardo Segura Rod	Asunto Laboral	31/12/2021	colones		0 colones	0,00
16	21-001032-030	Virginia María Mora	Usurpación	31/12/2021	colones		0 colones	0,00
17	19-002823-102	COOPERATIVA DE A	Proceso de lesividad	31/12/2021	colones		0 colones	0,00
18	19-005918-120	3-101712780 S.A	Demanda de monitorio dineraria	31/12/2021	colones		0 colones	0,00
19	16-007388-102	JENNY MARIA CHAC	Lesividad pago de prohibición	31/12/2021	colones		0 colones	0,00
20	10-000032-621	ALEXANDER CAMPO	querrela	31/12/2021	colones		0 colones	0,00
21	19-004912-102	INVERSIONES COM	reintegro de la porción de terreno tra	31/12/2021	colones		0 colones	0,00
22	15-003993-102	DENIS GUILLERMO	Se ordene a los demandados restitui	31/12/2021	colones		0 colones	0,00
23	21-001051-102	JOSE HERNAN ARA	desahucio local del Mercado Munic	31/12/2021	colones		0 colones	0,00
24	12-001454-102	COLEGIO FEDERAL	ejecución de sentencia	31/12/2021	colones		0 colones	0,00
Total en colones								0,00

#	N° de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Resolución provisional 1				
				Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones
1								
2								
3								
4								
5								
Total en colones								0,00

#	N° de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Resolución provisional 2				
				Fecha	Moneda	Monto	Tipo de Cambio	Monto colones
1								
2								
3								
4								
5								
Total en colones								0,00

#	N° de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Resolución en firme					Fecha de recepción de pago	Monto recibido	Observaciones
				Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones			
1											
2											
3											
4											
3											
					Total en colones			₡0,00			

### NICSP 27- AGRICULTURA

#	Activos biológicos	Cuenta Contable	Monto
1			
2			
3			
GRAN TOTAL			₡0,00

#	Productos Agrícolas	Cuenta Contable	Monto
1			
2			
3			
GRAN TOTAL			₡0,00

#	Productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección	Cuenta Contable	Monto
1			
2			
3			
GRAN TOTAL			₡0,00

### NICSP 28- 29- 30

#	Activo financiero	Tasa rendimiento	Valor libros	Valor razonable	Nivel riesgo	Observaciones
1						
2						
3						
<b>GRAN TOTAL</b>			<b>Ø0,00</b>	<b>Ø0,00</b>		

#	Pasivo financiero	Tasa interés	Valor libros	Valor razonable	Nivel riesgo	Observaciones
1	OP. IFAM N° 2-MAC	5.00%	377 854 994,61	377 854 994,61	Bajo	
2	OP. BNCR N° 012-0	5.25%	5 148 814 026,17	5 148 814 026,17	Bajo	
3	OP. BNCR N° 012-0	5.25%	1 080 295 480,62	1 080 295 480,62	Bajo	
4	OP. BNCR N° 012-0	4.95%	337 302 549,08	337 302 549,08	Bajo	
5	OP. BNCR N° 012-0	4.90%	13 889 312,16	13 889 312,16	Bajo	
6	OP. IFAM N° 2-PRE	10.25%	52 650 407,18	52 650 407,18	Bajo	
7	OP. BNCR N° 012-0	5.20%	83 858 841,45	83 858 841,45	Bajo	
8	OP. BNCR N° 012-0	5.20%	2 457 863 183,76	2 457 863 183,76	Bajo	
9	OP. BNCR N° 012-0	4.90%	149 914 738,12	149 914 738,12	Bajo	
10	OP. IFAM N° 2-T-13	6.00%	71 506 309,69	71 506 309,69	Bajo	
<b>GRAN TOTAL</b>			<b>9 773 949 842,84</b>	<b>9 773 949 842,84</b>		

FIDEICOMISOS

#		1	2	3
Numero Contrato				
Fecha inicio				
Fecha Final				
Plazo				
Nombre de Fideicomiso				
Nombre de Fideicomitente				
Nombre de Fiduciario				
Nombre de Fideicomisario				
Fin del fideicomiso				
Cesión de Activos	SI			
	NO			
El Fideicomiso está registrado en los EEFF	SI			
	NO			
Existe Control sobre el fideicomiso (NICSP 35)	SI			
	NO			
La entidad consolida el fideicomiso a su contabilidad	SI			
	NO			

NICSP 31

#	No. inscripción	Tipo Activo	Ubicación	Vida Útil	Observaciones
1	OC-8162	LICENCIA SQL SERVER. EXCHANGE		Definida	
2	OC10526-1	LICENCIA DE SOFTWARE		Definida	
3	OC10526-2	LICENCIA SOFTWARE MICROSOFT EX		Definida	
4	OC10528-1	LICENCIA DE WINDOWS SERVER		Definida	
5	OC12676-1	LICENCIAS DE WINDOWS 10 BAJO M		Definida	
6	OC12676-2	LICENCIAS DE WINDOWS 10 BAJO M		Definida	
7	OC13132-1	LICENCIA DE WINDOWS SERVER		Definida	
8	OC3834-1	LICENCIA SHARE POINT		Definida	
9	OC6427-4	LICENCIA WINDOWS SERVER DATA		Definida	
10	OC8111-1	LICENCIA DE WINDOWS SERVER		Definida	
11	OC8111-2	LICENCIAS DE WINDOWS SERVER DA		Definida	
12	TIC017	SISTEMA MUNICIPAL INTEGRADO WEB		Definida	