



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



Ciudad Quesada, 20 de octubre del 2021

MSCAM-H-C-0214-2021

Jeannette María Solano García

Contadora Nacional

Dirección General de Contabilidad Nacional

Ministerio de Hacienda

Asunto: Remisión de Estados Financieros del periodo intermedio de setiembre 2021,
(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. Matriz Guía de Verificación y Presentación de los Estados Financieros, para los modelos de Estados Financieros. (adjunto)
- 8. Auxiliar de Cuentas recíprocas entre entidades públicas. (en plataforma)
- 9. Nueva Matriz de autoevaluación NICSP

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

Sr. Alfredo Córdoba
Soro.
Alcalde Municipal

C.c.
Archivo
//damc



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



Municipalidad de San Carlos
Estado de Situación Financiera o Balance General
Del 01 de Enero de 2021 al 30 de Setiembre de 2021

- En miles de colones -

Cuenta	Descripción	Nota	Año 2021	Año 2020
1.	ACTIVO			
1.1.	Activo Corriente			
1.1.1.	Efectivo y equivalentes de efectivo	03	4 500 509,21	3 790 158,58
1.1.1.01.	Efectivo		4 500 509,21	3 790 158,58
1.1.1.02.	Equivalentes de efectivo			
1.1.2.	Inversiones a corto plazo	04	1 210 000,00	1 250 000,00
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		1 210 000,00	1 250 000,00
1.1.2.99.	Previsiones para deterioro de inversiones a corto plazo *			
1.1.3.	Cuentas a cobrar a corto plazo	05	5 569 246,83	5 378 446,35
1.1.3.01.	Impuestos a cobrar a corto plazo		1 446 392,56	1 696 851,27
1.1.3.02.	Contribuciones sociales a cobrar a corto plazo			
1.1.3.03.	Ventas a cobrar a corto plazo		36 207,88	37 370,70
1.1.3.04.	Servicios y derechos a cobrar a corto plazo		372 728,38	348 317,08
1.1.3.05.	Ingresos de la propiedad a cobrar a corto plazo		27 633,43	15 267,62
1.1.3.06.	Transferencias a cobrar a corto plazo		4 269 524,63	3 778 222,07
1.1.3.07.	Préstamos a corto plazo			
1.1.3.08.	Documentos a cobrar a corto plazo			
1.1.3.09.	Anticipos a corto plazo			
1.1.3.10.	Deudores por avales ejecutados a corto plazo			
1.1.3.11.	Planillas salariales			
1.1.3.12.	Beneficios Sociales			
1.1.3.97.	Cuentas a cobrar en gestión judicial			
1.1.3.98.	Otras cuentas a cobrar a corto plazo		4 069,29	20 550,70
1.1.3.99.	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo *		-587 309,34	-518 133,09
1.1.4.	Inventarios	06	2 077 143,42	1 986 931,38
1.1.4.01.	Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		2 077 322,34	1 987 052,85
1.1.4.02.	Bienes para la venta		2 135,61	2 193,06
1.1.4.03.	Materias primas y bienes en producción			
1.1.4.04.	Bienes a Transferir sin contraprestación - Donaciones			
1.1.4.99.	Previsiones para deterioro y pérdidas de inventario *		-2 314,53	-2 314,53
1.1.9.	Otros activos a corto plazo	07	216 259,69	14 794 936,26
1.1.9.01.	Gastos a devengar a corto plazo		77 452,59	86 616,01
1.1.9.02.	Cuentas transitorias		79 918,05	
1.1.9.99.	Activos a corto plazo sujetos a depuración contable		58 889,05	14 708 320,25
	Total del Activo Corriente		13 573 159,15	27 200 472,57

1.2.	Activo No Corriente			
1.2.2.	Inversiones a largo plazo	08	0,00	0,00
1.2.2.01.	Títulos y valores a valor razonable a largo plazo			
1.2.2.02.	Títulos y valores a costo amortizado a largo plazo			
1.2.2.03.	Instrumentos Derivados a largo plazo			
1.2.2.98.	Otras inversiones a largo plazo			
1.2.2.99.	Previsiones para deterioro de inversiones a largo plazo *			
1.2.3.	Cuentas a cobrar a largo plazo	09	0,00	0,00
1.2.3.03.	Ventas a cobrar a largo plazo			
1.2.3.07.	Préstamos a largo plazo			
1.2.3.08.	Documentos a cobrar a largo plazo			
1.2.3.09.	Anticipos a largo plazo			
1.2.3.10.	Deudores por avales ejecutados a largo plazo			
1.2.3.98.	Otras cuentas a cobrar a largo plazo			
1.2.3.99.	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a largo plazo *			
1.2.5.	Bienes no concesionados	10	608 635 554,60	607 178 286,04
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados		3 700 320,35	7 579 879,76
1.2.5.02.	Propiedades de inversión		10 776 775,45	9 271 407,24
1.2.5.03.	Activos biológicos no concesionados			
1.2.5.04.	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio		593 920 568,86	590 135 924,26
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		194 393,91	135 857,77
1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción			
1.2.6.	Bienes concesionados	11	0,00	0,00
1.2.6.01.	Propiedades, planta y equipos concesionados			
1.2.6.03.	Activos biológicos concesionados			
1.2.6.04.	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público concesionados			
1.2.6.06.	Recursos naturales concesionados			
1.2.6.08.	Bienes intangibles concesionados			
1.2.6.99.	Bienes concesionados en proceso de producción			
1.2.7.	Inversiones patrimoniales - Método de participación	12	0,00	0,00
1.2.7.01.	Inversiones patrimoniales en el sector privado interno			
1.2.7.02.	Inversiones patrimoniales en el sector público interno			
1.2.7.03.	Inversiones patrimoniales en el sector externo			
1.2.7.04.	Inversiones patrimoniales en fideicomisos			
1.2.9.	Otros activos a largo plazo	13	2 020 512,18	2 020 512,18
1.2.9.01.	Gastos a devengar a largo plazo			
1.2.9.03.	Objetos de valor			
1.2.9.99.	Activos a largo plazo sujetos a depuración contable		2 020 512,18	2 020 512,18
	Total del Activo no Corriente		610 656 066,78	609 198 798,22
	TOTAL DEL ACTIVO		624 229 225,93	636 399 270,79

2.	PASIVO			
2.1.	Pasivo Corriente			
2.1.1.	Deudas a corto plazo	14	1 838 825,84	1 840 279,83
2.1.1.01.	Deudas comerciales a corto plazo		642 473,46	347 322,14
2.1.1.02.	Deudas sociales y fiscales a corto plazo		721 590,07	628 697,31
2.1.1.03.	Transferencias a pagar a corto plazo		474 762,31	864 260,38
2.1.1.04.	Documentos a pagar a corto plazo			
2.1.1.05.	Inversiones patrimoniales a pagar a corto plazo			
2.1.1.06.	Deudas por avales ejecutados a corto plazo			
2.1.1.07.	Deudas por anticipos a corto plazo			
2.1.1.08.	Deudas por Planillas salariales			
2.1.1.13.	Deudas por Creditos Fiscales a favor de terceros c/p			
2.1.1.99.	Otras deudas a corto plazo			
2.1.2.	Endeudamiento público a corto plazo	15	0,00	0,00
2.1.2.01.	Títulos y valores de la deuda pública a pagar a corto plazo			
2.1.2.02.	Préstamos a pagar a corto plazo			
2.1.2.03.	Deudas asumidas a corto plazo			
2.1.2.04.	Endeudamiento de Tesorería a corto plazo			
2.1.2.05.	Endeudamiento público a valor razonable			
2.1.3.	Fondos de terceros y en garantía	16	61 664,45	49 169,14
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		61 664,45	49 169,14
2.1.3.99.	Otros fondos de terceros			
2.1.4.	Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	17	0,00	0,00
2.1.4.01.	Provisiones a corto plazo			
2.1.4.02.	Reservas técnicas a corto plazo			
2.1.9.	Otros pasivos a corto plazo	18	258 237,89	282 167,49
2.1.9.01.	Ingresos a devengar a corto plazo		258 237,89	282 167,49
2.1.9.02.	Instrumentos Derivados a pagar a corto plazo			
2.1.9.99.	Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable			
	Total del Pasivo Corriente		2 158 728,18	2 171 616,46

2.2.	Pasivo No Corriente			
2.2.1.	Deudas a largo plazo	19	10 952,16	10 952,17
2.2.1.01.	Deudas comerciales a largo plazo			
2.2.1.02.	Deudas sociales y fiscales a largo plazo			
2.2.1.04.	Documentos a pagar a largo plazo		10 952,16	10 952,17
2.2.1.05.	Inversiones patrimoniales a pagar a largo plazo			
2.2.1.06.	Deudas por avales ejecutados a largo plazo			
2.2.1.07.	Deudas por anticipos a largo plazo			
2.2.1.99.	Otras deudas a largo plazo			
2.2.2.	Endeudamiento público a largo plazo	20	10 311 218,82	10 574 304,15
2.2.2.01.	Títulos y valores de la deuda pública a pagar a largo plazo			
2.2.2.02.	Préstamos a pagar a largo plazo		10 311 218,82	10 574 304,15
2.2.2.03.	Deudas asumidas a largo plazo			
2.2.3.	Fondos de terceros y en garantía	21	0,00	0,00
2.2.3.01.	Fondos de terceros en la Caja Única			
2.2.3.99.	Otros fondos de terceros			
2.2.4.	Provisiones y reservas técnicas a largo plazo	22	0,00	0,00
2.2.4.01.	Provisiones a largo plazo			
2.2.4.02.	Reservas técnicas a largo plazo			
2.2.9.	Otros pasivos a largo plazo	23	0,00	0,00
2.2.9.01.	Ingresos a devengar a largo plazo			
2.2.9.02.	Instrumentos Derivados a pagar a largo plazo			
2.2.9.99.	Pasivos a largo plazo sujetos a depuración contable			
	Total del Pasivo no Corriente		10 322 170,98	10 585 256,32
	TOTAL DEL PASIVO		12 480 899,16	12 756 872,78

3.	PATRIMONIO			
3.1.	Patrimonio público			
3.1.1.	Capital	24	23 568 381,71	23 568 381,71
3.1.1.01.	Capital inicial			0,00
3.1.1.02.	Incorporaciones al capital		23 568 381,71	23 568 381,71
3.1.2.	Transferencias de capital	25	0,00	0,00
3.1.2.01.	Donaciones de capital			
3.1.2.99.	Otras transferencias de capital			
3.1.3.	Reservas	26	517 873,11	517 873,11
3.1.3.01.	Revaluación de bienes		517 873,11	517 873,11
3.1.3.99.	Otras reservas			
3.1.4.	Variaciones no asignables a reservas	27	0,00	0,00
3.1.4.01.	Diferencias de conversión de moneda extranjera			
3.1.4.02.	Diferencias de valor razonable de activos financieros destinados a la venta			
3.1.4.03.	Diferencias de valor razonable de instrumentos financieros designados como cobertura			
3.1.4.99.	Otras variaciones no asignables a reservas			
3.1.5.	Resultados acumulados	28	587 662 071,95	599 556 143,19
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores		583 795 049,01	591 703 054,44
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio		3 867 022,94	7 853 088,75
3.2.	Intereses minoritarios			
3.2.1.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas	29	0,00	0,00
3.2.1.01.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades del sector gobierno general			
3.2.1.02.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de empresas públicas e instituciones públicas financieras			
3.2.2.	Intereses minoritarios - Evolución	30	0,00	0,00
3.2.2.01.	Intereses minoritarios - Evolución por reservas			
3.2.2.02.	Intereses minoritarios - Evolución por variaciones no asignables a reservas			
3.2.2.03.	Intereses minoritarios - Evolución por resultados acumulados			
3.2.2.99.	Intereses minoritarios - Evolución por otros componentes del patrimonio			
	TOTAL DEL PATRIMONIO		611 748 326,77	623 642 398,01
	TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO		624 229 225,93	636 399 270,79

0,00

0,00

Elaborado por:

Revisado por:

Aprobado por:

Municipalidad de San Carlos
Estado de Rendimiento Financiera
Del 01 de Enero de 2021 al 30 de Setiembre de 2021

- En miles de colones -

Cuenta	Descripción	Nota	Año 2021	Año 2020
4.	INGRESOS			
4.1.	Impuestos			
4.1.1.	Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital	31	0,00	0,00
4.1.1.01.	Impuestos sobre los ingresos y utilidades de personas físicas			
4.1.1.02.	Impuestos sobre los ingresos y utilidades de personas jurídicas			
4.1.1.03.	Impuestos sobre dividendos e intereses de títulos valores			
4.1.1.99.	Otros impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital			
4.1.2.	Impuestos sobre la propiedad	32	2 331 949,76	3 151 307,73
4.1.2.01.	Impuesto sobre la propiedad de bienes inmuebles		2 242 057,12	3 040 974,18
4.1.2.02.	Impuesto sobre la propiedad de vehículos, aeronaves y embarcaciones			
4.1.2.03.	Impuesto sobre el patrimonio		1 108,45	1 733,56
4.1.2.04.	Impuesto sobre los traspasos de bienes inmuebles		88 784,19	108 599,99
4.1.2.05.	Impuesto a los traspasos de vehículos, aeronaves y embarcaciones			
4.1.2.99.	Otros impuestos a la propiedad			
4.1.3.	Impuestos sobre bienes y servicios	33	3 258 719,25	3 064 962,15
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		342 700,93	245 356,98
4.1.3.99.	Otros impuestos sobre bienes y servicios		2 916 018,32	2 819 605,17
4.1.4.	Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales	34	0,00	0,00
4.1.4.01.	Impuestos a las importaciones			
4.1.4.02.	Impuestos a las exportaciones			
4.1.4.99.	Otros impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales			
4.1.9.	Otros impuestos	35	88 926,83	71 849,92
4.1.9.99.	Otros impuestos sin discriminar		88 926,83	71 849,92
4.2.	Contribuciones sociales			
4.2.1.	Contribuciones a la seguridad social	36	0,00	0,00
4.2.1.01.	Contribuciones al seguro de pensiones			
4.2.1.02.	Contribuciones a regímenes especiales de pensiones			
4.2.1.03.	Contribuciones al seguro de salud			
4.2.9.	Contribuciones sociales diversas	37	0,00	0,00
4.2.9.99.	Otras contribuciones sociales			
4.3.	Multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario			
4.3.1.	Multas y sanciones administrativas	38	27 156,84	36 092,66
4.3.1.01.	Multas de tránsito			
4.3.1.02.	Multas por atraso en el pago de bienes y servicios		27 156,84	36 092,66
4.3.1.03.	Sanciones administrativas			
4.3.1.99.	Otras multas			
4.3.2.	Remates y confiscaciones de origen no tributario	39	0,00	0,00
4.3.2.99.	Otros remates y confiscaciones de origen no tributario			
4.4.	Ingresos y resultados positivos por ventas			
4.4.1.	Ventas de bienes y servicios	40	2 516 886,11	2 571 297,96
4.4.1.01.	Ventas de bienes		978 028,03	1 002 599,29
4.4.1.02.	Ventas de servicios		1 538 858,08	1 568 698,67
4.4.2.	Derechos administrativos	41	81 652,87	82 456,58
4.4.2.01.	Derechos administrativos a los servicios de transporte			
4.4.2.99.	Otros derechos administrativos		81 652,87	82 456,58
4.4.3.	Comisiones por préstamos	42	0,00	0,00
4.4.3.01.	Comisiones por préstamos al sector privado interno			
4.4.3.02.	Comisiones por préstamos al sector público interno			
4.4.3.03.	Comisiones por préstamos al sector externo			

4.4.4.	Resultados positivos por ventas de inversiones	43	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	44	6 224,30	417,50
4.4.5.01.	Resultados positivos por ventas de construcciones terminadas			
4.4.5.02.	Resultados positivos por ventas de propiedades, planta y equipo		6 224,30	417,50
4.4.5.03.	Resultados positivos por ventas de activos biológicos			
4.4.5.04.	Resultados positivos por ventas de bienes intangibles			
4.4.5.05.	Resultados positivos por ventas por arrendamientos financieros			
4.4.5.06.	Resultados positivos por intercambio de propiedades, planta y equipo			
4.4.5.07.	Resultados positivos por intercambio de bienes intangibles			
4.4.5.08.	Resultados positivos por intercambio de Inventario			
4.4.5.09.	Resultados positivos por la entrega de activos como medio de pago de impuestos			
4.4.6.	Resultados positivos por la recuperacion de dinero mal agreditado de periodos anteriores	45	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	46	20 637,39	34 519,56
4.5.1.01.	Intereses por equivalentes de efectivo		704,03	10 251,41
4.5.1.02.	Intereses por títulos y valores a costo amortizado			
4.5.1.98.	Resultados positivos de otras inversiones		19 933,36	24 268,15
4.5.2.	Alquileres y derechos sobre bienes	47	192 823,44	164 639,19
4.5.2.01.	Alquileres		192 823,44	164 639,19
4.5.2.02.	Ingresos por concesiones			
4.5.2.03.	Derechos sobre bienes intangibles			
4.5.9.	Otros ingresos de la propiedad	48	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	49	50 155,82	54 919,61
4.6.1.01.	Transferencias corrientes del sector privado interno		300,00	
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno		49 855,82	54 919,61
4.6.1.03.	Transferencias corrientes del sector externo			
4.6.2.	Transferencias de capital	50	4 073 997,22	6 456 212,79
4.6.2.01.	Transferencias de capital del sector privado interno			
4.6.2.02.	Transferencias de capital del sector público interno		4 073 997,22	6 456 212,79
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	51	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	52	0,00	0,00
4.9.2.01.	Reversión de consumo de bienes no concesionados			
4.9.2.02.	Reversión de consumo de bienes concesionados			

4.9.3.	Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	53	0,00	0,00
4.9.3.01.	Reversión de deterioro y desvalorización de bienes no concesionados			
4.9.3.02.	Reversión de deterioro y desvalorización de bienes concesionados			
4.9.3.03.	Reversión de deterioro y desvalorización de inventarios por materiales y suministros para consumo y prestación de servicios			
4.9.3.04.	Reversión de deterioro y desvalorización de inventarios por bienes para la venta			
4.9.3.05.	Reversión de deterioro y desvalorización de inventarios por materias primas y bienes en producción			
4.9.4.	Recuperación de provisiones	54	19 317,73	28 197,37
4.9.4.01.	Recuperación de provisiones para deterioro de inversiones			
4.9.4.02.	Recuperación de provisiones para deterioro de cuentas a cobrar		19 317,73	28 197,37
4.9.4.03.	Recuperación de provisiones para deterioro y pérdidas de inventarios			
4.9.5.	Recuperación de provisiones y reservas técnicas	55	0,00	0,00
4.9.5.01.	Recuperación de provisiones para litigios y demandas			
4.9.5.02.	Recuperación de provisiones para reestructuración			
4.9.5.03.	Recuperación de provisiones para beneficios a los empleados			
4.9.5.99.	Recuperación de otras provisiones y reservas técnicas			
4.9.6.	Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	56	0,00	0,00
4.9.6.01.	Resultados positivos de inversiones patrimoniales			
4.9.6.02.	Participación de los intereses minoritarios en el resultado neto negativo			
4.9.9.	Otros ingresos y resultados positivos	57	3 479,94	4 054,96
4.9.9.99.	Ingresos y resultados positivos varios		3 479,94	4 054,96
	TOTAL DE INGRESOS		12 671 927,50	15 720 927,98

5.	GASTOS			
5.1.	Gastos de funcionamiento			
5.1.1.	Gastos en personal	58	4 269 890,36	4 101 128,63
5.1.1.01.	Remuneraciones Básicas		2 350 786,50	2 272 586,78
5.1.1.02.	Remuneraciones eventuales		254 433,36	225 448,82
5.1.1.03.	Incentivos salariales		921 568,59	872 649,68
5.1.1.04.	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social		307 039,86	302 176,14
5.1.1.05.	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización		430 594,94	427 371,33
5.1.1.06.	Asistencia social y beneficios al personal		5 467,11	895,88
5.1.1.07.	Contribuciones estatales a la seguridad social			
5.1.1.99.	Otros gastos en personal			
5.1.2.	Servicios	59	1 206 818,53	1 120 610,87
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes		194 865,81	166 074,64
5.1.2.02.	Servicios básicos		90 882,98	97 145,25
5.1.2.03.	Servicios comerciales y financieros		210 792,45	203 412,38
5.1.2.04.	Servicios de gestión y apoyo		351 537,58	356 745,71
5.1.2.05.	Gastos de viaje y transporte		16 525,50	11 434,51
5.1.2.06.	Seguros, reaseguros y otras obligaciones		104 123,36	116 570,10
5.1.2.07.	Capacitación y protocolo		16 130,12	14 599,95
5.1.2.08.	Mantenimiento y reparaciones		207 042,93	139 076,54
5.1.2.99.	Otros servicios		14 917,80	15 551,79
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	60	1 240 097,95	973 409,93
5.1.3.01.	Productos químicos y conexos		272 992,74	254 164,15
5.1.3.02.	Alimentos y productos agropecuarios		84,06	2 070,16
5.1.3.03.	Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento		660 119,34	427 684,61
5.1.3.04.	Herramientas, repuestos y accesorios		143 662,80	157 686,52
5.1.3.99.	Útiles, materiales y suministros diversos		163 239,01	131 804,49
5.1.4.	Consumo de bienes distintos de inventarios	61	1 213 987,90	1 002 958,35
5.1.4.01.	Consumo de bienes no concesionados		1 213 987,90	1 002 958,35
5.1.4.02.	Consumo de bienes concesionados			

5.1.5.	Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	62	0,00	0,00
5.1.5.01.	Deterioro y desvalorización de bienes no concesionados			
5.1.5.02.	Deterioro y desvalorización de bienes concesionados			
5.1.6.	Deterioro y pérdidas de inventarios	63	0,00	0,00
5.1.6.01.	Deterioro y pérdidas de inventarios por materiales y suministros para consumo y prestación de servicios			
5.1.6.02.	Deterioro y pérdidas de inventarios por bienes para la venta			
5.1.6.03.	Deterioro y pérdidas de inventarios por materias primas y bienes en producción			
5.1.7.	Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	64	53 532,53	38 950,26
5.1.7.01.	Deterioro de inversiones			
5.1.7.02.	Deterioro de cuentas a cobrar		53 532,53	38 950,26
5.1.8.	Cargos por provisiones y reservas técnicas	65	0,00	0,00
5.1.8.01.	Cargos por litigios y demandas			
5.1.8.02.	Cargos por reestructuración			
5.1.8.03.	Cargos por beneficios a los empleados			
5.1.8.99.	Cargos por otras provisiones y reservas técnicas			
5.2.	Gastos financieros			
5.2.1.	Intereses sobre endeudamiento público	66	435 436,16	201 508,97
5.2.1.01.	Intereses sobre títulos y valores de la deuda pública			
5.2.1.02.	Intereses sobre préstamos		435 436,16	201 508,97
5.2.1.03.	Intereses sobre deudas asumidas			
5.2.1.04.	Intereses sobre endeudamiento de Tesorería			
5.2.9.	Otros gastos financieros	67	0,00	0,00
5.2.9.01.	Intereses por deudas comerciales			
5.2.9.02.	Intereses por deudas sociales y fiscales			
5.2.9.04.	Intereses por documentos a pagar			
5.2.9.06.	Intereses sobre deudas por avales ejecutados			
5.2.9.99.	Otros gastos financieros varios			
5.3.	Gastos y resultados negativos por ventas			
5.3.1.	Costo de ventas de bienes y servicios	68	169,06	1,40
5.3.1.01.	Costo de ventas de bienes		169,06	1,40
5.3.1.02.	Costo de ventas de servicios			
5.3.2.	Resultados negativos por ventas de inversiones	69	0,00	0,00
5.3.2.02.	Resultados negativos por ventas de inversiones patrimoniales - Método de participación			
5.3.2.99.	Resultados negativos por ventas de otras inversiones			
5.3.3.	Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes	70	0,00	0,00
5.3.3.01.	Resultados negativos por ventas de construcciones terminadas			
5.3.3.02.	Resultados negativos por ventas de propiedades, planta y equipo			
5.3.3.03.	Resultados negativos por ventas de activos biológicos			
5.3.3.04.	Resultados negativos por ventas de bienes intangibles			
5.3.3.05.	Resultados negativos por ventas por arrendamientos financieros			
5.3.3.06.	Resultados negativos por intercambio de propiedades, planta y equipo			
5.3.3.07.	Resultados negativos por intercambio de bienes intangibles			
5.4.	Transferencias			
5.4.1.	Transferencias corrientes	71	338 971,64	258 127,03
5.4.1.01.	Transferencias corrientes al sector privado interno		18 790,73	4 055,28
5.4.1.02.	Transferencias corrientes al sector público interno		320 180,91	254 071,75
5.4.1.03.	Transferencias corrientes al sector externo			
5.4.2.	Transferencias de capital	72	0,00	3 000,00
5.4.2.01.	Transferencias de capital al sector privado interno			
5.4.2.02.	Transferencias de capital al sector público interno			3 000,00
5.4.2.03.	Transferencias de capital al sector externo			
5.9.	Otros gastos			
5.9.1.	Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	73	0,00	0,00
5.9.1.01.	Diferencias de cambio negativas por activos			
5.9.1.02.	Diferencias de cambio negativas por pasivos			
5.9.1.03.	Resultados negativos por tenencia de activos no derivados			
5.9.1.04.	Resultados negativos por tenencia de pasivos no derivados			
5.9.1.05.	Resultados negativos por tenencia de instrumentos financieros derivados			
5.9.1.06.	Resultado negativo por exposición a la inflación			

5.9.2.	Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	74	0,00	0,00
5.9.2.01.	Resultados negativos de inversiones patrimoniales			
5.9.2.02.	Participación de los intereses minoritarios en el resultado neto positivo			
5.9.9.	Otros gastos y resultados negativos	75	46 000,43	168 143,79
5.9.9.02.	Impuestos, multas y recargos moratorios		151,75	1 175,84
5.9.9.03.	Devoluciones de impuestos		51,04	699,49
5.9.9.99.	Gastos y resultados negativos varios		45 797,64	166 268,46
	TOTAL DE GASTOS		8 804 904,56	7 867 839,23
	AHORRO y/o DESAHORRO DEL PERIODO		3 867 022,94	7 853 088,75
			0,00	0,00

Elaborado por:

Revisado por:

Aprobado por:

Municipalidad de San Carlos
Estado de Situación y Evolución de Bienes
Del 01 de Enero de 2021 al 30 de Setiembre de 2021
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	
1.2.5.	BIENES NO CONCESIONADOS																			
1.2.5.01	Propiedades, planta y equipos explotados	11 063 318,05	535 625,72	148 415,23	0,00	11 747 359,00	1 121 728,16	-5 135 742,84	-535 625,72	-148 415,23	0,00	0,00	-4 698 055,64	7 049 303,37	3 016 865,35	339 322,23	7 204,56	332 117,67	3 348 983,02	3 700 320,35
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	1 473 266,61	535 625,72	148 415,23	-	2 157 307,57	677 522,56	-521 744,39	-535 625,72	-148 415,23	-	-	-528 262,78	1 629 044,79	380 945,25	37 887,94	-	37 887,94	418 833,19	1 210 211,60
1.2.5.01.03	Maquinaria y equipos para la producción	3 927 773,37	-	-	-	3 927 773,37	8 873,13	-3 691 811,39	-	-	-	-	-3 682 938,26	244 835,11	118 734,37	18 882,11	2 640,15	16 241,95	134 976,32	109 858,79
1.2.5.01.04	Equipos de transporte, tracción y elevación	3 759 090,48	-	-	-	3 759 090,48	345 643,63	-53 396,88	-	-	-	-	292 246,75	4 051 337,23	2 134 913,14	203 678,75	2 267,61	201 411,14	2 336 324,27	1 715 012,95
1.2.5.01.05	Equipos de comunicación	180 198,00	-	-	-	180 198,00	14 123,65	-67 241,00	-	-	-	-	-53 117,35	127 080,65	33 125,30	10 588,37	266,91	10 321,46	43 446,76	83 633,89
1.2.5.01.06	Equipos y mobiliario de oficina	752 445,37	-	-	-	752 445,37	43 110,30	-323 125,04	-	-	-	-	-280 014,74	472 430,63	178 334,17	29 904,18	949,77	28 954,40	207 288,57	265 142,06
1.2.5.01.07	Equipos para computación	519 922,11	-	-	-	519 922,11	24 125,70	-232 642,18	-	-	-	-	-208 516,47	311 405,64	140 102,89	31 451,54	70,02	31 381,52	171 484,41	139 921,23
1.2.5.01.08	Equipos sanitario, de laboratorio e investigación	32 699,58	-	-	-	32 699,58	4 148,73	-344,75	-	-	-	-	3 803,98	36 503,56	11 175,47	2 215,56	-	2 215,56	13 391,03	23 112,53
1.2.5.01.09	Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	25 738,56	-	-	-	25 738,56	64,00	-22 306,73	-	-	-	-	-22 242,73	3 495,83	1 859,86	259,18	-	259,18	2 119,04	1 376,79
1.2.5.01.10	Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público	32 226,69	-	-	-	32 226,69	2 038,02	-4 492,22	-	-	-	-	-2 454,20	29 772,49	9 129,57	1 497,88	2,58	1 495,30	10 624,86	19 147,63
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	243 392,21	-	-	-	243 392,21	2 078,43	-218 638,27	-	-	-	-	-216 559,84	26 832,37	8 545,33	2 956,72	1 007,50	1 949,22	10 494,56	16 337,81
1.2.5.02	Propiedades de inversión	9 900 041,66	100 147,22	102 284,01	0,00	10 102 472,89	1 565 878,45	-134 234,51	-78 283,23	-102 284,01	0,00	0,00	1 251 076,70	11 353 549,59	502 674,22	402 885,43	328 785,50	74 099,92	576 774,14	10 778 775,45
1.2.5.02.01	Tierras y terrenos	5 570 536,94	-	102 284,01	-	5 672 820,95	551 476,94	-134 199,34	-	-	-	-	314 983,58	5 987 814,53	-	-	-	0,00	0,00	5 987 814,53
1.2.5.02.02	Edificios	4 329 504,72	100 147,22	-	-	4 429 651,94	1 014 401,51	-35,16	-78 283,23	-	-	-	936 083,12	5 365 735,06	502 674,22	402 885,43	328 785,50	74 099,92	576 774,14	4 788 960,92
1.2.5.03	Activos Biológicos no concesionados	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00	-	-	-	-	0,00	0,00	-
1.2.5.03.01	Plantas y árboles	-	-	-	-	0,00	-	-	-	-	-	-	0,00	0,00	-	-	-	0,00	0,00	0,00
1.2.5.03.02	Semovientes	-	-	-	-	0,00	-	-	-	-	-	-	0,00	0,00	-	-	-	0,00	0,00	0,00
1.2.5.04	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio	604 682 010,68	4 873 104,60	0,00	0,00	609 555 115,28	1 102 644 220,43	-1 112 857 084,65	5 421 097,19	0,00	0,00	0,00	-4 791 767,03	604 763 348,25	10 048 685,74	2 011 174,37	1 217 080,73	794 093,64	10 842 779,39	593 920 568,86
1.2.5.04.01	Vías de comunicación terrestre	599 036 753,10	4 755 029,63	-	-	603 791 782,74	1 102 147 959,44	-1 111 945 107,54	5 539 172,16	-	-	-	-4 257 975,94	599 533 806,80	8 783 116,09	1 817 753,71	1 217 080,73	600 672,98	9 983 789,07	590 150 017,72
1.2.5.04.02	Obras marítimas y fluviales	3 475 607,88	-	-	-	3 475 607,88	-	-344 139,66	-	-	-	-	-344 139,66	3 131 468,22	1 060 143,11	159 819,37	-	159 819,37	1 219 962,48	1 911 505,74
1.2.5.04.03	Centrales y redes de comunicación y energía	1 608 810,95	-	-	-	1 608 810,95	0,00	-0,00	-	-	-	-	0,00	1 608 810,95	157 681,29	24 066,05	-	24 066,05	181 747,34	1 427 063,61
1.2.5.04.99	Otros bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio	560 838,75	118 074,97	-	-	678 913,72	496 260,99	-567 837,45	-118 074,97	-	-	-	-189 651,43	489 262,29	47 745,26	9 535,24	-	9 535,24	57 280,50	431 981,79
1.2.5.05	Bienes históricos y culturales	3 700,00	0,00	0,00	0,00	3 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 700,00	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	Recursos naturales en explotación	51 517,01	0,00	0,00	0,00	51 517,01	0,00	-51 517,01	0,00	0,00	0,00	0,00	-51 517,01	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	51 517,01	-	-	-	51 517,01	-	-51 517,01	-	-	-	-	-51 517,01	0,00	-	-	-	0,00	0,00	0,00
1.2.5.07	Recursos naturales en conservación	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	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	-	-	-	-	0,00	-	-	-	-	-	-	0,00	0,00	-	-	-	0,00	0,00	0,00
1.2.5.07.02	Recursos naturales renovables	-	-	-	-	0,00	39 796,03	-	-	-	-	-	39 796,03	39 796,03	-	-	-	0,00	0,00	39 796,03
1.2.5.08	Bienes intangibles	277 159,11	0,00	0,00	0,00	277 159,11	13 681,13	-76 251,40	0,00	0,00	0,00	0,00	-62 570,28	214 588,84	6 518,27	13 676,66	0,00	13 676,66	20 194,93	194 393,91
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	273 621,89	-	-	-	273 621,89	13 681,13	-72 714,18	-	-	-	-	-59 033,06	214 588,84	6 518,27	13 676,66	-	13 676,66	20 194,93	194 393,91
1.2.5.08.99	Otros bienes intangibles	3 537,22	-	-	-	3 537,22	-	-3 537,22	-	-	-	-	-3 537,22	-	-	-	-	0,00	0,00	0,00
1.2.5.99	Bienes no concesionados en proceso de producción	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.5.99.01	Propiedades, planta y equipo	-	-	-	-	0,00	-	-	-	-	-	-	0,00	0,00	-	-	-	0,00	0,00	0,00
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
SUBTOTALES BIENES NO CONCESIONADOS		625 977 746,51	5 508 877,54	250 699,24	0,00	631 737 323,30	1 105 385 304,19	-1 118 254 830,41	4 807 188,24	-250 699,24	0,00	0,00	-8 313 037,22	623 424 286,07	13 574 743,58	2 767 058,69	1 553 070,79	1 213 987,90	14 788 731,48	608 635 554,60
1.2.6	BIENES CONCESIONADOS																			
1.2.6.01	Propiedades, planta y equipos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00
1.2.6.03.01	Plantas y árboles					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.03.02	Semovientes					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.04	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.6.04.01	Vías de comunicación terrestre					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.04.02	Obras marítimas y fluviales					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.04.03	Centrales y redes de comunicación y energía					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.04.99	Otros bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.06	Recursos naturales	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.6.06.01	Recursos naturales no renovables					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.06.02	Recursos naturales renovables					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.08	Bienes intangibles	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.6.08.01	Patentes y marcas registradas					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.08.02	Derechos de autor					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.08.03	Software y programas					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.08.99	Otros bienes intangibles					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.99	Bienes concesionados en proceso de producción	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.6.99.01	Propiedades, planta y equipo					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.99.04	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.99.	Bienes culturales					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.99.08	Bienes intangibles					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
SUBTOTALES BIENES CONCESIONADOS		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALES		625 977 746,51	5 508 877,54	250 699,24	0,00	631 737 323,30	1 105 385 304,19	-1 118 254 830,41	4 807 188,24	-250 699,24	0,00	0,00	-8 313 037,22	623 424 286,07	13 574 743,58	2 767 058,69	1 553 070,79	1 213 987,90	14 788 731,48	608 635 554,60

Elaborado por:

Revisado por:

Aprobado por:

Municipalidad de San Carlos
ESTADO DE INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS
 Al 30 de Setiembre de 2021
 En miles de colones

EJERCICIOS:	Servicios Públicos Generales		Defensa		Orden Público y Seguridad		Asuntos Económicos		Protección Medio Ambiente		Vivienda y Servicios Comunitarios		Salud		Actividades Recreativas/ Culturales/ Religiosas		Educación		Protección Social		Servicios Financieros		Conceptos no asignados a los segmentos		Eliminaciones		Consolidación		
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	
INGRESO DEL SEGMENTO																													
Ingresos de la actividad operativa del segmento							192 673,44	210 841,74	1 348 777,18	1 765 831,98	1 010 523,89	1 406 713,23	79 312,15	100 726,33	116 231,21	156 909,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 789 875,03	13 801 112,06	0,00	0,00	12 537 392,90	17 442 135,29	
Transferencias intersegmentos																													
Otros ingresos asignados al segmento																													
Total Ingreso del segmento	192 673,44	210 841,74	1 348 777,18	1 765 831,98	1 010 523,89	1 406 713,23	79 312,15	100 726,33	116 231,21	156 909,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 789 875,03	13 801 112,06	0,00	0,00	12 537 392,90	17 442 135,29	
GASTO POR SEGMENTO																													
Gastos de la actividad operativa del segmento							67 597,23	81 121,41	941 581,51	1 205 395,88	557 757,55	797 550,38	61 589,34	81 727,23	72 330,32	86 604,67	-	-	-	-	-	-	5 401 092,03	7 267 707,62	0,00	0,00	7 101 947,98	9 520 107,19	
Transferencias intersegmentos																													
Gastos centralizados no asignados																													
Total Gasto por segmento	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	67 597,23	81 121,41	941 581,51	1 205 395,88	557 757,55	797 550,38	61 589,34	81 727,23	72 330,32	86 604,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 401 092,03	7 267 707,62	0,00	0,00	7 101 947,98	9 520 107,19	
Resultado neto (Ahorro/deshorro de las actividades de operación)	125 076,21	129 720,34	407 195,67	560 436,10	452 766,35	609 162,84	17 722,81	18 999,10	43 900,88	70 305,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 388 783,00	6 533 404,44	0,00	0,00	5 435 444,92	7 922 028,10	
Gastos por intereses								-	19 915,78	22 285,16	30 726,88	30 287,14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	384 793,49	161 672,11	0,00	0,00	435 436,16	214 244,41	
Ingresos por intereses								2 579,19	20 432,54	32 218,49	4 269,10	12 147,30	1 099,09	1 689,99	1 308,33	1 836,13	-	-	-	-	-	-	107 425,54	115 876,65			134 534,59	166 347,74	
Participación en el resultado positivo neto de EP																											0,00	0,00	
Resultado Neto (ahorro/deshorro)	125 076,21	132 299,53	407 712,42	570 369,43	426 308,57	591 023,00	18 821,89	20 689,09	45 209,22	72 141,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 111 415,05	6 487 608,98	0,00	0,00	5 134 543,36	7 874 131,43	

Segmentos (*) : Clasificador Funcional Costarricense

Elaborado por:

Recibido por:

Aprobado por:

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

Segmentos (*)	Servicios Públicos Generales		Defensa		Orden Público y Seguridad		Asuntos Económicos		Protección Medio Ambiente		Vivienda y Servicios Comunitarios		Salud		Actividades Recreativas/ Culturales/ Religiosas		Educación		Protección Social		Servicios Financieros		Conceptos no asignados a los segmentos		ELIMINACIONES		CONSOLIDACIÓN		
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	
EJERCICIOS:																													
Activos por segmento							1 213 654,79	64 724,62	12 811,42	267 132,06	1 589 416,46	281 883,67	204 011,52	7 680,27	69 680,79	41 068,52	-	-	-	-	-	-	605 545 979,61	17 791 886,08			608 635 554,60	18 454 375,21	
Inversión en asociadas (método de la participación)																													
Activos centralizados no asignados																													
Total Activos Consolidados	1 213 654,79	64 724,62	12 811,42	267 132,06	1 589 416,46	281 883,67	204 011,52	7 680,27	69 680,79	41 068,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	605 545 979,61	17 791 886,08	0,00	0,00	
Pasivos por segmento									150 812,66	69 616,51	392 196,37	182 909,67	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9 768 209,79	362 603,84			10 311 218,82	615 130,02		
Pasivos corporativos no asignados																													
Total Pasivos Consolidados	0,00	0,00	150 812,66	69 616,51	392 196,37	182 909,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 768 209,79	362 603,84	0,00	0,00	10 311 218,82	615 130,02		

Segmentos (*): Clasificador Funcional Costarricense

Elaborado por:

Recibido por:

Aprobado por:

Municipalidad de San Carlos
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Del 01 de Enero de 2021 al 30 de Setiembre de 2021

En miles de colones

Descripción		Nota N°	Ejercicio 2021	Ejercicio 2020
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN				
Cobros		76	12 311 072,10	12 602 228,71
	Cobros por impuestos		6 574 521,71	6 157 013,60
	Cobros por contribuciones sociales		0,00	0,00
	Cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario		54 919,33	59 272,53
	Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos		2 647 006,93	2 544 974,90
	Cobros por ingresos de la propiedad		200 444,98	233 408,38
	Cobros por transferencias		2 710 608,73	3 491 032,09
	Cobros por concesiones		0,00	0,00
	Otros cobros por actividades de operación		123 570,42	116 527,21
Pagos		77	7 239 961,65	7 589 457,37
	Pagos por beneficios al personal		3 869 497,73	3 991 906,42
	Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)		2 150 188,14	2 923 715,90
	Pagos por prestaciones de la seguridad social		0,00	0,00
	Pagos por otras transferencias		466 050,37	394 236,30
	Otros pagos por actividades de operación		754 225,41	279 598,75
Flujos netos de efectivo por actividades de operación			5 071 110,45	5 012 771,34
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN				
Cobros		78	1 210 000,00	3 267 029,63
	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		1 210 000,00	3 267 029,63
	Cobros por reembolsos de préstamos		0,00	0,00
	Otros cobros por actividades de inversión		0,00	0,00
Pagos		79	4 533 578,30	5 439 485,29
	Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios		2 113 578,30	1 397 424,08
	Pagos por adquisición de inversiones patrimoniales		0,00	0,00
	Pagos por adquisición de inversiones en otros instrumentos financieros		2 420 000,00	4 042 061,21
	Pagos por préstamos otorgados		0,00	0,00
	Otros pagos por actividades de inversión		0,00	0,00
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión			-3 323 578,30	-2 172 455,66
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN				
Cobros		80	0,00	0,00
	Cobros por incrementos de capital y transferencias de capital		0,00	0,00
	Cobros por endeudamiento público		0,00	0,00
	Otros cobros por actividades de financiación		0,00	0,00
Pagos		81	698 521,49	289 333,68
	Pagos por disminuciones del patrimonio que no afectan resultados		0,00	0,00
	Pagos por amortizaciones de endeudamiento público		377 165,04	160 877,97
	Otros pagos por actividades de financiación		321 356,45	128 455,71
Flujos netos de efectivo por actividades de financiación			-698 521,49	-289 333,68
Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por flujos de actividades			1 049 010,66	2 550 982,00
Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por diferencias de cambio no realizadas			0,00	0,00
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio			3 451 498,56	1 239 176,57
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio			82	4 500 509,22
			4 500 509,22	3 790 158,57

Elaborado por:

Revisado por:

Aprobado por:

Municipalidad de San Carlos
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
15210T32021

En miles de colones

Cuenta	Concepto	Capital	Transferencias de capital	Reservas	Variaciones no asignables a reservas	Resultados acumulados	Intereses Minoritarios Part. Patrimonio	Intereses Minoritarios Evolución	Total Patrimonio
		311	312	313	314	315	321	322	
	Saldos al 31/12/2020	23 568 381,71	-	517 873,11	-	597 333 392,73	0,00	0,00	621 419 647,55
Variaciones del ejercicio									
3.1.1.01.	Capital inicial	3.1.1.01							0,00
3.1.1.02.	Incorporaciones al capital	3.1.1.02							0,00
3.1.2.01.	Donaciones de capital		3.1.2.01						0,00
3.1.2.99.	Otras transferencias de capital		3.1.2.99						0,00
3.1.3.01.	Revaluación de bienes			3.1.3.01					0,00
3.1.3.99.	Otras reservas			3.1.3.99					0,00
3.1.4.01.	Diferencias de conversión de moneda extranjera				3.1.4.01				0,00
3.1.4.02.	Diferencias de valor razonable de activos financieros destinados a la venta				3.1.4.02				0,00
3.1.4.03.	Diferencias de valor razonable de instrumentos financieros designados como cobertura				3.1.4.03				0,00
3.1.4.99.	Otras variaciones no asignables a reservas				3.1.4.99				0,00
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores					-13 538 343,72			-13 538 343,72
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio					3 867 022,94			3 867 022,94
3.2.1.01.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades del sector gobierno general						3.2.1.01		0,00
3.2.1.02.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de empresas públicas e instituciones públicas financieras						3.2.1.02		0,00
3.2.2.01.	Intereses minoritarios - Evolución por reservas							3.2.2.01.	0,00
3.2.2.02.	Intereses minoritarios - Evolución por variaciones no asignables a reservas							3.2.2.02.	0,00
3.2.2.03.	Intereses minoritarios - Evolución por resultados acumulados							3.2.2.03.	0,00
3.2.2.99.	Intereses minoritarios - Evolución por otros componentes del patrimonio							3.2.2.99.	0,00
Total de variaciones del ejercicio		0,00	0,00	0,00	0,00	-9 671 320,78	0,00	0,00	-9 671 320,78
Saldos del periodo		23 568 381,71	0,00	517 873,11	0,00	587 662 071,95	0,00	0,00	611 748 326,77

(*) De uso exclusivo en Estados Contables consolidados

Elaborado por:

Recibido por:

Aprobado por:

Municipalidad de San Carlos

NOTAS CONTABLES ESTADOS FINANCIEROS SETIEMBRE 2021

octubre, 2021

TABLA DE CONTENIDO

NOTAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR PUBLICO COSTARRICENSE.....	13
Declaración de Cumplimiento	13
CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL.....	14
CERTIFICACIÓN POLITICAS CONTABLES.....	21
REVELACIÓN EN NOTA EXPLICATIVA DEL IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL	21
I- Riesgo de Incertidumbre:	22
CERTIFICACIÓN FODA	28
II- Efecto en el deterioro de acuerdo con la NICSP 21 y 26:	29
NICSP 21- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo.....	29
NICSP 26- Deterioro del Valor de Activos Generadores de Efectivo	30
III- Efectos en la NICSP 39 Beneficios a Empleados y relación con los beneficios a corto plazo de la NICSP 1.	31
NICSP 39- Beneficios a Empleados	31
IV- Transferencia de recursos para la atención de la pandemia.	33
Transferencias recibidas.	34
Transferencias giradas	35
V- Control de Gastos.	36
Gastos	36
VI- Control Ingresos:.....	36
Ingresos por impuestos.....	36
Ingresos por Contribuciones Sociales.....	37
Otros Ingresos	37
VII- Cuentas y documentos por cobrar.....	38
Cuentas por cobrar.....	38
Documentos a cobrar	38

VIII- Administración de Riesgos.....	39
CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE RIESGO (SEVRI).....	¡Error! Marcador no definido.
INFORME DETALLADO AVANCE NICSP JUNIO 2021	40
NICSP 1- Presentación de Estados Financieros:.....	40
NICSP 2 -Estado de Flujo de Efectivo:	41
NICSP 3- Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores:.....	42
NICSP 4- Efectos de variaciones en las tasas de cambio de moneda extranjera:	44
NICSP 5 Costo por Intereses:.....	44
NICSP 6- Estados Financieros Consolidados y Separados: Derogada en la versión 2018.....	45
NICSP 7- Inversiones en Asociadas (Contabilidad de Inversiones en Entidades Asociadas): Derogada en la versión 2018	45
NICSP 8- Participaciones en Negocios Conjuntos: Derogada en la versión 2018	45
NICSP 9- Ingresos de transacciones con contraprestación:.....	45
NICSP 10- Información financiera en economías hiperinflacionarias:	47
NICSP 11- Contratos de construcción:	47
NICSP 12-Inventarios:	48
NICSP 13 Arrendamientos:	50
NICSP 14-Hechos ocurridos después de fecha de presentación:.....	51
NICSP 16- Propiedades de Inversión:	53
NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo:.....	55
NICSP 18- Información Financiera por Segmentos:.....	57
NICSP 19- Provisiones, Activos y Pasivos Contingentes.....	62
NICSP 20- Información a revelar sobre partes relacionadas:	64
NICSP 21- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo:.....	65
NICSP 22 -Revelación de información Financiera sobre el Sector Gobierno Central:.....	66
NICSP 23- Ingresos de transacciones sin contraprestación (Impuestos y Transferencias):.....	66

NICSP 24- Presentación de información del presupuesto en los estados financieros:	73
NICSP 25- Beneficios a los Empleados: Derogada en la versión 2018	75
NICSP 26 Deterioro del Valor de Activos Generadores de Efectivo:	75
NICSP 27 Agricultura:.....	76
NICSP 28-29-30 Instrumentos Financieros (Presentación, reconocimiento medición y revelación):.....	77
Fideicomisos.....	80
NICSP 31- Activos Intangibles:	80
NICSP 32 Acuerdos de Concesión de Servicios: La Concedente:	82
NICSP 33 Adopción por primera vez de las NICSP de base de Acumulación (o Devengo):	83
NICSP 34 Estados financieros separados:.....	85
NICSP 35 Estados financieros consolidados:	86
NICSP 36 Inversiones en asociadas y negocios conjuntos:	88
NICSP 37 Acuerdos conjuntos:.....	89
NICSP 38 Información a Revelar sobre Participaciones en Otras Entidades:	90
NICSP 39 Beneficios a los empleados:.....	91
NICSP 40 Combinaciones en el sector público:.....	95
REVELACIONES PARTICULARES.....	97
NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS	102
NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA.....	103
1. ACTIVO.....	103
1.1 ACTIVO CORRIENTE	103
NOTA N° 3	103
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	103
NOTA N° 4	105
INVERSIONES A CORTO PLAZO	105
NOTA N° 5	105
CUENTAS A COBRAR CORTO PLAZO	105
NOTA N° 6	109

INVENTARIOS.....	109
NOTA N° 7.....	111
Otros activos a corto plazo.....	111
1.2 ACTIVO NO CORRIENTE.....	112
NOTA N° 8.....	112
Inversiones a largo plazo.....	112
NOTA N° 9.....	112
Cuentas a cobrar a largo plazo.....	112
NOTA N° 10.....	113
Bienes no concesionados.....	113
NOTA N° 11.....	6
Bienes concesionados.....	6
NOTA N° 12.....	8
Inversiones patrimoniales - Método de participación.....	8
NOTA N° 13.....	9
Otros activos a largo plazo.....	9
2. PASIVO.....	10
2.1 PASIVO CORRIENTE.....	10
NOTA N° 14.....	10
Deudas a corto plazo.....	10
NOTA N° 15.....	12
Endeudamiento público a corto plazo.....	12
NOTA N° 16.....	12
Fondos de terceros y en garantía.....	12
NOTA N° 17.....	13
Provisiones y reservas técnicas a corto plazo.....	13
NOTA N° 18.....	14
Otros pasivos a corto plazo.....	14
2.2 PASIVO NO CORRIENTE.....	16
NOTA N° 19.....	16
Deudas a largo plazo.....	16
NOTA N° 20.....	16
Endeudamiento público a largo plazo.....	16
NOTA N° 21.....	16

Fondos de terceros y en garantía.....	17
NOTA N° 22.....	17
Provisiones y reservas técnicas a largo plazo.....	17
NOTA N° 23.....	18
Otros pasivos a largo plazo.....	18
3. PATRIMONIO.....	18
3.1 PATRIMONIO PUBLICO.....	19
NOTA N° 24.....	19
Capital.....	19
NOTA N° 25.....	20
Transferencias de capital.....	20
NOTA N° 26.....	21
Reservas.....	21
NOTA N° 27.....	21
Variaciones no asignables a reservas.....	21
NOTA N° 28.....	21
Resultados acumulados.....	21
NOTA N° 29.....	22
Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas.....	22
NOTA N° 30.....	23
Intereses minoritarios - Evolución.....	23
NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO.....	24
4. INGRESOS.....	24
4.1 IMPUESTOS.....	24
NOTA N° 31.....	24
Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital.....	24
NOTA N° 32.....	24
Impuestos sobre la propiedad.....	24
NOTA N° 33.....	26
Impuestos sobre bienes y servicios.....	26
NOTA N° 34.....	27
Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales.....	27
NOTA N° 35.....	27
Otros impuestos.....	27

4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES	28
NOTA N°36	28
Contribuciones a la seguridad social	28
NOTA N° 37	29
Contribuciones sociales diversas	29
4.3 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO	29
NOTA N° 38	29
Multas y sanciones administrativas	29
NOTA N° 39	30
Remates y confiscaciones de origen no tributario	30
4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS	30
NOTA N° 40	30
Ventas de bienes y servicios	30
NOTA N° 41	32
Derechos administrativos	32
NOTA N° 42	33
Comisiones por préstamos	33
NOTA N° 43	33
Resultados positivos por ventas de inversiones	33
NOTA N° 44	33
Resultados positivos por ventas e intercambios de bienes	33
NOTA N° 45	34
Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores	34
4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD	34
NOTA N° 46	34
Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	34
NOTA N° 47	35
Alquileres y derechos sobre bienes	35
NOTA N° 48	36
Otros ingresos de la propiedad	36
4.6 TRANSFERENCIAS	37
NOTA N° 49	37
Transferencias corrientes	37

NOTA N° 50.....	38
Transferencias de capital.....	38
4.9 OTROS INGRESOS.....	39
NOTA N° 51.....	39
Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación.....	39
NOTA N° 52.....	39
Reversión de consumo de bienes.....	39
NOTA N° 53.....	40
Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes.....	40
NOTA N° 54.....	40
Recuperación de provisiones.....	40
NOTA N° 55.....	41
Recuperación de provisiones y reservas técnicas.....	41
NOTA N° 56.....	41
Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios.....	41
NOTA N° 57.....	42
Otros ingresos y resultados positivos.....	42
5. GASTOS.....	42
5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO.....	42
NOTA N° 58.....	42
Gastos en personal.....	42
NOTA N° 59.....	44
Servicios.....	44
NOTA N° 60.....	45
Materiales y suministros consumidos.....	45
NOTA N° 61.....	47
Consumo de bienes distintos de inventarios.....	47
NOTA N° 62.....	48
Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes.....	48
NOTA N° 63.....	49
Deterioro y pérdidas de inventarios.....	49
NOTA N° 64.....	49
Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar.....	49
NOTA N° 65.....	50

Cargos por provisiones y reservas técnicas.....	50
5.2 GASTOS FINANCIEROS	51
NOTA N° 66.....	51
Intereses sobre endeudamiento público.....	51
NOTA N° 67	52
Otros gastos financieros.....	52
5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS.....	52
NOTA N° 68.....	52
Costo de ventas de bienes y servicios.....	52
NOTA N° 69.....	53
Resultados negativos por ventas de inversiones.....	53
NOTA N° 70.....	53
Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes.....	53
5.4 TRANSFERENCIAS.....	53
NOTA N° 71.....	54
Transferencias corrientes.....	54
NOTA N° 72.....	55
Transferencias de capital.....	55
5.9 OTROS GASTOS.....	55
NOTA N° 73.....	55
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación.....	55
NOTA N° 74.....	56
Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios.....	56
NOTA N° 75.....	56
Otros gastos y resultados negativos.....	56
NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....	58
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN.....	58
NOTA N°76.....	58
Cobros.....	58
NOTA N°77.....	59
Pagos.....	59
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN.....	59
NOTA N°78.....	60

Cobros	60
NOTA N°79	61
Pagos	61
<i>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</i>	61
NOTA N°80	62
Cobros	62
NOTA N°81	62
Pagos	62
NOTA N°82	63
Efectivo y equivalentes.....	63
NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO.....	63
NOTA N°83	63
Saldos del periodo.....	63
NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD	64
NOTA N°84	65
Diferencias presupuesto vrs contabilidad (Devengo)	65
NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA.....	66
NOTA N°85	66
Saldo Deuda Pública	66
NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCECIONADOS Y CONCESIONADOS.....	67
NOTA N°86	67
Evolución de Bienes	67
NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS.....	68
Anexos	73
FODA	73
IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL.....	75
NICSP 21- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo.....	75
NICSP 26- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo.....	76
Ingresos por Transferencias corrientes.....	76
Ingresos por Transferencias capital.....	76
Gastos por Transferencias corrientes.....	77
	10

Gastos por Transferencias capital.....	77
Gastos	77
Ingresos por impuestos.....	79
Ingresos por Contribuciones Sociales.....	79
Otros Ingresos	79
Cuentas por cobrar.....	80
Documentos a cobrar	80
NICSP.....	81
NICSP 13 Arrendamientos	81
NICSP 16- Propiedades de Inversión	84
NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo.....	84
NICSP 19- Activos Contingentes.....	95
NICSP 19- Pasivos Contingentes.....	98
NICSP 27- Agricultura.....	99
NICSP 28- 29- 30	100
Fideicomisos.....	101
NICSP 31	102

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

**NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO CONTABLE SETIEMBRE 2021**

Alfredo Cordoba Soro	Alfredo Cordoba Soro	Diego Alonso Madrigal Cru
Representante Legal	Jerarca	Contador
3-014-042074		
Cédula Jurídica		Acuerdo de Junta Directiva

Descripción de la Entidad

Entidad:

Municipalidad de San Carlos

Ley de Creación:

Ley N° 17 del 26 de setiembre de 1911

Fines de creación de la Entidad:

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

Objetivos de 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 ascendiente 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 estrategias de implementación (propias de la institución).

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

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

Marque con 1

APLICA:

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

CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL

La Municipalidad de San Carlos cedula jurídica 3-014-042074, y cuyo Representante Legal es Alfredo Cordoba Soro, portadora de la cedula de identidad 2-0387-0132, CERTIFICA QUE: la entidad cuenta con una Comisión de NICSP, y que de acuerdo con el oficio MSC-AM-400-2019 de fecha 07 de marzo del 2019 se oficializó.

Los Integrantes son:

Bernor Kooper Cordero Direccion de Hacienda

Diego Alonso Madrigal/Margareth Rodriguez Arce Departamento de Contabilidad

Victor Riggioni Esquivel/Melvin Salas Rodríguez Departamento de Proveduría

Henry Brenes Sandoval/Arturo Herrera Vargas

Departamento de Tecnología de Información

Mauricio Clarke Bolaños/Juan Diego Lacayo Alfaro

Departamentos de Valoraciones

Juan Emilio Quesada Fernández/Pablo Jiménez Araya

Unidad Técnica de Gestión Vial

Gabriela González Gutiérrez/Alexander Bogantes Monge

Dirección de Servicios Jurídicos

Yahaira Carvajal Camacho/Ronald Ugalde Ballesteros

Departamento de Recursos Humanos

Dixie Amores Saborío/Evelyn Vargas Rojas

Dirección de Desarrollo Estratégico y Planificación

Jimmy Segura Rodríguez / Sergio Corrales Miranda

Departamento de Control Interno

Observaciones:

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

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

Declaración de Cumplimiento		Solamente llenar la casilla de SI o NO con un			
La Entidad APLICA POR PRIMERA VEZ NICSP según el Decreto No. 39665 MH. 01/01/2017		SI			NO 1
La entidad presenta la Declaración Explícita y sin Reservas de la aplicación de NICSP.		SI	1		NO
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

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..

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.

Es importante indicar que, al cierre del mes de marzo del año 2021, la DGCN actualizo las Políticas Contables Generales y adopto las NICSP en su versión 2018.

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

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

Base de Medición

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

Moneda Funcional y de Presentación

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

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

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

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

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 Lic. Alfredo Córdoba Soro, portadora de la cedula de identidad 2-0387-0132, HACE CONSTAR QUE: Los registros contables y estados financieros se ajustan a la Políticas Contables Generales emitidas por la DGCN en su versión 2021.

Alfredo Cordoba Soro

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

REVELACIÓN EN NOTA EXPLICATIVA DEL IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL

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

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

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

I- RIESGO DE INCERTIDUMBRE:

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

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

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

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

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

MSCAM-SO-108-2020.

MSCAM-SO-0187-2020

MSCAM-SO-0140-2020.

MSCAM-SO-065-2020.

MSCAM-SO-100-2020.

MSCAM-SO-094-2020

MSCAM-SO-0128-2020

MSCAM-SO-0186-2020.

MSCAM-SO-070-2019.

MSCAM-SO-050-2020

MSCAM-SO-0169-2020	MSC-AM-SO-0235-2021
MSCAM-SO-0466-2020	MSC-AM-SO-0264-2021
SO-0127-2020	MSC-AM-SO-0278-2021
SO-0188-2021	MSC-AM-SO-0293-2021
SO-0147-2021	MSC-AM-SO-0299-2021
SO-162-2021	MS-AM-SO-0302-2021
MSC- AM-SO-0205-2021	MSC-AM-SO-0304-2021
MSC- AM-SO-0228-2021	

Ahora bien, desde la óptica financiera contable se ha determinado que no está comprometida materialmente la solvencia financiera de las actividades de servicios municipales sin embargo existe el riesgo inherente en cuanto a las transferencias de gobierno central; propiamente los recursos de la UTGV.

Por otra parte dado los análisis de la unidad de Hacienda de la municipalidad se puede tener certeza razonable sobre se determina que no hay impacto en las remuneraciones de los programas I y II pero de igual manera existe el riesgo inherente de los depósitos de las transferencias del gobierno central para las remuneraciones del Programa III (inversiones) que ha sido materializado con la noticia de que recorto el presupuesto en un 70% a las UTGV de las municipalidades.

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

A su vez el señor director financiero aporta el impacto económico en la siguiente observación; derivado y vinculado con el FODA visto en el apartado anterior genera las siguientes recomendaciones vistas en oficio del 14 junio 2021 número MSC AM-H 088-2021:

“A-) En virtud de que el pendiente de cobro esta elevado en Bienes Inmuebles y Patentes 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.

C-) Ante la situación presentada por la crisis, por el tema de la afectación económica por las medidas adoptadas en el 2020 y 2021 para enfrentar el virus, efectivamente para este año ya se están reflejando reducciones en los ingresos por lo que se ya se está solicitando una revisión del gasto, dándole prioridad a los relacionados para recaudación de tributos, prestación de servicios en forma eficiente y continua, así como para atender situaciones puntuales de prevención de la propagación del virus.

E-) En cuanto al pendiente de cobro del Mercado, el mismo se registra en un monto de casi ¢ 24.2 millones, por lo que se solicita interponer los oficios para que el Administrador de ese servicio, atienda lo más antes posible esta situación.

Siempre en el mismo documento es visible los "ASPECTOS DE IMPORTANCIA CON RELACION A LAS ACCIONES DESARROLLADOS COMO MEDIDAS DE MITIGACION EN LOS INGRESOS Y EGRESOS DURANTE EL 2021 POR IMPACTO DE LA PANDEMIA" donde se cita lo siguiente

A) Desde el 01 de enero y hasta el 31 de mayo del 2021 se realizaron análisis por cada uno de los ingresos para verificar el comportamiento del mismo, de lo cual es importante indicar que al 31 de mayo se

presentó la siguiente situación con relación a los ingresos comparado desde el 01 de enero 2021 en adelante y comparado con los ingresos a esas fechas, pero del 2020:

lo anterior se puede desprender que, a partir del 21 de marzo 2021, el municipio dejó de registrar un déficit total de ingresos corrientes con relación a lo recaudado a esa fecha del 2020, sobre todo porque es a partir del mes de marzo que se presentan una cantidad importante de declaraciones de patentes que ayudo a subir la recaudación, así como el pago del I trimestre de bienes inmuebles que finalizo el último día de marzo

B. Mediante el oficio MSC-A.M-0080-2021, se solicita por parte de la Alcaldía al Banco Nacional el prorrogar el pago de capital de las operaciones crediticias por un periodo de dos trimestres del año 2021 para las operaciones que se financian con fondos de la Ley 8114.

C. El día 15 de febrero se remite el oficio MSCAM-H 0018- 2021 al Alcalde Municipal donde se indica una serie de medidas de contingencia a nivel presupuestario para atender la disminución de los ingresos. Siendo lo más importante, el tema del congelamiento de recursos.

D. El día 10 de marzo del 2021 se le comunica al Comité Cantonal de Deportes mediante oficio MSCAM-H-031-2021 que procedan a tomar las medidas del caso en virtud de la eventual disminución de ingresos del municipio y que valoren los gastos por realizar según esta eventualidad.

E. El día 15 de marzo del 2021 se emite oficio MSCAM-AT- C-088-2021 por parte del

Administrador Tributario donde establece directrices relacionadas con la gestión de cobro.

F. En los primeros días del mes de abril, se realiza los flujos de efectivo por cada uno de los ingresos de importancia, así como lo relativo a la ley 8114 para tener pleno conocimiento de las proyecciones de ingresos y gastos durante cada uno de los próximos meses, el cual también incorpora parte del superávit específico que ya fue aprobado por parte de la Contraloría.

G. Se inicia un ciclo de reuniones con el Director General, La Directora Estratégica con el Jefe de Servicios Públicos y sus dependencias, así como con el Administrador Tributario y sus jefaturas con el fin de establecer estrategias de cobro con el fin de disminuir la morosidad.

H. El 31 de mayo del 2021 se recibe la aprobación del Presupuesto Extra ordinario N.º 01-2021 por parte de la Contraloría, de lo cual como media importante se distribuye casi la totalidad del superávit libre y específico y se presenta una recalificación del impuesto de bienes inmuebles por un monto de ¢ 152 millones que van a ayudar a reforzar el gasto administrativo y proyectos de inversión que no fue posible financiar con recursos ordinarios como parte de la medida de mitigación del gasto por la incertidumbre del ingresos para este periodo.

I. El 31 de mayo se realiza el quinto estudio integral de ingresos para conocer la posible situación al 31 de diciembre 2021, así como para tomar las medidas de ajuste para la elaboración del Extra

Ordinario 02-2021 y para realizar la proyección de ingresos para el 2022

Como último punto del análisis vinculado a la actual pandemia y gestión administrativa se tiene la siguiente mención.

Se logra identificar que en el mes de mayo aumento la razón de liquidez en virtud de los ingresos del mes con relación a los ingresos de abril, así como por la disminución en la morosidad y el pago de operaciones crediticias de corto plazo. El equilibrio entre ingresos y egresos presenta una leve disminución evidenciado por el mayor gasto en el mes de mayo 2021.

En cuanto al tema de la dependencia de las transferencias el porcentaje aumentó en virtud de que se recibió mayores transferencias durante el mes.

Con relación al porcentaje de gastos sobre los ingresos ejecutados se tiene un aumento ya que como se indicó, tanto el ingreso como el gasto aumentaron durante este mes.

El capital de trabajo también aumenta por el tema de mayores ingresos en cuentas corrientes y por el pago de operaciones de corto plazo.

Con referencia al trimestre pasado el señor director de hacienda indica mediante oficio MSC AM-H 129-2021 del 16 de agosto del 2021 que existe un cumplimiento de los ingresos con referencia a lo presupuestado muy positivo cito:

“...que al 31-07-2021 se ha recaudado un 78% del monto proyectado a ingresar durante el año, presentando un aumento con lo registrado en el 2020 (+11%) en virtud de la disminución presupuestaria de los impuestos de bienes inmuebles y de patentes, pero también con un aumento en el ingreso de unos ¢ 434

millones de colones entre los dos periodos. Para esta fecha la recaudación debe estar dentro de un parámetro del 60%, por lo que la recaudación muestra un ritmo importante según lo presupuestado (considerando el impacto en los ingresos por la reducción del impuesto de patentes), esto como resultado de que muchos contribuyentes realizaron el pago adelantado de sus tributos, sobre todo en Bienes Inmuebles y Patentes para aprovechar el descuento ofrecido.”

CONSTANCIA FODA

La Municipalidad de San Carlos, cedula jurídica 3-014-042074, y cuyo Representante Legal es Lic. Alfredo Córdoba Soro, portadora de la cedula de identidad 2-0387-0132, HACE CONSTAR QUE: Los efectos de la pandemia están incluidos en un análisis FODA el cual se adjunta a continuación.

Alfredo Cordoba Soro

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 opera.

2- Fuentes internas de información

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

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

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

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

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

[NICSP 21- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo](#)

Resumen	CANTIDAD	MONTO TOTAL
	0	Ø0,00

Para el cierre setiembre 2021, la MSC no requiera tiempo adicional para el cálculo del deterioro.

NICSP 26- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO

Marque con 1:

APLICA

SI	1	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
	0	Ø0,00

Para el cierre setiembre 2021, la MSC no requiere tiempo adicional para el cálculo del deterioro

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	
----	---	----	--

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

DIRECCIÓN (a)	TOTAL CANTIDAD FUNCIONARIOS PLANILLA (b)	FUNCIONARIOS EN PLAZA (c)	FUNCIONARIOS INTERINOS (d)	FUNCIONARIOS SUPLENTE (e)	FUNCIONARIOS JORNALES (f)	FUNCIONARIOS OUTSOURCING (g)	MODAL PRESE (CANT FUNCION (h)
ACUEDUCTO	47	35	1	0	11	0	
ADMINISTRACION GENERAL	6	5	1	0	0	0	
ADMINISTRACION TRIBUTARIA	21	9	12	0	0	0	

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

Observaciones propias del ente:

La Municipalidad de San Carlos ha 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 primer semestre del 2021 y hasta la fecha, con base en la decisión de colocar de forma voluntaria diferentes puestos en teletrabajo en acatamiento a orden girada por la Dirección General de la Municipalidad de San Carlos

Según información verbal de cada una de las jefaturas de los diferentes departamentos en este periodo, han realizado teletrabajo 41 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 la finalidad de mitigar contagios se realiza fumigación en los diferentes edificios de la Institución dos veces al mes.

Según información del departamento de Salud Ocupacional con esfuerzo conjunto con la Administración, 367 funcionarios Municipales ya tienen su dosis contra el COVID-19, Este número representa el 97% de funcionarios vacunados, que si deseaban aplicarse la vacuna con su respectiva dosis.

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
	₪0,00

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
	₪0,00

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
	₪0,00

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
	₪0,00

V- CONTROL DE GASTOS.

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

GASTOS

Marque con 1:

APLICA

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

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

[Gastos:](#)

Gastos	MONTO TOTAL
	₱3 632 260,00

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
	#####

INGRESOS POR CONTRIBUCIONES SOCIALES

Marque con 1:

APLICA

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

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

[Ingresos por Contribuciones Sociales](#)

Ingresos por Contribuciones Sociales	MONTO TOTAL
	Ø0,00

OTROS INGRESOS

Marque con 1:

APLICA

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

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

[Otros Ingresos](#)

Otros Ingresos	MONTO TOTAL
	#####

VII- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.

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

CUENTAS POR COBRAR

Marque con 1:

APLICA

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

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

[Cuentas por cobrar](#)

Cuentas por cobrar	MONTO TOTAL
	#####

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.

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 ALFREDO CORDOBA SORO portadora de la cédula de identidad 2-0387-0132, 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).

Firma Digital del Máximo Jerarca

El siguiente cuadro debe presentarse como revelación a SETIEMBRE 2021, de acuerdo con sus particularidades.

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

INFORME DETALLADO AVANCE NICSP SETIEMBRE 2021

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	
----	--

COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL

Constancia:

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

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)

El lunes 20 de setiembre del 2021, se publica la gaceta ALCANCE NO 189 A LA GACETA NO 180 en donde se presenta el presupuesto ordinario y extraordinario para el ejercicio 2022, en donde es visible el planteamiento de una rebaja (que a la fecha no esta en firme) de los recursos de la UTGV, lo anterior es importante dejar claro que esta disminución va afectar de manera considerable los flujos de efectivo de este programa y por ende de la MSC.

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

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

En el presente

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

- a) la selección y aplicación de políticas contables;
- b) la contabilización de los cambios en las mismas, en las estimaciones contables; y
- c) la corrección de errores de períodos anteriores.

Cambio Estimación	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro

Cambio Política Contable	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro

Error	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro

Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 3)

Es fundamental indicar que este ente hace la observación en la presente revelación, de 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.

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		NO	1
----	--	----	---

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

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

- las políticas contables adoptadas con relación a los costos por préstamos;
- 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.

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 miles de colones 2 516 886. 11
- Venta de servicios en miles de colones 1 538 858. 08
- Derechos Administrativos en miles de colones 81 652 .87

- Intereses 704 .03

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 192 673 .44

NICSP 10- INFORMACIÓN FINANCIERA EN ECONOMÍAS HIPERINFLACIONARIAS:

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

Marque con 1:

APLICA

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

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

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

NICSP 11- CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN:

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

Marque con 1:

APLICA

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

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 miles de colones
PRODUCTOS QUIMICOS Y CONEXOS	86 933 0.76
PRODUCTOS AGROPECUARIOS Y ALIMENTOS	2 062 .66
MATERIALES Y PRODUCTOS DE USO EN LA CONSTRUCCION Y MAN	1 506 123 .76
HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y ACCESORIOS	27 116 .26
UTILES, MATERIALES Y SUMINISTROS DIVERSOS	123 637 .04
PRODUCTOS TERMINADOS	2 135 .61
PREV.P/DETER. Y PERD. DE MAT. Y SUMIN. PARA CONSUMO Y	-2 278 .07

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 miles de colones	537.316.80
---	-------------------

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

NO

El responsable contable debe analizar las características de la esencia económica del tipo de arrendamiento, para determinar si es un arrendamiento operativo o arrendamiento financiero.

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

[NICSP 13 Arrendamientos](#) :

Resumen	CANTIDAD	MONTO TOTAL
Arrendamiento Operativo	62	#####
Arrendamiento Financiero	0	Ø0,00

Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 13):

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

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

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

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

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

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

Revelación Suficiente (Ver GA NICSP 14):

No hay eventos posteriores al cierre que revelar para la MSC, sin embargo Se hace de conocimiento a los usuarios a partir del 12 de octubre fueron autorizados los EEFF para su emisión por el señor Contador Municipal para revisión por el señor Director de Hacienda y el Alcalde 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	#####

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 209.590.66 y 101.119.61 (INCLUYE DERECHO DE CEMENTERIO) respectivamente; ambos visibles en el estado de resultados al cierre.

Desglose Mercado Municipal

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

Desglose Mercado Municipal

CEMENTERIO SERVICIO DE CEMENTERIO

ACTIVO	DESCRIPCION	VALOR	
		VALOR TOTAL	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	0	0	0	0	0	0	0
MONTO TOTAL	Ø0,00	Ø0,00	Ø0,00	Ø0,00	Ø0,00	Ø0,00	#####

Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 17):

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

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

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

En el Estado de "Situación y Evolución de Bienes" que forma parte del conjunto de EEFF intermedios a marzo 2021 se puede observar los siguientes puntos indicados en el párrafo 88 inciso e

- una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo, mostrando: o las adiciones;

o las disposiciones;

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 ₡1 707 823,82 de colones.

Los activos en préstamos a la fecha del cierre de estos EEFF suman el monto de ₡139 265 678,47 de colones

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

Placa	Marca - Modelo	Vehículo	Año
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	Funcion proteccion medio ambiente
Servicio MSC	Funcion Salud
Servicio MSC	Funcion recreativos
Servicio MSC	Funcion asuntos economicos
Servicio MSC	Funcion vivienda y servicios comunitarios

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:
 - Servicio Aseo de Vías.
 - Servicio Recolección de Basura.

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

<u>Concepto</u>	<u>Monto</u> <u>en</u> <u>miles</u>
Ingreso	1 348 777,18
Gasto	941 581,51

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

<u>Concepto</u>	<u>Monto</u> <u>en</u> <u>miles</u>
Activo	12 811,42
Pasivo	150 812,66

- Función "Salud":
 - Servicio de Cementerio.

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

<u>Concepto</u>	<u>Monto</u> <u>en</u> <u>miles</u>
Ingreso	79 312,15
Gasto	61 589,34

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

<u>Concepto</u>	<u>Monto</u> <u>en</u> <u>miles</u>
Activo	204 011,52
Pasivo	

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

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

<u>Concepto</u>	<u>Monto</u> <u>en</u> <u>miles</u>
Ingreso	116 231,21
Gasto	72 330,32

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

<u>Concepto</u>	<u>Monto</u> <u>en</u> <u>miles</u>
Activo	69 680,79

Pasivo	

- Función “Asuntos Económicos”:

- Servicio de Mercado.

<u>Concepto</u>	<u>Monto</u> <u>en</u> <u>miles</u>
Ingreso	192 673,44
Gasto	67 597,23

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

<u>Concepto</u>	<u>Monto</u> <u>en</u> <u>miles</u>
Activo	1 213 654,79
Pasivo	

- Función “Vivienda y servicios comunitarios”:

- Servicio de Acueducto.

<u>Concepto</u>	<u>Monto</u> <u>en</u> <u>miles</u>
Ingreso	1 010 523,89

Gasto	557 757,55
-------	------------

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

<u>Concepto</u>	<u>Monto</u> <u>en</u> <u>miles</u>
Activo	1 589 416,46
Pasivo	392 196,37

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	#####
Resolución provisional 1	Ø0,00
Resolución provisional 2	Ø0,00
Resolución en firme	Ø0,00
GRAN TOTAL	#####

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

Resumen Montos	Pasivos Contingentes
Pretensión Inicial	#####
Resolución provisional 1	Ø0,00
Resolución provisional 2	Ø0,00
Resolución en firme	Ø0,00
GRAN TOTAL	#####

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

Revelación Suficiente: (Ver GT NICSP 19):

La unidad de cobro correo del 19 de octubre 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, por medio de oficio del MSCAM- SJ-01281-2021 del 19 de octubre del 2021.

Lo anterior es visible en los anexos del presente documento.

NICSP 20- INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS:

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

Marque con 1:

APLICA

SI	
----	--

NO	1
----	---

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

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

Declaraciones juradas presentadas a la Contraloría General de la República

Nombre funcionario	Fecha de presentación	Partes relacionadas		Observaciones
		SI	NO	

Revelación Suficiente: (ver GA NICSP 20):

La Municipalidad de San Carlos no presenta eventos y/o transacciones relacionadas con toma de decisiones o similares. El alcance de esta norma no es aplicable a este ente, por lo que no aplica y no hay efectos que revelar.

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	<input type="text" value="1"/>
----	--------------------------------

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

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

NO	<input type="text" value="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
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 republica de Costa Rica y sus leyes conexas al sector municipal costarricense; las cuales se originan en el hecho generador del tributo, gravando la riqueza, la propiedad, la producción, la actividad o el consumo, entre otros.

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

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

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

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

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

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

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

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

	Periodo Anterior	Periodo Actual
Ingresos de transacciones sin contraprestación		

Ingresos por Impuestos		
Ingresos de Impuestos a las ganancias		
Impuesto sobre bienes y servicios	3 258 719,25	3 064 962,15
Impuestos sobre la propiedad	2 331 949,76	3 151 307,73
Ingresos por transferencias		
Transferencias corrientes	50 155,82	54 919,61
Transferencias Capital	4 073 997,22	6 456 212,79

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

- Impuesto sobre bienes y servicios: compuesto por los gravámenes asociados a la venta, consumo de bienes y la prestación de servicios de índole municipal, así como por las autorizaciones de licencias (patentes municipales) para realizar diversas actividades en el cantón de San Carlos. Incluye los ingresos de IMPUESTOS ESPECIFICOS SOBRE LA EXPLOTACION DE RECURSOS NATURALES, IMPUESTOS ESPECIFICOS SOBRE LA CONSTRUCCION, IMPUESTOS ESPECIFICOS A LOS SERVICIOS DE DIVERSION Y ESPARCIMIENTO, LICENCIAS PROFESIONALES, COMERCIALES Y OTROS PERMISOS, MULTAS POR LICENCIAS PROFESIONALES, COMERCIALES Y OTROS PERMISOS, de los cuales las multas y los recargos son registrados y devengados en el momento que ocurren. Para los demás registros financieros contables son reconocidos en la puesta al cobro.
- Impuesto sobre la propiedad: compuesto por los Gravámenes que recaen sobre la posesión y transferencia de bienes inmuebles como terrenos, edificaciones; también se incluyen impuestos a los traspasos, para la Municipalidad de San Carlos se incluyen los ingresos de IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD DE BIENES INMUEBLES - SECTOR PRIVADO y SECTOR PUBLICO, MULTAS POR IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD DE BIENES INMUEBLES, RECARGOS MORATORIOS POR IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD DE BIENES INMUEBLES, IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO E IMPUESTO SOBRE LOS TRASPASOS DE BIENES INMUEBLES de los cuales las

multas son registrados y devengados en el momento que ocurren. Para los demás registros financieros contables son reconocidos en la puesta al cobro.

- **Transferencias Corrientes:** son los ingresos recibidos instituciones del sector público costarricense para financiar gastos corrientes con el fin de satisfacer necesidades públicas asociadas a un fin específico, sin que medie una contraprestación de bienes, servicios o derechos a favor de la institución que traslada los recursos. Estas transferencias corrientes incluyen las especificadas y autorizadas por diversos marcos normativos y son provenientes del sector público; en este rubro se incluyen los ingresos del INSTITUTO DE FOMENTO Y 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.

	Periodo Anterior	Periodo Actual
Impuesto sobre bienes y servicios	3 258 719,25	3 064 962,15
Impuestos sobre la propiedad	2 331 949,76	3 151 307,73
Transferencias	4.124.453.04	6.511.132.40

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 constitucional¹ ha establecido lo siguiente; cito:

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

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

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

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

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

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		2020
OFICIO ENVIO A CGR	MSCCM-SC-0127-2021	
INGRESOS	17 608 483 033,48	
GASTOS	15 212 464 997,60	
SUPERAVIT/DEFICIT	2 396 018 035,88	

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

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

Conforme a lo indicado en la nota de remisión y sus documentos adjuntos por este gobierno local, se informa que la base de la elaboración y ejecución del presupuesto para el periodo que se informa (periodo natural 2021) es de efectivo, lo que genera diferencias en los flujos de efectivo de la base indicada anteriormente y la base de devengo con la que se confeccionan los presentes estados financieros.

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 2020, incluye las transferencias corrientes y de capital a diversas entidades de índole público, entre ellas el Comité Cantonal de Deportes y recreación de San Carlos, esta última de la cual es aplicable la NICSP 6 estados Financieros Consolidados y Separados.

Es importante también indicar que las que se dio una reforma por parte de la Contraloría General de la República 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 esta 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) con información aportada por la UPRC de Tesorería mediante correo electrónico del día 12 de octubre del 2021.

Marque con 1:

APLICA NICSP 28

SI

NO

APLICA NICSP 29

SI

NO

APLICA NICSP 30

SI

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	0	0
Valor Libros	#####	#####
Valor Razonable	#####	#####

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 0151 0121 0010 1091 34

Cuenta corriente n° : 100-01-012-010913-0

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	Fideicomiso
CANTIDAD	0

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	15

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 setiembre 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 ORIGEN	DEP. MENSUAL	DEP. ACUMULADA	VALOR ACTUAL
OC-8162	LICENCIA SQL SERVER, EXCHANGE	12 742 652,04	209 468,25	1 913 143,38	10 829 508,66
OC10521-1	SUSCRIPCION ANUAL DE MICROSOFT 365 Y OFFICE 365	5 548 042,27	91 200,69	763 045,82	4 784 996,45
OC10526-1	LICENCIA DE SOFTWARE MICROSOFT SQL SERVER ENTERPRISE	11 706 261,08	192 431,69	1 622 840,59	10 083 420,49
OC10526-2	LICENCIA SOFTWARE MICROSOFT EX CHANGE	1 148 999,72	18 887,67	161 174,79	987 824,93
OC10528-1	LICENCIA DE WINDOWS SERVER DAT A CENTER	5 299 282,80	87 111,50	725 929,13	4 573 353,67
OC10658-1	LICENCIA ADOBE CREATIVE CLOUD FOR TEAMS	574 328,92	9 441,02	83 710,38	490 618,54
OC10704	RENOVACION ANUAL DE SOPORTE Y ANTENIMIENTO DE FIREWALL SOPH	1 350 000,00	22 191,78	196 767,14	1 153 232,86
OC11041-1	SUITE DE SOFTWARE PARA GESTION DE TECNOLOGIA DE INFORMACION	5 003 479,39	82 248,98	671 699,99	4 331 779,40
OC11617-1	LICENCIA DE SOFTWARE ANTIVIRUS	5 049 602,55	83 007,17	390 133,68	4 659 468,87
OC3834-1	LICENCIA SHARE POINT	1 521 859,57	25 016,87	1 053 210,24	468 649,33
OC6286-1	LICENCIA FIREWALL SOPHOS SG-XG -210	904 500,00	14 868,49	483 721,64	420 778,36
OC6427-4	LICENCIA WINDOWS SERVER DATA CENTER - ULTIMA VERSION	3 213 109,36	52 818,24	1 681 380,50	1 531 728,86
OC6433-1	LICENCIAS WINDOWS SERVER DATA	1 640 000,00	26 958,90	246 224,62	1 393 775,38
OC7757-1	LICENCIAS WINDOWS SERVER DATA	1 200 000,00	19 726,03	180 164,38	1 019 835,62
OC8111-1	LICENCIA DE WINDOWS SERVER DAT A	3 063 339,85	50 356,27	459 920,59	2 603 419,26
OC8111-2	LICENCIAS DE WINDOWS SERVER DA TA	1 958 528,75	32 194,99	294 047,60	1 664 481,15
TIC017	SISTEMA MUNICIPAL INTEGRADO WEB	135 000 000,00	0,00	0,00	135 000 000,00
CCC2107171	PROGRAMA SICOP- MSC	17 888 865,00	0,00	17 888 865,00	0,00
		214 812 851,30	1 017 928,54	28 815 979,47	185 996 871,83

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 durante el último trimestre del 2020 y el primer trimestre del 2021.

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

AMORTIZACIONES DE SOFTWARE Y PROGRAMAS

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

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

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

NICSP 32 ACUERDOS DE CONCESIÓN DE SERVICIOS: LA CONCEDENTE:

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

Marque con 1:

APLICA

SI	
----	--

NO	1
----	---

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable a seguir:

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

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

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

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

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

Marque con 1:

APLICA

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

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

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

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

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

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

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

- (e) una indicación de cómo y cuándo tiene intención de cumplir en su totalidad con los requerimientos de las NICSP aplicables.

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

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

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

NICSP 34 ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS:

De acuerdo con la NICSP 34 Estados financieros separados:

Marque con 1:

APLICA

SI NO 1

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

Preparación de estados financieros separados

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

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

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

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

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

NICSP 35 ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS:

De acuerdo con la NICSP 35 Estados financieros consolidados:

Marque con 1:

APLICA

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

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

La DGCN y los otros CCs, al elaborar los 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 S		1
Total			1

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

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	Dias sin disfrute	Cantidad
Vacaciones	0,00	5303,55	
Convención colectiva	5 465 610,23		1
Cesantía	#####		
Preaviso	0,00		

La entidad brinda Servicios médicos

Marque con 1:

APLICA

	SI	NO
Servicios Médicos	0	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 5303.55 días

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

Municipalidad de San Carlos

Servicio de Reportes

Reporte de Funcionarios por Edad

Cédula	Nombre	Edad
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
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
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

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

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 tercer 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 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:

Cuenta de activos fijos e intangibles

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:

El sistema contratado que se tiene desarrolla la función de generar el balance de comprobación.

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	
----	--

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 2al efectivo.

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

NO 1

Revelación:

Indique el nombre del despacho que audita sus estados financieros

--

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

Principales Hallazgos:	Periodo Contable	Se hicieron ajustes a los EEFF (Indique si o no)
AÑO 1		
AÑO 2		
AÑO 3		
AÑO 4		
AÑO 5		

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	
----	--

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	4 500 509,21	3 790 158,58	18,74

Detalle cuentas corrientes en el sector privado interno

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	1.113.238.37	809.300.76	37.56
Banco Nacional de Costa Rica	2.448.921.80	1.632.993.37	49.97
Ministerio de Hacienda	933.049.04	1.342.564.44	-30.50
Caja Chica	5.000.00	5.000.00	0
Banco de Costa Rica	1.113.238.37	809.300.76	37.56

Detalle de Caja Única

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.02.3.	Caja Única

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
			%

Revelación:

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 0,72 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 710 350,64 que corresponde a un(a) Aumento del 18,74 % de recursos disponibles, producto de recuperación del pendiente por medio de la operativa del Call center, aumento de la recaudación por vencimiento del plazo para el pago del 3° trimestre 2021, del impuesto de los bienes inmuebles, se percibe por medio de la venta de los timbres municipales un

aumento en la solicitud de nuevas licencias de patentes. Según oficio de la UPRC de Tesorería MSC-AM-H-T-0587-2021 del 19 de octubre del 2021.

NOTA N° 4

INVERSIONES A CORTO PLAZO

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.2.	Inversiones a corto plazo	04	1 210 000,00	1 250 000,00	-3,20

Revelación:

La cuenta Inversiones a corto plazo, representa el 0,19 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -40 000,00 que corresponde a un(a) Disminución del -3,2 % de recursos disponibles, producto de la la previsión ante una disminución de ingresos producto de la pandemia del COVID-19; misma que se viene reflejando desde el año anterior.

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	5 569 246,82	5 378 446,35	3,55

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)	4 103 878 005,14
12583	Consejo Nacional de la Política Pública de la Persona Joven (CPJ)	4 692 476,92
12587	Consejo de Seguridad Vial (COSEVI)	138 882 623,19
14226	Instituto de Fomento y Asesoría Municipal (IFAM)	22 071 523,69

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 esta 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.

Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a corto plazo, representa el 0,89 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 190 800,48 que corresponde a un(a) Aumento del 3,55 % de recursos disponibles, producto de las dificultades presentadas durante el año 2020, principalmente por la pandemia del COVID-19, el cual provocó el cierre de múltiples negocios, la reducción de jornada laboral, reducción en la capacidad adquisitiva de las personas, aumento de desempleo y caída del turismo.

La MSC reconocerá como cuentas por cobrar y los derechos adquiridos a favor de la misma en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espere una entrada de flujo financiero fijo a través de efectivo o equivalentes al efectivo.

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

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

Nombre	SALDOS		
	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SERVICIO DE RECOLECCION DE BASURA A COBRAR C/P	303.733.62	287.539.05	5.63
SERVICIO DE MANTENIMIENTO DE PARQUES A COBRAR C/P	16.707.64	24.667.14	-32.27
SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SITIOS PUBLICOS A COBRAR C/	14.379.36	13.508.05	6.45
SERVICIO DE CEMENTERIO A COBRAR C/P	2.304.44	2.328.91	-1.05
DERECHO DE CEMENTERIO A COBRAR C/P - SECTOR PRIVADO	17.919.56	20.273.92	-11.61

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.

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

Nombre	SALDOS		%
	Periodo Actual	Periodo Anterior	
TRANSFERENCIA MINISTERIO DE HACIENDA A COBRAR C/P	4.103.878.01	3.655.982.49	12.25
TRANSFERENCIAS CONSEJO NACIONAL DE LA POLITICA PUBLICA	4.692.48	4.692.48	0.00
TRANSFERENCIAS CONSEJO DE SEGURIDAD VIAL (COSEVI) A CO	138.882.62	79.690.75	74.28
TRANSFERENCIA A COBRAR C/P - IFAM	8.558.87	8.011.53	6.83

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.

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

Nombre	SALDOS		%
	Periodo Actual	Periodo Anterior	
IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD DE BIENES INMUEBLES A COBR	1.151.219.28	1.400.302.19	-17.79

IMPUESTO SOBRE ROTULOS A COBRAR - SECTOR PRIVADO	2.279.76	4.119.54	-44.66
PATENTES MUNICIPALES A COBRAR - SECTOR PRIVADO	264.997.39	238.679.85	11.03
PATENTES DE LICORES LEY 9047 A COBRAR - SECTOR PRIVADO	23.121.10	49.168.58	-52.98
OTROS IMPUESTOS SIN DISCRIMINAR A COBRAR C/P - SECTOR ¹	4.775.03	4.581.11	4.23

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	2 077 143,43	1 986 931,38	4,54

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), _

¹ Se incluye las cuentas por cobrar de TIMBRE PARQUES NACIONALES A COBRAR C/P - SECTOR PRIVADO

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 0,33 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 90 212,05 que corresponde a un(a) Aumento del 4,54 % de recursos disponibles, 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.

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	2,077,322.34	1,987,052.84	4.54
1.1.4.02	Bienes para la venta	2,135.61	2,193.06	-2.62
1.1.4.03	Materias primas y bienes en producción			
1.1.4.04	Bienes a Transferir sin contraprestación - Donaciones			
1.1.4.99	Previsiones para deterioro y pérdidas de inventario *	-2,314.53	-2,314.53	0.00

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	216 259,68	14 794 936,26	-98,54

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

Cuenta	Descripción
1.1.9.01.	Gastos a devengar a corto plazo

Cuenta	Detalle	Monto
1.1.9.01.01.01.0.	Primas y gastos de seguros a devengar c/p	67,165.65
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	
	Descuentos Activos Sujetos a depuración	10,286.93
		58,889.05

Revelación:

La cuenta Otros activos a corto plazo, representa el 0,03 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -14 578 676,58 que corresponde a un(a) Disminución del -98,54 % de recursos disponibles, 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 2021 y representa un 0.001 % de activos sujetos a depuración del total de activos de la institución.

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, 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, producto de que no existen registros financieros contables en este rubro.

NOTA N° 10

Bienes no concesionados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.	Bienes no concesionados	10	608 635 554,60	607 178 286,04	0,24

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados, representa el 97,5 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1 457 268,56 que corresponde a un(a) Aumento del 0,24 % 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	3 700 320,35	7 579 879,76	-51,18

1. ACTIVOS EN POSESION DE TERCEROS Y NO CONCESIONADOS

ACTIVO	PLACA / IDENTIFICACION	CONVENIO	PLAZO	VALOR EN LIBROS	NOMBRE BENEFICIARIO

Balneario San Carlos	178516-000	Administración de la s Instalaciones Deportivas Balneario SanCarlos.	2 años	Pendiente de valoración de valor, para registro bajo NICSP 16, 17 o 32	Comité Cantonal de Deportes y Recreación de SanCarlos
Canchas de Tenis	392617-000	Administración de la s Instalaciones Deportivas Canchas de Tenis.	2 años	Pendiente de valoración de valor, para registro bajo NICSP 16, 17 o 32	Comité Cantonal de Deportes y Recreación de SanCarlos
Estadio Carlos	164272-000	Administración de las	2 años	Pendiente de valoración de	Comité Canton al de Deportes y

Ugalde Álvarez		Instalaciones Deportivas delEstadio Carlos Ugalde Álvarez.		valor, para registro bajo NICSP 16, 17 o 32	Recreación de San Carlos
Maracaná	148677-000	Administración de la s 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 SanCarlos
Gimnasio Siglo XXI	353378-000	Administración de la s 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 SanCarlos

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 0,59 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -3 879 559,41 que corresponde a un(a) Disminución del -51,18 % de recursos disponibles, 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

Explotados valor neto de los activos

Nombre	SALDOS		
	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
TERRENOS PARA BASUREROS	116,565.07	88,826.26	31.23
EDIFICIOS DE OFICINAS Y ATENCION AL PUBLICO ⁶	518,009.84	155,273.30	233.61
BODEGAS	304,574.06	103,915.46	193.10
BIBLIOTECAS Y CENTROS DE INFORMACION	112,006.99	210,654.10	-46.83
CENTROS DE ENSEÑANZA, FORMACION Y EDUCACION	10,317.67	184,924.53	-94.42
OTROS EDIFICIOS	265,303.04	633,085.88	-58.09
MAQUINARIA PARA LA CONSTRUCCION	4,120.89	660,013.51	-99.38
VEHICULOS	1,523,342.64	803,105.80	89.68
OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE	116,935.58	1,265,122.32	-90.76
OTROS EQUIPOS Y MOBILIARIO	58,968.15	351,214.54	-83.21
OTROS EQUIPOS DE COMPUTO	47,542.61	196,790.41	-75.84
OTRAS MAQUINARIAS, EQUIPOS Y MOBILIARIOS DIVERSOS	7,261.84	226,866.58	-96.80

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.02.	Propiedades de inversión	10	10 776 775,45	9 271 407,24	16,24

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 1 505 368,21 que corresponde a un(a) Aumento del 16,24 % de recursos disponibles, producto de 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	230,473.62
OTRAS TIERRAS Y TERRENOS		5,853,615.18	5,783,620.71
LOCALES		1,209,397.40	389,552.48
OTROS EDIFICIOS		3,579,563.52	2,867,760.44

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, producto de que no existen registros financieros en este rubro.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.04.	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio	10	593 920 568,86	590 135 924,26	0,64

Revelación:

La cuenta Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio, representa el 95,14 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 3 784 644,60 que corresponde a un(a) Aumento del 0,64 % de recursos disponibles, producto de del giro normal de operaciones así como de los procesos de ajuste de los auxiliares y los saldos en cuenta. A continuación, se revela las principales cuentas y los porcentajes de variación de las mismas.

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

Nombre	SALDOS		%
	Periodo Actual	Periodo Anterior	
OBRAS FLUVIALES	1,911,505.74	2,423,116.94	-21.11%
CENTRALES Y REDES ACUIFERAS, CLOCALES Y PLUVIALES	1,427,063.61	2,326,498.43	-38.66%
PLAZAS Y PARQUES	431,981.79	786,821.36	-45.10%

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, 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, 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, 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	194 393,91	135 857,77	43,09

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 58 536,13 que corresponde a un(a) Aumento del 43,09 % de recursos

disponibles, producto del giro normal de operaciones, así como de los procesos de ajuste de los auxiliares y los saldos en cuenta.

Composición de elementos de Bienes Intangibles en su principal variación.

Nombre	SALDOS		%
	Periodo Actual	Periodo Anterior	
SOFTWARE Y PROGRAMAS	214,588.84	133,186.57	61.12

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, producto de que 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, producto de que 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, producto de que 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, producto de que 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, producto de que no existen eventos por registrar.

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, producto de que 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, producto de que 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, producto de que 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, producto de que no existen eventos por registrar y este ente no entra en la figura de inversiones patrimoniales.

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	2 020 512,18	2 020 512,18	0,00

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:

En esta cuenta se tiene construcciones en proceso de la UTGV que deben de depurarse conforme al trabajo que se es desarrollando en este momento.

Revelación:

La cuenta Otros activos a largo plazo, representa el 0,32 % 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, producto de que 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	1 838 825,83	1 840 279,83	-0,08

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)	17 139 374,46
11219	Ministerio de Ambiente, Energía y Telecomunicaciones (MINAET)	35 581 001,71
12553	Comisión Nacional para la Gestión de la Biodiversidad (CONAGEBIO)	7 913 933,88
12784	Junta Administrativa del Registro Nacional	51 076 276,69
14253	Juntas de Educación	276 749 379,08

Revelación:

La cuenta Deudas a corto plazo, representa el 14,73 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -1 454,00 que corresponde a un(a) Disminución del -0,08 % de recursos disponibles, producto del del giro normal de operaciones de la institución.

Deudas acorto plazo, principales variaciones registradas.

Nombre	SALDO		%
	Periodo Actual	Periodo Anterior	
DEUDAS POR ADQUISICION DE INVENTARIOS (ACUEDUCTOS)	306,509.12	90,249.26	239.63
DEUDAS SOCIALES (RETENCIONES AL PERSONAL)	76,069.70	57,920.71	31.33
TRANSFERENCIAS A PAGAR S/PRIVADO	86,302.34	104,489.38	- 17.41

El cuadro anterior se revela las deudas a pagar que reflejan una variación significativa con referencia al periodo anterior, de esta variación se puede señalar que es producto del giro normal de operaciones, es importante indicar que las transferencias a sujetos privados obedecen a la Asociación de Protección a la Infancia de San Carlos, Asociación de amigos de los niños de la Fortuna y la Asociación Mariano Juvenil.

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, producto de que no hay registros ni eventos por registrar en esta cuenta.

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	61 664,45	49 169,14	25,41

Detalle

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.3.03.	Depósitos en garantía	16	61 664,45	49 169,14	25,41

Revelación:

La cuenta Fondos de terceros y en garantía, representa el 0,49 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 12 495,32 que corresponde a un(a) Aumento del 25,41 % de recursos disponibles, 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.

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:

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, producto de que no hay registros ni eventos por registrar en esta cuenta.

NOTA N° 18

Otros pasivos a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.9.	Otros pasivos a corto plazo	18	258 237,90	282 167,49	-8,48

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.9.01.	Ingresos a devengar a corto plazo	18	258 237,90	282 167,49	-8,48

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Nombre	Periodo Actual	Monto
2.1.9.01.99.99.0.99999.01.	IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD DE BIENES INMUEBLES DIFERIDO	88.212.311.32
2.1.9.01.99.99.0.99999.0 2.	IMPUESTO SOBRE ROTULOS PUBLICO S DIFERIDO	409.504.18

2.1.9.01.99.99.0.99999.0 3.	PATENTES MUNICIPALES DIFERIDO	107.986.908.8
2.1.9.01.99.99.0.99999.0 4.	PATENTES DE LICORES LEY 9047 DIFERIDO	16.234.490.55
2.1.9.01.99.99.0.99999.0 5.	TIMBRE PRO-PARQUES NACIONALES DIFERIDO	595.086.63
2.1.9.01.99.99.0.99999.0 6.	SERVICIO DE ASEO DE AVIAS Y SI TIOS PUBLICOS DIFERIDO	4.326.129.59
2.1.9.01.99.99.0.99999.0 7.	SERVICIO CEMENTERIO DIFERIDO	1.049.727.99
2.1.9.01.99.99.0.99999.0 8.	SERVICIO DE RECOLECCION DE BAS URA DIFERIDO	31.428.307.64
2.1.9.01.99.99.0.99999.0 9.	VENTA DE AGUA DIFERIDO	7.500.00
2.1.9.01.99.99.0.99999.1 0.	MANTENIMIENTO DE PARQUES Y OBRAS DE ORNATO DIFERIDO	3.828.704.45
2.1.9.01.99.99.0.99999.1 1.	DERECHO CEMENTERIO DIFERIDO	3.925.687.42
2.1.9.01.99.99.0.99999.12.	ALQUILER DE MERCADO DIFERIDO	233.537.9

Revelación:

La cuenta Otros pasivos a corto plazo, representa el 2,07 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -23 929,60 que corresponde a un(a) Disminución del -8,48 % de recursos disponibles, producto del giro normal de operaciones de la MSC, es importante indicar que la disminución obedece al impacto del COVID-19 en las empresas del cantón, disminuyendo la posibilidad de realizar los pagos diferidos de los impuestos y servicios municipales.

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	10 952,16	10 952,16	0,00

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 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de no existen nuevos registros que revelar.

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	10 311 218,82	10 574 304,15	-2,49

Revelación:

La cuenta Endeudamiento público a largo plazo, representa el 82,62 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -263 085,33 que corresponde a un(a) Disminución del -2,49 % de recursos disponibles, 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 3%.

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	10,311,218.82	10,574,304.15	-2.49%

PRESTAMOS A PAGAR A LARGO PLAZO	10,311,218.82	10,574,304.15	-2.49%
PRESTAMOS DEL SECTOR PUBLICO INTERNO A PAGAR L/P	10,311,218.82	10,574,304.15	-2.49%
PRESTAMOS DE INSTITUCIONES DESCENTRALIZADAS NO EMPRESA	547,993.32	578,384.92	-5.25%
PRESTAMOS DE INSTITUCIONES DESCENTRALIZADAS NO EMPRESA	547,993.32	578,384.92	-5.25%
PRESTAMOS DEL INSTITUTO DE FOMENTO Y ASESORIA MUNICIPA	547,993.32	578,384.92	-5.25%
OPERACION 2-T-1373-1112 IFAM	81,130.99	88,156.32	-7.97%
PRESTAMO OPERACION 2-PREINV-1410-0915	60,970.80	65,830.15	-7.38%
PRESTAMO OPERACION 2-MAQ-1449-0917	405,891.53	424,398.45	-4.36%
PRESTAMOS DE INSTITUCIONES PUBLICAS FINANCIERAS A PAGA	9,763,225.50	9,995,919.24	-2.33%
PRESTAMOS DE INSTITUCIONES PUBLICAS FINANCIERAS A PAGA	9,763,225.50	9,995,919.24	-2.33%
PRESTAMOS BANCO NACIONAL DE COSTA RICA (BNCR) A PAGAR	9,763,225.50	9,995,919.24	-2.33%
PRESTAMO OPERACION N° 12-14-30796242 BNCR A LARGO PLAZ	174,699.20	196,975.30	-11.31%
PRESTAMO OPERACION N° 12-14-30796243 OBRAS VIALES (BNC	2,558,243.43	2,606,225.60	-1.84%
PRESTAMO OPERACION N° 12-14-30827901 INTERVENCION DE C	87,005.41	88,541.41	-1.73%
PRESTAMO OPERACION N° 12-14-30929698 (BNCR) CANCELACIO	1,162,823.24	1,217,975.43	-4.53%
PRESTAMO OPERACION N° 12-14-30929688 (BNCR) CANCELACIO	407,280.90	427,522.74	-4.73%
PRESTAMO OPERACION N° 12-14-20929672 (BNCR) CANCELACIO	27,079.53	45,134.33	-40.00%
PRESTAMO OPERACION N° 12-14-30931383 (BNCR) A LARGO PL	5,346,093.79	5,413,544.42	-1.25%

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, producto de que no hay registros ni eventos por registrar en esta cuenta

NOTA N° 22

Provisiones y reservas técnicas a largo plazo

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

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, producto de que no hay registros ni eventos por registrar en esta cuenta.

NOTA N° 23

Otros pasivos a largo plazo

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

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, producto de que no hay registros ni eventos por registrar en esta cuenta

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
n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a
n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a
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
n/a	n/a	n/a
n/a	n/a	n/a

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, producto de no hay relación patrimonial con ninguna entidad.

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 3,85 % 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, producto de que la realidad económica y la esencia patrimonial obtenido por esta institución es resultado del ejercicio pleno de las potestades y funciones municipales, es invariable y consecuente que pertenecen a las comunidades que integran el cantón de San Carlos. (voto 5455-99 Sala Constitucional); de ahí es la incorporación de este capital en "incorporaciones".

Se mantuvo reunión con el ente rector y este quedo de enviar argumento jurídico para reconocer la participación del estado en la MSC, a la fecha no se ha recibido comunicado.

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, producto de que no hay registros ni eventos por registrar en esta cuenta.

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, producto del giro normal de operaciones, que la cierre de estos EEEF no registra movimientos.

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, producto de que no hay registros ni eventos por registrar en esta cuenta.

NOTA N° 28

Resultados acumulados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia	
					%	
3.1.5.	Resultados acumulados	28	587 662 071,94	599 556 143,19		-1,98

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	28	583 795 049,01	591 703 054,44	-1,34

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio	28	3 867 022,93	7 853 088,75	-50,76

Revelación:

La cuenta Resultados acumulados, representa el 96,06 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -11 894 071,25 que corresponde a un(a) Disminución del -1,98 % de recursos disponibles, producto del giro normal de operaciones, esta disminución no es significativa y puede obedecer 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, producto de que no hay registros ni eventos por registrar en esta cuenta.

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, producto de que no hay registros ni eventos por registrar en esta cuenta.

NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

3. 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, producto de que no hay registros ni eventos por registrar en esta cuenta.

NOTA N° 32

Impuestos sobre la propiedad

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.1.2.	Impuestos sobre la propiedad	32	2 331 949,75	3 151 307,73	-26,00

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre la propiedad, representa el 18,4 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -819 357,98 que corresponde a un(a) Disminución del -26 % de recursos disponibles, producto de los efectos de la actual pandemia y el aumento de la mora en los contribuyentes de este concepto.

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

4.1.2.01.01.00.0.14253	IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD DE BIENES INMUEBLES - JUNT	128.83
4.1.2.01.01.00.0.14353	IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD DE BIENES INMUEBLES - UNIV	290.87
4.1.2.01.01.00.0.21101	IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD DE BIENES INMUEBLES	24.821.48
4.1.2.01.01.00.0.21103	IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD DE BIENES INMUEBLES - BANCO DE C OSTA RIC	27.461.54
4.1.2.01.01.00.0.22191	IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD DE BIENES INMUEBLES - INSTITUTO NACIONAL	1.711.25
4.1.2.01.01.00.0.31104	IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD DE BIENES INMUEBLES - INSTITUTO NACIONAL	5.356.58

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	10.492.88
4.1.2.01.03.	RECARGOS MORATORIOS POR IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD DE	69.449.37
4.1.2.03.01.	IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO	1.108.44
4.1.2.04.01.	IMPUESTO SOBRE LOS TRASPASOS DE BIENES INMUEBLES	88.784.18

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	3 258 719,25	3 064 962,16	6,32

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre bienes y servicios, representa el 25,72 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 193 757,09 que corresponde a un(a) Aumento del 6,32 % de recursos disponibles, producto de los efectos de la actual pandemia y el aumento de la mora en los contribuyentes de este concepto.

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
4.1.3.02.01.02.1.99999	IMPUESTOS ESPECIFICOS SOBRE LA EXPLOTACION DE RECURSOS NATURALES Y M	342.700.92
4.1.3.02.01.05.1.99999	IMPUESTOS ESPECIFICOS SOBRE LA CONSTRUCCION	309.451.54
4.1.3.02.02.03.1.99999	IMPUESTOS ESPECIFICOS A LOS SERVICIOS DE DIVERSION Y ESPARCIMIENTO	297.50
4.1.3.99.01.01.0.99999	LICENCIAS PROFESIONALES, COMERCIALES Y OTROS PERMISOS	2 757 312.54

4.1.3.99.01.02.0.99999	MULTAS POR LICENCIAS PROFESIONALES, COMERCIALES Y OTROS PERMISOS	54 895 .94
4.1.3.99.01.03.0.99999	RECARGOS MORATORIOS POR LICENCIAS PROFESIONALES, COMERCIALES Y OTROS	24 265 .72

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, producto de que no hay registros ni eventos por registrar en esta cuenta.

NOTA N° 35

Otros impuestos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia	
						%
4.1.9.	Otros impuestos	35	88 926,83	71 849,92		23,77

Revelación:

La cuenta Otros impuestos, representa el 0,7 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 17 076,91 que corresponde a un(a) Aumento del 23,77 % de recursos disponibles, 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 DISCRIMINA R - BANCO POPULAR Y DE DESARRO LLO COMU	1 589. 45
4.1.9.99.01.00.0.99999	OTROS IMPUESTOS SIN DISCRIMINA R	86 940 .46
4.1.9.99.03.00.0.31104	RECARGOS MORATORIOS POR OTROS IMPUESTOS SIN DISCRIMINAR - BA NCO POPUL	0.53
4.1.9.99.03.00.0.99999	RECARGOS MORATORIOS POR OTROS IMPUESTOS SIN DISCRIMINAR	396. 36

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, producto de que no hay registros ni eventos por registrar en esta cuenta.

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, producto de que no hay registros ni eventos por registrar en esta cuenta.

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	27 156,84	36 092,66	-24,76

Revelación:

La cuenta Multas y sanciones administrativas, representa el 0,21 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -8 935,83 que corresponde a un(a) Disminución del -24,76 % de recursos disponibles, 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	270.46

Privado	MULTAS POR ATRASO EN EL PAGO D E BIENES Y SERVICIOS	26.886.37
---------	---	-----------

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, producto de que no hay registros ni eventos por registrar en esta cuenta.

4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS

NOTA N° 40

Ventas de bienes y servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.1.	Ventas de bienes y servicios	40	2 516 886,12	2 571 297,96	-2,12

Revelación:

La cuenta Ventas de bienes y servicios, representa el 19,86 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -54 411,84 que corresponde a un(a) Disminución del -2,12 % de recursos disponibles, 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	28.788.76
Privado	VENTA DE AGUA	949.239.26

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	31 654 .19
4.4.1.02.04.03.	SERVICIOS DE CEMENTERIO	9 364 .34
4.4.1.02.04.04.	SERVICIOS DE SANEAMIENTO AMBIE NTAL	1 465 008 .38
4.4.1.02.99.99.0.	OTRAS VENTAS DE SERVICIOS VARI OS	32 831. 16

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° 41

Derechos administrativos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.2.	Derechos administrativos	41	81 652,87	82 456,58	-0,97

Revelación:

La cuenta Derechos administrativos, representa el 0,64 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -803,71 que corresponde a un(a) Disminución del -0,97 % de recursos disponibles, producto de giro normal de operaciones, la disminución puede obedecer a la actual pandemia de 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	476.62
Privado	DERECHOS ADMINISTRATIVOS	81.652.87

NOTA N° 42

Comisiones por préstamos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.3.	Comisiones por préstamos	42	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, producto de que no hay registros ni eventos por registrar en esta cuenta.

NOTA N° 43

Resultados positivos por ventas de inversiones

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.4.	Resultados positivos por ventas de inversiones	43	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, producto de que no hay registros ni eventos por registrar en esta cuenta.

NOTA N° 44

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	44	6 224,30	417,50	1 390,85

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes, representa el 0,05 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 5 806,80 que corresponde a un(a) Aumento del 1390,85 % de recursos disponibles, producto de del giro normal de operaciones.

Para el periodo que se informa se revela que los ingresos percibidos en este rubro obedecen a la venta de terrenos propios de un proyecto urbanístico.

Durante el periodo pasado se recibieron ingresos de venta de software realizado gracias a la venta de software mediante convenio con la Municipalidad de Pococi, a la fecha dicho contrato está en estudio contractual

NOTA N° 45

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	45	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, producto de que no hay registros ni eventos por registrar en esta cuenta.

4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD

NOTA N° 46

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	46	20 637,39	34 519,55	-40,22

Revelación:

La cuenta Rentas de inversiones y de colocación de efectivo, representa el 0,16 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -13 882,16 que corresponde a un(a) Disminución del -40,22 % de recursos disponibles, producto de que no hay registros ni eventos por registrar en esta cuenta.

Código Contable	Nombre de la cuenta	Saldo Actual
4.5.1.01.02.02.0.21101	INTERESES BANCO DE COSTA RICA	0.15
4.5.1.01.02.02.0.21103	INTERESES BANCO NACIONAL DE CO STA RICA	603.83
4.5.1.98.99.02.0.99999	INTERESES POR INVERSIONES VARI AS EN EL SECTOR PUBLICO INTERN O	19 933 .36

NOTA N° 47

Alquileres y derechos sobre bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.2.	Alquileres y derechos sobre bienes	47	192 823,44	164 639,19	17,12

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.2.01.	Alquileres	47	192 823,44	164 639,19	17,12

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Por los alquileres del mercado municipal.

Revelación:

La cuenta Alquileres y derechos sobre bienes, representa el 1,52 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 28 184,25 que corresponde a un(a) Aumento del 17,12 % de recursos disponibles, producto del giro normal de operaciones. Es importante indicar que los ingresos reconocidos como alquiler están en armonía con lo indicado en la NICSP 9 párrafo G13, acorde a los contratos de alquiler sobre los locales del Mercado Municipal, donde se incluye los ingresos por el alquiler que realizan la MSC de edificios e instalaciones, maquinaria y equipo y otros similares, excluyendo terrenos.

Código Contable	Nombre de la cuenta	Saldo Actual
4.5.2.01.02.01.0.99999	ALQUILERES DE EDIFICIOS	192 673. 44
4.5.2.01.03.00.0.99999	ALQUILERES DE MAQUINARIA Y EQU IPOS	150.000

NOTA N° 48**Otros ingresos de la propiedad**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.9.	Otros ingresos de la propiedad	48	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, producto de que no hay registros ni eventos por registrar en esta cuenta.

4.6 TRANSFERENCIAS

NOTA N° 49

Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.6.1.	Transferencias corrientes	49	50 155,82	54 919,61	-8,67

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
12583	Consejo Nacional de la Persona Joven	6 066 .33
14226	Instituto de Fomento y Asesoría Municipal (IFAM)	43 789. 48

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 0,4 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -4 763,79 que corresponde a un(a) Disminución del -8,67 % de recursos disponibles, 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° 50

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.6.2.	Transferencias de capital	50	4 073 997,22	6 456 212,79	-36,90

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	MINISTERIO DE HACIENDA	3 902 368 .40
12587	CONSEJO	98 517. 94
14226	IFAM	9 706. 86
14227	IMAS	63 404 .00

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 32,15 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -2 382 215,57 que corresponde a un(a) Disminución del -36,9 % de recursos disponibles, producto de la disminución en el consumo de impuestos que percibe el IFAM y por ende se traslada esa rebaja a los gobiernos locales.

4.9 OTROS INGRESOS

NOTA N° 51

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	51	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, producto de que no hay registros ni eventos por registrar en esta cuenta.

NOTA N° 52

Reversión de consumo de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.2.	Reversión de consumo de bienes	52	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, producto de que no hay registros ni eventos por registrar en esta cuenta.

NOTA N° 53

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	53	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, producto de que no hay registros ni eventos por registrar en esta cuenta.

NOTA N° 54

Recuperación de provisiones

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.4.	Recuperación de provisiones	54	19 317,73	28 197,37	-31,49

Revelación:

La cuenta Recuperación de provisiones, representa el 0,15 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -8 879,63 que corresponde a un(a) Disminución del -31,49 % de recursos disponibles, producto de la mejora en la estimación de ciertos conceptos que han mejorado la recaudación en tiempo de pandemia.

Código Contable	Nombre de la cuenta	Saldo Actual
4.9.4.02.01.00.0.99999	RECUPERACION DE PREVISIONES PA RA IMPUESTOS A COBRAR	16 524 .31
4.9.4.02.03.00.0.99999	RECUPERACION DE PREVISIONES PA RA VENTAS A COBRAR	220. 09

4.9.4.02.04.00.0.99999	RECUPERACION DE PREVISIONES PA RA SERVICIOS A COBRAR	2 573 .32
------------------------	---	-----------

NOTA N° 55

Recuperación de provisiones y reservas técnicas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.5.	Recuperación de provisiones y reservas técnicas	55	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Recuperación de provisiones y reservas técnicas, 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, producto de que no hay registros ni eventos por registrar en esta cuenta.

NOTA N° 56

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	56	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, producto de que no hay registros ni eventos por registrar en esta cuenta.

NOTA N° 57

Otros ingresos y resultados positivos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.9.	Otros ingresos y resultados positivos	57	3 479,94	4 054,96	-14,18

Revelación:

La cuenta Otros ingresos y resultados positivos, representa el 0,03 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -575,02 que corresponde a un(a) Disminución del -14,18 % de recursos disponibles, producto del giro normal de operaciones y producto de los efectos de la actual pandemia de COVID-19

4. GASTOS

5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

NOTA N° 58

Gastos en personal

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.1.	Gastos en personal	58	4 269 890,36	4 101 128,63	4,12

Revelación:

La cuenta Gastos en personal, representa el 48,49 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 168 761,73 que corresponde a un(a) Aumento del 4,12 % de recursos disponibles, producto del giro normal de negocio y de las restricciones impuesta para contención del gasto.

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	Saldo Anterior
5.1.1.01.02.00.0.999 99	JORNALES	148 644 830,45	120 921 435,63
5.1.1.01.05.00.0.999 99	SUPLENCIAS	27 094 311,07	37 398 019,25
5.1.1.01.99.00.0.999 99	OTRAS REMUNERACIONES BASICAS	42 014 602,23	17 745 702,74
5.1.1.02.01.00.0.999 99	TIEMPO EXTRAORDINARIO	43 024 228,58	47 144 135,87
5.1.1.02.02.00.0.999 99	RECARGO DE FUNCIONES	23 432 990,17	223 385,66
5.1.1.02.05.00.0.999 99	DIETAS	187 976 139,53	177 735 083,21
5.1.1.03.02.01.0.999 99	DEDICACION EXCLUSIVA	83 200 513,76	9 477 344,25

La unidad primaria de registro contable de Recursos Humanos, se refiere a las variaciones de la siguiente manera:

Existe una política y directriz de la Alcaldía para reducir en todo lo que se puedan los egresos del 2020 y 2021 para enfrentar la pandemia y superar la poca recepción de impuestos que ha tenido que enfrentar la Municipalidad, sin embargo, hay rubros que por su naturaleza, forma y tiempo en que fueron concedidas como por ejemplo las plazas fijas creadas para el año 2020, plazas que aumentan el rubro de sueldos para cargos fijos, y de hecho el del salario escolar y aguinaldo.

Hay rubros como los Jornales, Servicios Especiales, Suplencias, tiempo extraordinario, otras remuneraciones básicas, que fueron afectados por la mencionada directriz, esta política de la Alcaldía de no pago de tiempo

extraordinario de no ser prácticamente indispensable, supone una disminución en los mencionados rubros, al igual que otros que son autorizados por el alcalde como los recargos de funciones o la compensación de vacaciones, que en realidad se utiliza muy poco ya que está reglamentada por la ley.

El Consejo Municipal anterior tomando en consideración que existía un presupuesto que les permitía realizar el aumento en el monto de cada dieta, autorizo dicha diferencia.

Existen rubros que se ven disminuidos ya que se presentaron renunciaciones de funcionarios que contaban con rubros como carrera profesional, dedicación exclusiva y al estar estos regulados y disminuidos por la ley 9635 "Fortalecimiento de las finanzas públicas", también fueron afectados.

A la fecha de emisión de estas notas se han girado ayudas económicas a funcionarios por el monto de 5.465.610.23, producto de la entrada en vigencia de la convención colectiva

NOTA N° 59

Servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.	Servicios	59	1 206 818,53	1 120 610,87	7,69

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	59	194 865,81	166 074,64	17,34

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	194 865 808,18	166 074 640,96
5.1.2.02.	SERVICIOS BASICOS	194 865 808,18	97 145 248,38
5.1.2.03.	SERVICIOS COMERCIALES Y FINANCIEROS	210 792 449,04	203 412 377,63
5.1.2.04.	SERVICIOS DE GESTION Y	351 537 584,40	356 745 713,28

	APOYO		
5.1.2.05.	GASTOS DE VIAJE Y TRANSPORTE	16 525 495,00	11 434 510,00
5.1.2.06.	SEGUROS, REASEGUROS Y OTRAS OBLIGACIONES	104 123 357,28	116 570 097,87
5.1.2.07.	CAPACITACION Y PROTOCOLO	16 130 133,02	14 599 954,29
5.1.2.08.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	207 042 925,63	139 076 539,03
5.1.2.99.	OTROS SERVICIOS	14 917 801,03	15 551 787,35

Revelación:

La cuenta Servicios, representa el 13,71 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 86 207,67 que corresponde a un(a) Aumento del 7,69 % de recursos disponibles, producto 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° 60

Materiales y suministros consumidos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	60	1 240 097,97	973 409,93	27,40

Revelación:

La cuenta Materiales y suministros consumidos, representa el 14,08 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 266 688,04 que corresponde a un(a) Aumento del 27,4 % de recursos disponibles, producto de la compra útiles, materiales, artículos y suministros que tienen como característica principal su corta durabilidad, pues se estima que se consumirán en el lapso de un año, comprende los bienes corporales adquiridos a cualquier título, con la intención de ser comercializados o destinados a la transformación o consumidos en el proceso de producción o de prestación del servicio, en desarrollo de la actividad fundamental del ente público, por lo tanto, las instituciones deben contar con un inventario inicial y final según lo dispone la directriz CN -002-2007. Incluye los siguientes: productos químicos y conexos, alimentos y productos agropecuarios, materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento, herramientas, repuestos y accesorios, útiles, materiales y suministros diversos.

Detalle de cómo está compuesta la cuenta con sus principales variaciones:

Código Contable	Nombre de la cuenta	Saldo Actual	Saldo Anterior
5.1.3.01.	PRODUCTOS QUIMICOS Y CONEXOS	272,992.74	254,164.15
5.1.3.02.	ALIMENTOS Y PRODUCTOS	84.06	2,070.16
	AGROPECUARIOS		
5.1.3.03.	MATERIALES Y PRODUCTOS DE USO EN LA CONSTRUCCION Y MANTENIMIENTO	660,119.34	427,684.61
5.1.3.04.	HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y ACCESORIOS	143,662.80	157,686.52
5.1.3.99.	UTILES, MATERIALES Y SUMINISTROS DIVERSOS	163,239.01	131,804.49

NOTA N° 61**Consumo de bienes distintos de inventarios**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.4.	Consumo de bienes distintos de inventarios	61	1 213 987,90	1 002 958,35	21,04

Revelación:

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 13,79 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 211 029,55 que corresponde a un(a) Aumento del 21,04 % de recursos disponibles, producto de las clasificaciones de activos realizadas por la administración.

Según lo indicado en la PGC se indica el reconocimiento de los gastos distintos de inventario realizado según los análisis de la administración municipal y sus unidades, de esta manera reconociendo el gasto en el momento que ocurren.

Código Contable	Nombre de la cuenta	Saldo Actual	Saldo Anterior
5.1.4.01.01.02.0.99999	DEPRECIACIONES DE EDIFICIOS	37,887.94	21,736.54
5.1.4.01.01.03.0.99999	DEPRECIACIONES DE MAQUINARIA Y EQUIPOS PARA A PRODUCCION	16,241.95	15,544.83
5.1.4.01.01.04.0.99999	DEPRECIACIONES DE EQUIPOS DE T RANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	201,411.14	212,640.95
5.1.4.01.01.05.0.99999	DEPRECIACIONES DE EQUIPOS DE C OMUNICACION	10,321.46	9,412.04
5.1.4.01.01.06.0.99999	DEPRECIACIONES DE EQUIPOS Y MO BILIARIO DE OFICINA	28,954.40	27,871.81
5.1.4.01.01.07.0.99999	DEPRECIACIONES DE EQUIPOS PARA COMPUTACION	31,381.52	23,624.85
5.1.4.01.01.08.0.99999	DEPRECIACIONES DE EQUIPOS SANI TARIOS, DE LABORATORIO E INVES TIGACION	2,215.56	2,158.48
	DEPRECIACIONES DE EQUIPOS Y MO	259.18	252.67

5.1.4.01.01.09.0.99999	BILIARIO EDUCACIONAL, DEPORTIV O Y RECR		
5.1.4.01.01.10.0.99999	DEPRECIACIONES DE EQUIPOS DE S EGURIDAD, ORDEN, VIGILANCIA Y CONTROL P	1,495.30	1,148.18
5.1.4.01.01.99.0.99999	DEPRECIACIONES DE MAQUINARIAS, EQUIPOS Y MOBILIARIOS DIVERSOS	1,949.22	1,821.94
5.1.4.01.02.02.0.99999	DEPRECIACIONES DE EDIFICIOS	74,099.92	72,145.34
5.1.4.01.04.02.0.99999	DEPRECIACIONES DE OBRAS MARITI MAS Y FLUVIALES	183,885.42	181,519.84
5.1.4.01.04.99.0.99999	DEPREC. DE OTROS BIENES DE INF RAESTRUCTURA Y DE BENEFICIO Y USO PUBLI	794,093.64	606,946.24
5.1.4.01.08.03.0.99999	AMORTIZACIONES DE SOFTWARE Y P ROGRAMAS	13,676.66	7,654.47

NOTA N° 62

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	62	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, producto de que no hay registros ni eventos por registrar en esta cuenta.

NOTA N° 63

Deterioro y pérdidas de inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.6.	Deterioro y pérdidas de inventarios	63	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, producto de que no hay registros ni eventos por registrar en esta cuenta.

NOTA N° 64

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	64	53 532,53	38 950,26	37,44

Revelación:

La cuenta Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar, representa el 0,61 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 14 582,27 que corresponde a un(a) Aumento del 37,44 % de recursos disponibles, 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	25,713.06	28,942.31
5.1.7.02.01.03.0.99999	DETERIORO POR IMPUESTOS SOBRE BIENES Y SERVICIOS A COBRAR	26,782.38	7,901.66
5.1.7.02.01.99.0.99999	DETERIORO POR OTROS IMPUESTOS A COBRAR	449.46	153.69
5.1.7.02.03.01.0.99999	DETERIORO POR VENTA DE BIENES A COBRAR	140.59	103.83
5.1.7.02.04.01.0.99999	DETERIORO POR VENTAS DE SERVICIOS A COBRAR	227.62	1,650.94
5.1.7.02.05.	DETERIORO POR INGRESOS DE LA PROPIEDAD A COBRAR	219.41	197.83

NOTA N° 65

Cargos por provisiones y reservas técnicas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.8.	Cargos por provisiones y reservas técnicas	65	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	65	0,00	0,00	0,00

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta

No hay salidas de flujo de efectivo de este rubro

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, producto de que no hay registros ni eventos por registrar en esta cuenta.

5.2 GASTOS FINANCIEROS**NOTA N° 66****Intereses sobre endeudamiento público**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.2.1.	Intereses sobre endeudamiento público	66	435 436,16	201 508,97	116,09

Revelación:

La cuenta Intereses sobre endeudamiento público, representa el 4,95 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 233 927,19 que corresponde a un(a) Aumento del 116,09 % de recursos disponibles, producto del giro normal de operaciones de la institución.

Cuenta que comprende los gastos devengados por la Municipalidad de San Carlos derivados de la retribución por el uso de capital de terceros, obtenido mediante la colocación de empréstitos no representados por títulos y valores, créditos de proveedores instrumentados bajo la modalidad de préstamos y otras operaciones de crédito directo instrumentados como préstamos. Se incluyen los gastos inherentes al endeudamiento que deban ser considerados como componentes de interés.

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	40,150.27	7,681.81
5.2.1.02.02.06.0.21103	INTERESES PRESTAMOS DE BANCO NACIONAL DE COSTA RICA (BNCR)	395,285.89	193,827.17

NOTA N° 67

Otros gastos financieros

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.2.9.	Otros gastos financieros	67	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, producto de que no hay registros ni eventos por registrar en esta cuenta.

5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS

NOTA N° 68

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	68	169,06	1,40	11 975,48

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 167,66 que corresponde a un(a) Aumento del 11975,48 % de recursos disponibles, producto de 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° 69

Resultados negativos por ventas de inversiones

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.3.2.	Resultados negativos por ventas de inversiones	69	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, producto de que no hay registros ni eventos por registrar en esta cuenta.

NOTA N° 70

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	70	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, producto de que no hay registros ni eventos por registrar en esta cuenta.

5.4 TRANSFERENCIAS

NOTA N° 71

Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.4.1.	Transferencias corrientes	71	338 971,64	258 127,02	31,32

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
15910	Comité Cantonal de Deportes y Recreación de SC	273.116.10
12583	Comité persona joven	47.064.82

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 3,85 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 80 844,62 que corresponde a un(a) Aumento del 31,32 % de recursos disponibles, producto de 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° 72

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.4.2.	Transferencias de capital	72	0,00	3 000,00	-100,00

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.2.01.	Transferencias de capital del sector privado interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
	COMISION NACIONAL DE PREVENCIÓN DE RIESGOS	0.00

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -3 000,00 que corresponde a un(a) Disminución del -100 % de recursos disponibles, producto de que al cierre de estos EEFF no se han girado transferencia a este ente.

5.9 OTROS GASTOS

NOTA N° 73

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	73	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, producto de que no hay registros ni eventos por registrar en esta cuenta.

NOTA N° 74

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	74	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, producto de que no hay registros ni eventos por registrar en esta cuenta.

NOTA N° 75

Otros gastos y resultados negativos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.9.9.	Otros gastos y resultados negativos	75	46 000,43	168 143,80	-72,64

Revelación:

La cuenta Otros gastos y resultados negativos, representa el 0,52 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -122 143,37 que corresponde a un(a) Disminución del -72,64 % de recursos disponibles, producto de giro normal de operaciones de la MSC.

Se incluyen el conjunto de cuentas que comprenden los gastos devengados por la MSC, derivados de transacciones y/o flujos económico-financieros que significan resultados negativos, y que no se encuentran alcanzados por las definiciones de los rubros anteriores.

En esta cuenta se tienen los gastos y resultados negativos devengados producto de:

- a. la disminución del valor razonable de activos no derivados, en tanto corresponda medir dichos activos conforme a un criterio de valor razonable;
- b. el incremento del valor razonable de pasivos no derivados, en tanto corresponda medir dichos pasivos conforme a un criterio de valor razonable;
- c. los tributos nacionales y municipales que debe afrontar el ente público durante el desarrollo de su función administrativa o cometido estatal;
- d. las devoluciones de impuestos a favor de contribuyentes y responsables;
- e. otros gastos y resultados negativos específicamente no atribuibles a otras cuentas.

Código Contable	Nombre de la cuenta	Saldos Actual	Saldo Anterior
5.9.9.02.01.00.0.99999	IMPUESTOS	151.75	1,175.84
5.9.9.03.02.04.0.99999	DEVOLUCIONES DE IMPUESTO SOBRE LOS TRASPASOS DE BIENES INMUEBLES	51.04	699.49
5.9.9.99.02.00.0.99999	DESCUENTOS Y COMISIONES OTORGADAS	43,558.24	85,217.02
5.9.9.99.04.00.0.99999	REINTEGROS AL SECTOR PRIVADO	381.57	0.00
5.9.9.99.99.00.0.99999	OTROS RESULTADOS NEGATIVOS	1,857.82	81,051.45

NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

NOTA N°76

Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	76	12 311 072,10	12 602 228,71	-2,31

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -291 156,61 que corresponde a un(a) Disminución del -2,31% de recursos disponibles, producto del 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	6 574 521,71	6 157 013,60
Cobros por contribuciones sociales	0,00	0,00

Cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario	54 919,33	59 272,53
Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos	2 647 006,93	2 544 974,90
Cobros por ingresos de la propiedad	200 444,98	233 408,38
Cobros por transferencias	2 710 608,73	3 491 032,09
Cobros por concesiones	0,00	0,00
Otros cobros por actividades de operación	123 570,42	116 527,21

Al cierre no existen de manera separadamente las asignaciones o autorizaciones presupuestarias como actividades corrientes, inversiones de capital y contribuciones de capital, dichas asignaciones o autorizaciones presupuestarias clasificadas como flujos de efectivo provenientes de las actividades de operación.

NOTA N°77

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	77	7 239 961,65	7 589 457,37	-4,61

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -349 495,72 que corresponde a un(a) Disminución del -4,61% de recursos disponibles, producto 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 adquirentes 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	Saldo Actual	Saldo Anterior
Pagos por beneficios al personal	3 869 497,73	3 991 906,42

Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)	2 150 188,14	2 923 715,90
Pagos por prestaciones de la seguridad social	0,00	0,00
Pagos por otras transferencias	466 050,37	394 236,30
Otros pagos por actividades de operación	754 225,41	279 598,75

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°78

Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	78	1 210 000,00	3 267 029,63	-62,96

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -2 057 029,63 que corresponde a un(a) Disminución del -62,96% de recursos disponibles, producto del giro normal de operaciones de la MSC. Estas variaciones comprenden los ingresos por ventas de activos fijos, así como los cobros provenientes por venta de activos financieros (al cierre del periodo no hay venta de activos financieros). También se incluye los cobros en efectivo derivados del reembolso de anticipos y préstamos a terceros (distintos de anticipos y préstamos hechos por instituciones financieras públicas).

La MSC no posee cobros en efectivo procedentes de contratos de futuros, o de opciones y de permuta financiera.

Actividad	Saldos Actual	Saldo Anterior
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	1 210 000,00	3 267 029,63
Cobros por reembolsos de préstamos	0,00	0,00
Otros cobros por actividades de inversión	0,00	0,00

NOTA N°79

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	79	4 533 578,30	5 439 485,29	-16,65

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -905 906,99 que corresponde a un(a) Disminución del -16,65% de recursos disponibles, producto del giro normal de operaciones, en estos pagos la adquisición de bienes tangibles de propiedad de la MSC adquiridos con el propósito de ser utilizados en el desarrollo de la prestación de bienes y servicios, 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	2 113 578,30	1 397 424,08
Pagos por adquisición de inversiones patrimoniales	0,00	0,00

Pagos por adquisición de inversiones en otros instrumentos financieros	2 420 000,00	4 042 061,21
Pagos por préstamos otorgados		0,00
Otros pagos por actividades de inversión	0,00	0,00

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

NOTA N°80

Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	80	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 0,00% de recursos disponibles, producto ya que no hay registros sobre Créditos obtenidos por la MSC para el periodo que se informa se revela que la administración no acordó ningún tipo de financiamiento con ninguna institución ya sea dentro o fuera del país con garantía de devolución y pago de intereses.

NOTA N°81

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	81	698 521,49	289 333,68	141,42

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 409 187,81 que corresponde a un(a) Aumento del 141,42% de recursos disponibles, producto 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	141 381,70	160 877,97
Otros pagos	235 850,18	128 455,71

NOTA N°82

Efectivo y equivalentes

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	82	4 500 509,22	3 790 158,57	18,74

La cuenta Efectivo y Equivalentes de Efectivo al final de ejercicio, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 710 350,65 que corresponde a un(a) Aumento del 18,74% de recursos disponibles, 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°83

Saldos del periodo

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Saldos del periodo	83	611 748 326,76	623 642 398,01	-1,91

En el Estado de Cambios al Patrimonio, el Saldo del periodo al 30 de junio del 2021, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -11 894 071,25 que corresponde a un(a) Disminución del -1,91% - 1,91% de recursos disponibles, 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.

Fecha	Variación en miles	Cuenta	Fundamento
30-06-2021	-11.894.071.25	3.1.5.01.	Reversiones y ajustes de activos de uso público y gasto corriente

Se revela que se depuro la cuenta de Activos sujetos a depuración contable, la razón de la variación.

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°84

Diferencias presupuesto vrs contabilidad (Devengo)

NOTA 84 RUBRO	SALDOS		%
	Periodo Actual	Periodo Anterior	
SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO	5.714.537,34	5.045.127,56	8.52%
SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD	3 867 022,94	7 853 088,75	-50.75

El Superavit/ Deficit Presupuestario, comparado al periodo anterior genera un aumento del 8.52% producto de las políticas de contención y restricción de ciertas cuentas presupuestarias (congelar saldos)

El Superavit/ Deficit Contabilidad, comparado al periodo anterior genera una disminución del 50.75% en los ahorros del periodo en comparación del periodo anterior, producto del aumento de gastos y la disminución de los ingresos en casi todos los conceptos.

Revelación para conciliar la Ejecución Presupuestaria con Contabilidad

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación
Impuestos	3 290 795,08	5 679 595,84	- 72,59	Registro de base de efectivo en presupuesto no es equiparable con registro de base acumulado
Multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario	695,80	27 156,84	- 3 802,97	
Ingresos y resultados positivos por ventas	2 955 484,72	2 604 763,28	11,87	
Ingresos de la propiedad	3 082 635,25	213 460,83	93,08	
Transferencias	2 686 176,65	4 124 153,04	- 53,53	
Otros ingresos	2 427 885,60	22 797,67	99,06	

Gastos de funcionamiento	5 760 052,25	7 984 327,27	- 38,62
Gastos financieros	698 521,48	435 436,16	37,66
Gastos Activables	1 707 305,09	-	100,00
Transferencias	563 256,93	338 971,64	39,82
Otros gastos	-	46 169,49	-

NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

NOTA N°85

Saldo Deuda Pública

NOTA 85	SALDOS			
	RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
	SALDO DE DEUDA PÚBLICA	10 311 218,82	10 574 304,15	-2,49

El Saldo de Deuda Pública, comparado al periodo anterior genera una disminución producto del giro normal de pago de operaciones crediticias.

Fundamente los movimientos del periodo

Fecha	Incrementos	Disminuciones	Fundamento
30-09-2021		277.055.45	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°86

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

Para efectos de revelación, la entidad utilizara este espacio para referirse a señalar políticas particulares, transacciones y otros eventos que considere necesario para el complemento de la información contable al cierre del III Trimestre del periodo **2021**.

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

Ante el cambio de versión de NICSP y la actualización de las Políticas Generales Contables 2021, realizado a finales del I trimestre del 2021, está pendiente la aprobación final de las nuevas herramientas por parte del comité de NICSP institucional.

NOTA PARTICULAR MSC 7

La MSC revela que al cierre del ejercicio no se tiene identificado capital aportado del estado en el patrimonio institucional, lo anterior es visible en oficio MSC-AM-1759-2019 del 22 de octubre del 2019, en donde se manifiesta lo siguiente, cito:

“Por todo lo anterior y conforme al marco normativo citado; se analizó y se determinó en tiempo y forma que las

incorporaciones de capital de esta institución son producto de los reconocimientos de terrenos de caminos y propiedades conforme a la NICSP 16 y NICSP 17 (donados por ciudadanos del cantón de San Carlos), por lo tanto la cuenta patrimonial que tenía registrado el “capital inicial” era incorrecta y se procedió a realizar las variaciones correspondientes en “asiento” número 2411 del 21 de octubre de 2019; dicho ajuste revela la realidad económica y la esencia patrimonial obtenido por esta institución es resultado del ejercicio pleno de las potestades y funciones municipales, es invariable y consecuente que pertenecen a las comunidades que integran el cantón de San Carlos. (voto 5455-99 Sala Constitucional)”.

Sobre lo anterior al cierre del periodo que se informa la Dirección General de Contabilidad Nacional por medio del señor sub contador, no ha remitido (acto motivado) a este ente la justificación técnica contable y legal (normativa y fundamento) que faculte el reconocimiento y registro del aporte de capital del estado en este ente contable; que a la fecha esta administración demostró no hay tal aporte y que lo solicitado por parte del señor sub contador nacional puede violar el principio de autonomía municipal, garante código municipal y la Constitución de la Republica de Costa Rica.

De lo anterior se ha planteado consulta al Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica y consulta al área legal de este departamento; misma que la cierre no se ha recibido respuesta sobre el predicamento.

Nosotros, ALFREDO CÓRDOBA SORO, portador de la CEDULA 203870132, BERNOR KOPPER CORDERO, portador de la CEDULA 204800765 y DIEGO ALONSO MADRIGAL CRUZ, portador de la CEDULA 205750204,

en condición de encargados y custodios de la información contable de esta institución, damos fe de que la preparación y presentación de los estados financieros se realizó bajo los lineamientos, políticas y reglamentos establecidos por el ente regulador, de las cuales el ente rector tiene publicadas y desarrolladas como PCG no las NORMAS PARTICULARES CONTABLES que generan brechas de cumplimiento.

Alfredo Cordoba Soro

Bernor Alberto Kopper Cordero

Diego Alonso Madrigal Cruz

Alcalde Municipal

Director de Hacienda

Contador

Representante Legal

Sello:



ANEXOS

Se deben copiar los cuadros de los Excel en formato imagen.

FODA

FODA- Impacto Pandemia Covid 19	
FACTORES INTERNOS DE LA ORGANIZACIÓN	FACTORES EXTERNOS A LA ORGANIZACIÓN
FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
Cumplimiento de las directrices del Ministerio de Salud	1 Capacidad de respuesta Interinstitucional para atención de la emergencia
Ocupación inmediata de la Organización en el tema	2 Lecciones aprendidas de otros países para enfrentar el COVID-19
Conformación de la Comisión Municipal COVID-19	3 Buen manejo de la pandemia por parte del Ente Rector Ministerio de Salud
Disminución del personal en estructuras Municipales	4 La alternativa de hacer teletrabajo, para disminuir el riesgo de contagio.
Organización de actividades	5 Impulso y compromiso social e institucional para enfrentar una crisis.
Implementación de teletrabajo	6 Disponibilidad y uso de las tecnologías de comunicaciones, redes sociales y herramientas de comunicación (TEAMS, ZOOM, MEET, entre otros).
Definición de puestos teletrabajadles	7 Aplicación de moratoria de tributos.
Suministro de equipo para el personal de teletrabajo	
Asignación de presupuesto para ayudas a personas del cantón	
Coordinación intermunicipal para la atención del	

COVID-19 (Concejo, Alcaldía y Administración)		
Personal de la Municipalidad comprometido y sensibilizado con el tema		
Fortalecimiento de las áreas a la hora de enfrentar y actuar bajo Presión		
Funcionario responsable de mantener constantemente informado al personal y al cantón, de cómo enfrentar la pandemia, sí como de suministrar los materiales necesarios.		
Dotación de equipo de protección personal a todo el personal		
Implementación de protocolos de esterilización y sanitización		
Implementación de protocolos de control al ingreso a estructuras		
La cultura del pago por adelantado de los tributos de los ciudadanos acentuó de manera significativa el impacto en el flujo de efectivo que financia actividades ordinarias y transferencias de ley		
DEBILIDADES		AMENAZAS
No estar preparados para este tipo de fenómeno	1	No se esperaba que el Coronavirus fuera tan peligroso
Indiferencia de las personas ante las señales de advertencia de la magnitud de la pandemia por parte del Ministerio de Salud	2	No contar con una vacuna
Directrices del Ministerio de Salud no fueron acatadas al pie de la letra al principio	3	Disminución de ingresos a causa de los cierres de empresas
No contar con una reserva de recursos para este	4	Impacto sicosocial de las personas a causa del COVID-

tipo de Emergencias		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

No hay transacciones para reflejar en este apartado

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

No hay transacciones para reflejar en este apartado

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

No hay transacciones para reflejar en este apartado

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

No hay transacciones para reflejar en este apartado

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

No hay transacciones para reflejar en este apartado

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

No hay transacciones para reflejar en este apartado

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

Ítem	Tipo de Gasto	Cuentas Contable	Departamento	Monto colones	Observación
1	Materiales y suminis	5-01-01-02-99-06	Administracion	₡28 260,00	
2	Materiales y suminis	5-01-01-02-99-06	Administracion	₡80 000,00	
3	Materiales y suminis	5-01-01-02-99-06	Administracion	₡4 000,00	
4	Materiales y suminis	5-01-01-02-99-06	Administracion	₡400 000,00	
5	Materiales y suminis	5-01-01-02-99-06	Administracion	₡460 000,00	
6	Materiales y suminis	5-01-01-02-99-06	Administracion	₡20 000,00	
7	Materiales y suminis	5-01-01-02-99-06	Administracion	₡158 000,00	
8	Materiales y suminis	5-01-01-02-99-06	Administracion	₡200 000,00	
9	Materiales y suminis	5-01-01-02-99-06	Administracion	₡32 000,00	
10	Materiales y suminis	5-01-01-02-99-06	Administracion	₡248 000,00	
11	Materiales y suminis	5-01-01-02-99-06	Administracion	₡100 000,00	
12	Materiales y suminis	5-01-01-02-99-06	Administracion	₡400 000,00	
13	Materiales y suminis	5-01-01-02-99-06	Administracion	₡200 000,00	
14	Materiales y suminis	5-01-01-02-99-06	Administracion	₡138 000,00	
15	Materiales y suminis	5-01-01-02-99-06	Administracion	₡100 000,00	
16	Materiales y suminis	5-01-01-02-99-06	Administracion	₡460 000,00	
17	Materiales y suminis	5030201029904	UTGV	₡76 000,00	
18	Materiales y suminis	5020602990402	Servicios	₡100 000,00	
19	Materiales y suminis	50101029904	Administracion	₡324 000,00	
20	Materiales y suminis	50201010401	Servicios	₡104 000,00	
GRAN TOTAL				₡3 632 260,00	

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:

No hay transacciones para reflejar en este apartado

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		₡0,00	₡0,00	

INGRESOS POR IMPUESTOS

Item	Cuentas Contable	Monto colones	Monto gasto incobrable colones	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1	4.1.2.01.	2 242 057 115,32	∅0,00		x	Esta en estudio las perdidas esperadas para los ingresos
2	4.1.2.03.	∅1 108 447,79			x	Esta en estudio las perdidas esperadas para los ingresos
3	4.1.2.04.	88 784 186,56			x	Esta en estudio las perdidas esperadas para los ingresos
4	4.1.3.02.	342 700 927,01			x	Esta en estudio las perdidas esperadas para los ingresos
5	4.1.3.99.	2 916 018 319,97			x	Esta en estudio las perdidas esperadas para los ingresos
GRAN TOTAL		∅5 590 668 996,65	∅0,00			

INGRESOS POR CONTRIBUCIONES SOCIALES

No hay transacciones para reflejar en este apartado

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	4.1.9.99.01.	88 529 921,56			x	Esta en estudio las perdidas esperadas para los ingresos
2						
3						
4						
5						
GRAN TOTAL		₡88 529 921,56	₡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.	1 446 392 560,99			x	Esta en estudio las perdidas esperadas para los ingresos
2	1.1.3.03.	36 207 881,75			x	Esta en estudio las perdidas esperadas para los ingresos
3	1.1.3.04.	372 728 375,36			x	Esta en estudio las perdidas esperadas para los ingresos
4	1.1.3.05.	27 633 428,53			x	Esta en estudio las perdidas esperadas para los ingresos
5	1.1.3.06.	4 269 524 628,94			x	Esta en estudio las perdidas esperadas para los ingresos
6	1.1.3.98.	4 069 287,83			x	Esta en estudio las
GRAN TOTAL		₡6 156 556 163,40	₡0,00			

DOCUMENTOS A COBRAR

No hay transacciones para reflejar en este apartado

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

Item	No. Contrab	Descripción	Fecha Inicio	Fecha Final	Ente vinculante (Proveedor)	Moneda del Contrato	Monto ¢	Monto \$	Monto Total Colones	Observación
1	B001	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	VILLALOBOS BEJARANO MARIA ISABEL DEL CARMEN		163 558,00			
2	B002	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	ARIAS VILLEGAS EDGAR		163 558,00			
3	B003	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	BEROTT & BEROTT		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	VEGA VEGA MARIYA MAYELA DEL CARMEN		€422 016,00			
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							€16 025 981,00	\$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			Ø0,00		

Ajustes de Depreciación:

Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Mes de ajuste Depreciación	Observaciones
1	30/6/2021	1,2,5	Ø743 785,87	ENERO A JUNIO	
2					
3					
GRAN TOTAL			Ø743 785,87		

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	24-Feb-21	RUEDA MEDIDORA	35 538,08	1.2.5.01.03.08.1.99999.01	
2	23-Feb-21	CAJA DE HERRAM	55 677,23	1.2.5.01.03.99.1.99999.01	
3	23-Feb-21	CAJA DE HERRAM	55 677,23	1.2.5.01.03.99.1.99999.01	
4	23-Feb-21	CAJA DE HERRAM	56 753,23	1.2.5.01.03.99.1.99999.01	
5	12-Jan-21	TELEFONO GRAN	44 976,50	1.2.5.01.05.02.1.99999.01	
6	23-Feb-21	TELEFONO GRAN	43 930,94	1.2.5.01.05.02.1.99999.01	
7	23-Feb-21	TELEFONO CELULA	25 519,18	1.2.5.01.05.02.1.99999.01	
8	23-Feb-21	RADIO DE COMUN	91 619,44	1.2.5.01.05.03.1.99999.01	
9	23-Feb-21	RADIO DE COMUN	91 619,44	1.2.5.01.05.03.1.99999.01	
10	23-Feb-21	RADIO DE COMUN	91 619,44	1.2.5.01.05.03.1.99999.01	
11	12-Jan-21	MODULO ABIERTO	0,00	1.2.5.01.06.01.1.99999.01	
12	18-Jan-21	MUEBLE CON REP	136 849,32	1.2.5.01.06.01.1.99999.01	
13	23-Feb-21	ESTANTERIA DE M	141 523,35	1.2.5.01.06.01.1.99999.01	
14	23-Feb-21	ESTANTERIA DE M	141 523,35	1.2.5.01.06.01.1.99999.01	
15	18-Jan-21	ESTACION DE TRA	0,00	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
16	18-Jan-21	ESTACION DE TRA	204 750,00	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
17	21-Apr-21	CUBICULO DE TRA	221 173,90	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
18	12-Jan-21	SILLA DESPLEGAB	8 630,25	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
19	12-Jan-21	SILLA PLEGABLE	0,00	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
20	12-Jan-21	SILLA EJECUTIVA	33 287,67	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
21	12-Jan-21	SILLA EJECUTIVA	13 561,64	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
22	18-Jan-21	SILLA PLEGABLE	9 227,24	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
23	23-Feb-21	SILLA ERGONOMI	14 302,85	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	

24	23-Feb-21	SILLA EJECUTIVA	10 236,49	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
25	12-Jan-21	ESTANTE AEREO A	0,80	1.2.5.01.06.99.1.99999.01	
26	12-Jan-21	ESTANTE METALIC	0,00	1.2.5.01.06.99.1.99999.01	
27	12-Jan-21	ESTANTE METALIC	0,00	1.2.5.01.06.99.1.99999.01	
28	23-Feb-21	DIVISIONES MELA	8 304,20	1.2.5.01.06.99.1.99999.01	
29	23-Feb-21	DIVISIONES MELA	5 739,36	1.2.5.01.06.99.1.99999.01	
30	23-Feb-21	MEDIDOR DE DIST	0,00	1.2.5.01.06.99.1.99999.01	
31	23-Feb-21	PIZARRA UNIPIN2	0,00	1.2.5.01.06.99.1.99999.01	
32	23-Feb-21	ESTANTE	1,00	1.2.5.01.06.99.1.99999.01	
33	23-Feb-21	ESTANTE	1,00	1.2.5.01.06.99.1.99999.01	
34	23-Feb-21	ESTANTE	1,00	1.2.5.01.06.99.1.99999.01	
35	23-Feb-21	MONITOR AOC	28 058,49	1.2.5.01.07.04.1.99999.01	
36	12-Jan-21	IMPRESORA EPSC	78 587,04	1.2.5.01.07.99.1.99999.01	
37	12-Jan-21	CAJA DE HERRAM	59 134,16	1.2.5.01.99.99.1.99999.01	
GRAN TOTAL			€1 707 823,82		

Activos en pérdida de control (apropiación indebida por terceros)

Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			Ø0,00		

Activos en préstamo a otras entidades públicas.

Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones
1	01-Jan-15	EQUIPO DE CLORA	4 571 276,14	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 CELUL	151 565,29	1.2.5.01.05.02.1.99999.01	
4	27-Oct-17	GRABADORA SON	39 613,49	1.2.5.01.05.04.1.99999.01	
5	03-Jan-07	ARCHIVO METAL	0,00	1.2.5.01.06.01.1.99999.01	
6	04-May-11	ESTACION DE TRA	0,00	1.2.5.01.06.01.1.99999.01	
7	02-Sep-13	ARCHIVADORES M	22 363,22	1.2.5.01.06.01.1.99999.01	
8	02-Sep-13	ARCHIVADORES M	22 363,22	1.2.5.01.06.01.1.99999.01	
9	31-Dec-16	MUEBLE AEREO D	25 340,86	1.2.5.01.06.01.1.99999.01	
10	28-Nov-17	ARCHIVADOR GR	74 014,53	1.2.5.01.06.01.1.99999.01	
11	31-Dec-16	MUEBLE CON GAV	27 623,83	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
12	02-Aug-15	ESTACION DE TRA	107 738,74	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
13	31-Dec-16	ESTACION DE TRA	145 890,05	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
14	31-Dec-16	ESTACION DE TRA	158 930,96	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
15	31-Dec-16	ESTACION DE TRA	649,50	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
16	03-Jan-07	ESCRITORIO FORN	0,00	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
17	31-Dec-16	SILLA SEMIEJECUT	21 329,95	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
18	31-Dec-16	SILLAS GIRATORIA	47 211,63	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
19	04-Dec-19	SILLA DE OFICINA	0,00	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
20	31-Dec-16	SILLA DE COLOR N	11 211,98	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
21	04-Dec-19	SILLA DE ESCRITO	0,00	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
22	15-Nov-18	SILLA	0,69	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
23	22-Dec-17	SILLA EJECUTIVA	93 067,49	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
24	31-Dec-16	SILLA NEGRA EJEC	21 329,95	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
25	31-Dec-16	SILLA NEGRA EJEC	21 329,95	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
26	31-Dec-16	SILLA NEGRA EJEC	21 329,95	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
27	04-Dec-19	CLIENTE DELGADO	0,00	1.2.5.01.07.01.1.99999.01	

28	03-Jan-07	MONITOR MARCA	0,00	1.2.5.01.07.04.1.99999.01	
29	04-Dec-19	CPU	0,00	1.2.5.01.07.99.1.99999.01	
30	04-Dec-19	PIZARRA ACRILICA	0,00	1.2.5.01.09.01.1.99999.01	
31	31-Jul-17	VALLA DE TRANSI	59 972,53	1.2.5.01.99.01.1.99999.01	
32	25-Jul-17	VALLA DE TRANSI	59 808,14	1.2.5.01.99.01.1.99999.01	
33	31-Jul-17	VALLA DE TRANSI	59 972,53	1.2.5.01.99.01.1.99999.01	
34	18-Apr-09	BIBLIOTECA MUN	112 251 668,11	1.2.5.01.02.07.1.99999.01	
35	01-Nov-18	AIRE ACONDICIO	240 320,83	1.2.5.01.06.05.1.99999.01	
36	01-Nov-18	AIRE ACONDICIO	240 320,83	1.2.5.01.06.05.1.99999.01	
37	01-Nov-18	AIRE ACONDICIO	240 320,83	1.2.5.01.06.05.1.99999.01	
38	01-Nov-18	AIRE ACONDICIO	240 320,83	1.2.5.01.06.05.1.99999.01	
39	31-Jul-17	AIRE ACONDICIO	1 264 843,75	1.2.5.01.06.05.1.99999.01	
40	31-Jul-17	AIRE ACONDICIO	771 494,92	1.2.5.01.06.05.1.99999.01	
41	31-Dec-16	CECUDI SANTA RO	10 317 670,00	1.2.5.01.02.08.1.99999.01	
42	31-Dec-16	COMPUTADORA P	34 452,58	1.2.5.01.07.01.1.99999.01	
43	03-Apr-15	MESA RECTANGU	13 573,41	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	02-Nov-13	SILLA DE ESPERA	7 567,39	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
46	02-Nov-13	SILLA DE ESPERA	7 567,39	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
47	02-Nov-13	SILLA DE ESPERA	7 567,39	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
48	02-Nov-13	SILLA DE ESPERA	7 567,39	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
49	02-Dec-14	SILLA DE ESPERA	10 790,98	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
50	02-Nov-13	SILLA PARA NIÑO	3 027,03	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
51	02-Nov-13	SILLA PARA NIÑO	3 027,03	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
52	02-Nov-13	SILLA PARA NIÑO	3 027,03	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
53	02-Nov-13	SILLA PARA NIÑO	3 027,03	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
54	02-Nov-13	SILLA PARA NIÑO	3 027,03	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
55	02-Nov-13	SILLA PARA NIÑO	3 027,03	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
56	02-Nov-13	SILLA PARA NIÑO	3 027,03	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
57	02-Nov-13	SILLA PARA NIÑO	3 027,03	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
58	02-Nov-13	SILLA PARA NIÑO	3 027,03	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
59	02-Nov-13	SILLA PARA NIÑO	3 027,03	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
60	02-Nov-13	SILLA PARA NIÑO	3 027,03	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
61	02-Nov-13	SILLA PARA NIÑO	3 027,03	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	

62	02-Nov-13	SILLA PARA NIÑO	3 027,03	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
63	02-Nov-13	SILLA PARA NIÑO	3 027,03	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
64	02-Nov-13	SILLA PARA NIÑO	3 027,03	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
65	02-Nov-13	SILLA PARA NIÑO	3 027,03	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
66	02-Nov-13	SILLA PARA NIÑO	3 027,03	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
67	02-Nov-13	SILLA PARA NIÑO	3 027,03	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
68	02-Nov-13	SILLA PARA NIÑO	3 027,03	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
69	02-Nov-13	SILLA PARA NIÑO	3 027,03	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
70	02-Nov-13	SILLA PARA NIÑO	3 027,03	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
71	02-Nov-13	SILLA PARA NIÑO	3 027,03	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
72	02-Nov-13	SILLA PARA NIÑO	3 027,03	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
73	02-Nov-13	SILLA PARA NIÑO	3 027,03	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
74	02-Nov-13	SILLA PARA NIÑO	3 027,03	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
75	02-Nov-13	SILLA PARA NIÑO	3 027,03	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
76	02-Nov-13	SILLA PARA NIÑO	3 027,03	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
77	02-Nov-13	SILLA PARA NIÑO	3 027,03	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
78	02-Nov-13	SILLA PARA NIÑO	3 027,03	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
79	02-Nov-13	SILLA PARA NIÑO	3 027,03	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
80	02-Nov-13	SILLA PARA NIÑO	3 027,03	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
81	02-Nov-13	SILLA PARA NIÑO	3 027,03	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
82	02-Nov-13	SILLA PARA NIÑO	3 027,03	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
83	02-Nov-13	SILLA PARA NIÑO	3 027,03	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
84	02-Nov-13	SILLA PARA NIÑO	3 027,03	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
85	02-Nov-13	SILLA PARA NIÑO	3 027,03	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
86	02-Nov-13	SILLA PARA NIÑO	3 027,03	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
87	02-Nov-13	SILLA PARA NIÑO	3 027,03	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	

88	02-Nov-13	SILLA PARA NIÑO	3 027,03	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
89	02-Nov-13	SILLA PARA NIÑO	3 027,03	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
90	02-Nov-13	SILLA PARA NIÑO	3 027,03	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
91	02-Nov-13	SILLA PARA NIÑO	3 027,03	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
92	02-Nov-13	SILLA PARA NIÑO	3 027,03	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
93	02-Nov-13	SILLA PARA NIÑO	3 027,03	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
94	02-Nov-13	SILLA PARA NIÑO	3 027,03	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
95	02-Nov-13	SILLA PARA NIÑO	3 027,03	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
96	02-Nov-13	SILLA PARA NIÑO	3 027,03	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
97	02-Nov-13	SILLA PARA NIÑO	3 027,03	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
98	02-Nov-13	SILLA PARA NIÑO	3 027,03	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
99	02-Nov-13	SILLA PARA NIÑO	3 027,03	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
100	02-Nov-13	SILLA PARA NIÑO	3 027,03	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
101	02-Nov-13	SILLA PARA NIÑO	3 027,03	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
102	02-Nov-13	SILLA PARA NIÑO	3 027,03	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
103	02-Nov-13	SILLA PARA NIÑO	3 027,03	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
104	02-Nov-13	SILLA PARA NIÑO	3 027,03	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
105	02-Nov-13	SILLA PARA NIÑO	3 027,03	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
106	02-Nov-13	SILLA PARA NIÑO	3 027,03	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
107	02-Nov-13	SILLA PARA NIÑO	3 027,03	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
108	02-Nov-13	SILLA PARA NIÑO	3 027,03	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
109	02-Nov-13	SILLA PARA NIÑO	3 027,03	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
110	02-Nov-13	SILLA PARA NIÑO	3 027,03	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
111	02-Nov-13	SILLA PARA NIÑO	3 027,03	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
112	02-Nov-13	SILLA PARA NIÑO	3 027,03	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
113	02-Nov-13	SILLA PARA NIÑO	3 027,03	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	

114	02-Nov-14	SILLA PARA NIÑO	4 011,02	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
115	02-Nov-14	SILLA PARA NIÑO	4 011,02	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
116	31-Dec-16	SILLA PARA NIÑO	0,00	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
117	31-Dec-16	SILLA PARA NIÑO	0,00	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
118	31-Dec-16	SILLA PARA NIÑO	0,00	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
119	31-Dec-16	SILLA PARA NIÑO	0,00	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
120	31-Dec-16	SILLA PARA NIÑO	0,00	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
121	31-Dec-16	SILLA PARA NIÑO	0,00	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
122	31-Dec-16	SILLA PARA NIÑO	0,00	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
123	04-Jun-11	SILLA DE ESPERA	0,00	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
124	03-Jun-12	SILLA DE ESPERA	6 336,15	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
125	03-Apr-14	SILLA DE ESPERA	18 484,78	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
126	04-Jun-11	SILLA DE ESPERA	0,00	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
127	03-Apr-14	COMPRA DE EQUI	10 684,56	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
128	03-Apr-14	COMPRA DE EQUI	10 676,05	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
129	03-Apr-14	COMPRA DE EQUI	10 676,05	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
130	03-May-13	COMPRA DE EQUI	6 645,92	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
131	03-Mar-14	SILLA PARA NIÑO	3 493,69	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
132	03-Mar-14	SILLA PARA NIÑO	3 493,69	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
133	03-Mar-14	SILLA PARA NIÑO	3 493,69	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
134	03-Mar-14	SILLA PARA NIÑO	3 493,69	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
135	03-Mar-14	SILLA PARA NIÑO	3 493,69	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
136	03-Mar-14	SILLA PARA NIÑO	3 493,69	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
137	03-Mar-14	SILLA PARA NIÑO	3 493,69	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
138	03-Mar-14	SILLA PARA NIÑO	3 493,69	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
139	03-Mar-14	SILLA PARA NIÑO	3 493,69	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
140	03-Mar-14	SILLA PARA NIÑO	3 493,69	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
141	03-Mar-14	SILLA PARA NIÑO	3 493,69	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
142	03-Mar-14	SILLA PARA NIÑO	3 493,69	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	

143	03-Mar-14	SILLA PARA NIÑO	3 493,69	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
144	03-Mar-14	SILLA PARA NIÑO	3 493,69	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
145	03-Apr-14	SILLA PARA NIÑO	3 610,36	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
146	03-Apr-14	SILLA PARA NIÑO	3 610,36	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
147	02-Nov-13	SILLA PARA NIÑO	3 027,03	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
148	02-Nov-13	SILLA PARA NIÑO	3 027,03	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
149	02-Nov-13	SILLA PARA NIÑO	3 027,03	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
150	02-Nov-13	SILLA PARA NIÑO	3 027,03	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
151	02-Nov-13	SILLA PARA NIÑO	3 027,03	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
152	02-Nov-13	SILLA PARA NIÑO	3 027,03	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
153	02-Nov-13	SILLA PARA NIÑO	3 027,03	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
154	02-Nov-13	SILLA PARA NIÑO	3 027,03	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
155	02-Nov-13	SILLA PARA NIÑO	3 027,03	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
156	12-Nov-19	CAJA DE RESGUAR	173 078,26	1.2.5.01.06.99.1.99999.01	
157	12-Nov-19	DEFIBRILADOR A	913 468,60	1.2.5.01.08.01.1.99999.01	
158	16-Dec-20	TERMOMETRO	53 765,98	1.2.5.01.03.08.1.99999.01	
159	04-Jan-18	HIDROLAVADORA	590 356,39	1.2.5.01.03.09.1.99999.01	
160	04-Jan-18	BOMBA DE FUMIG	108 576,77	1.2.5.01.03.09.1.99999.01	
161	04-Jan-18	CHAPEADORA TR	220 138,40	1.2.5.01.03.99.1.99999.01	
162	04-Jan-18	MOTOGUADAÑA S	273 369,09	1.2.5.01.03.99.1.99999.01	
163	04-Jan-18	SOPLADORA STHI	229 038,98	1.2.5.01.03.99.1.99999.01	
164	05-Jan-18	TALADRO INALAM	46 598,71	1.2.5.01.03.99.1.99999.01	
165	05-Jan-18	CARGADOR DE BA	46 598,71	1.2.5.01.03.99.1.99999.01	
166	05-Jan-18	ESMERILADORA D	43 384,93	1.2.5.01.03.99.1.99999.01	
167	12-Nov-19	CAJA DE REGUAR	173 078,26	1.2.5.01.06.99.1.99999.01	
168	05-Sep-00	MICROCOMPUTA	0,00	1.2.5.01.07.01.1.99999.01	
169	12-Nov-19	DEFIBRILADOR A	913 468,58	1.2.5.01.08.01.1.99999.02	
170	16-Apr-21	PLANTA DE SONID	153 799,88	1.2.5.01.05.04.1.99999.01	
171	08-Nov-18	PLANTA DE SONID	115 176,31	1.2.5.01.05.04.1.99999.01	
172	08-Nov-18	ARCHIVO METAL	34 679,05	1.2.5.01.06.01.1.99999.01	
173	03-Apr-15	MESA RECTANGU	13 573,41	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
174	03-Apr-15	MESA RECTANGU	13 573,41	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
175	03-Apr-15	MESA RECTANGU	13 573,41	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
176	03-Apr-15	MESA RECTANGU	13 573,41	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	

177	03-Apr-15	MESA RECTANGU	13 573,41	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
178	03-Apr-15	MESA RECTANGU	13 573,41	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
179	03-Apr-15	MESA RECTANGU	13 573,41	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
180	16-Apr-21	ESCRITORIO	0,00	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
181	02-Dec-12	SILLA PLEGABLE M	1 813,39	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
182	02-Dec-12	SILLA PLEGABLE M	1 884,65	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
183	02-Dec-12	SILLA PLEGABLE M	1 884,65	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
184	02-Dec-12	SILLA PLEGABLE M	1 884,65	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
185	02-Dec-12	SILLA PLEGABLE M	1 884,65	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
186	02-Dec-12	SILLA PLEGABLE M	1 884,65	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
187	31-Dec-16	SILLA	21 329,94	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
188	03-Apr-15	SILLA PLEGABLE C	5 842,09	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
189	03-Apr-15	SILLA PLEGABLE C	5 842,09	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
190	03-Apr-15	SILLA PLEGABLE C	5 842,09	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
191	03-Apr-15	SILLA PLEGABLE C	5 842,09	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
192	03-Apr-15	SILLA PLEGABLE C	5 842,09	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
193	03-Apr-15	SILLA PLEGABLE C	5 842,09	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
194	03-Apr-15	SILLA PLEGABLE C	5 842,09	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
195	03-Apr-15	SILLA PLEGABLE C	5 842,09	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
196	03-Apr-15	SILLA PLEGABLE C	5 842,09	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
197	03-Apr-15	SILLA PLEGABLE C	5 842,09	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
198	03-Apr-15	SILLA PLEGABLE C	5 842,09	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
199	03-Apr-15	SILLA PLEGABLE C	5 842,09	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
200	03-Apr-15	SILLA PLEGABLE C	5 842,09	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
201	03-Apr-15	SILLA PLEGABLE C	5 842,09	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
202	03-Apr-15	SILLA PLEGABLE C	5 842,09	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
203	03-Apr-15	SILLA PLEGABLE C	5 842,09	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
204	03-Apr-15	SILLA PLEGABLE C	5 842,09	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
205	03-Apr-15	SILLA PLEGABLE C	5 842,09	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
206	03-Apr-15	SILLA PLEGABLE C	5 842,09	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
207	03-Apr-15	SILLA PLEGABLE C	5 842,09	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
208	02-Dec-12	SILLA PLEGABLE C	2 019,11	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	

209	02-Dec-12	SILLA PLEGABLE C	2 019,11	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
210	02-Dec-12	SILLA PLEGABLE C	2 019,11	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
211	02-Dec-12	SILLA PLEGABLE C	2 019,11	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
212	02-Dec-12	SILLA PLEGABLE C	2 019,11	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
213	02-Dec-12	SILLA PLEGABLE C	2 019,11	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
214	02-Dec-12	SILLA PLEGABLE C	2 019,11	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
215	02-Dec-12	SILLA PLEGABLE C	2 019,11	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
216	02-Dec-12	SILLA PLEGABLE C	2 019,11	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
217	07-Nov-18	PANTALLA DE PRO	25 439,73	1.2.5.01.06.99.1.99999.01	
218	03-Sep-09	PORTATIL THINKP	373 653,20	1.2.5.01.07.01.1.99999.01	
219	03-Mar-15	IMPRESORA MUL	37 627,41	1.2.5.01.07.02.1.99999.01	
220	15-Nov-18	GRABADORA POR	0,00	1.2.5.01.05.04.1.99999.01	
221	05-Dec-19	PANTALLA TCL	322 333,54	1.2.5.01.05.04.1.99999.01	
222	03-Jan-07	MUEBLE BIBLIOTE	0,00	1.2.5.01.06.01.1.99999.01	
223	03-Jan-07	MUEBLE MADERA	0,00	1.2.5.01.06.01.1.99999.01	
224	03-Jan-07	MUEBLE MADERA	0,00	1.2.5.01.06.01.1.99999.01	
225	15-Nov-18	MUEBLE 2 PUERTA	0,00	1.2.5.01.06.01.1.99999.01	
226	07-May-18	ESTANTERIA VERT	209 492,94	1.2.5.01.06.01.1.99999.01	
227	31-Dec-16	ESTANTES AEREO	25 340,86	1.2.5.01.06.01.1.99999.01	
228	31-Dec-16	ESTANTES AEREO	25 340,86	1.2.5.01.06.01.1.99999.01	
229	31-Dec-16	ESTANTES AEREO	25 340,86	1.2.5.01.06.01.1.99999.01	
230	31-Dec-16	ESTANTE 3 PUERT	142 953,39	1.2.5.01.06.01.1.99999.01	
231	31-Dec-16	ESTACION DE TRA	158 930,96	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
232	31-Dec-16	ESTACION DE TRA	158 930,96	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
233	31-Dec-16	MESAS PARA REU	63 534,77	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
234	31-Dec-16	ESTACION DE TRA	158 930,96	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
235	31-Dec-16	ESTACION DE TRA	158 930,96	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
236	31-Dec-16	MESA METAL FOR	53 178,55	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
237	31-Dec-16	ESTACION DE TRA	158 930,96	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
238	31-Dec-16	ESTACION DE TRA	119 015,40	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
239	15-Nov-18	SILLA GIRATORIA	63 545,83	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
240	31-Dec-16	SILLA GIRATORIA	47 211,63	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
241	31-Dec-16	SILLA GIRATORIA	47 211,63	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	

242	31-Dec-16	SILLA GIRATORIA	47 211,63	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
243	15-Nov-18	SILLA GIRATORIA	63 545,83	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
244	31-Dec-16	SILLA CON DESCA	47 211,63	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
245	31-Dec-16	SILLA CON DESCA	47 211,63	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
246	31-Dec-16	SILLA CON DESCA	47 211,63	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
247	31-Dec-16	SILLA CON DESCA	47 211,63	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
248	31-Dec-16	SILLA CON DESCA	47 211,63	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
249	31-Dec-16	SILLA CON DESCA	47 211,63	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
250	31-Dec-16	SILLA GIRATORIA	47 211,63	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
251	14-Nov-19	VENTILADOR WES	0,00	1.2.5.01.06.05.1.99999.01	
252	14-Nov-19	VENTILADOR WES	0,00	1.2.5.01.06.05.1.99999.01	
253	31-Dec-16	PIZARRA ACRILICA	15 247,30	1.2.5.01.06.99.1.99999.01	
254	03-Jan-07	GUILLOTINA PAPE	0,00	1.2.5.01.06.99.1.99999.01	
255	07-Nov-18	GRAPADORA	16 644,88	1.2.5.01.06.99.1.99999.01	
256	03-Jan-07	GRAPADORA GDE	0,00	1.2.5.01.06.99.1.99999.01	
257	31-Dec-16	PAPELERA	2 556,56	1.2.5.01.06.99.1.99999.01	
258	15-Nov-18	PANTALLA PROYE	0,00	1.2.5.01.06.99.1.99999.01	
259	15-Nov-18	PAPELERA	0,00	1.2.5.01.06.99.1.99999.01	
260	14-Nov-19	BENNERS DE INFO	0,00	1.2.5.01.06.99.1.99999.01	
261	14-Nov-19	BENNERS DE INFO	0,00	1.2.5.01.06.99.1.99999.01	
262	31-Dec-16	COMPUTADORA P	34 680,78	1.2.5.01.07.01.1.99999.01	
263	03-Sep-11	IMPRESORA MUL	0,00	1.2.5.01.07.02.1.99999.01	
264	31-Dec-16	IMPRESORA CAN	8 550,63	1.2.5.01.07.02.1.99999.01	
265	31-Dec-16	IMPRESORA	8 550,63	1.2.5.01.07.02.1.99999.01	
266	03-Feb-08	MONITOR LCD 17	0,00	1.2.5.01.07.04.1.99999.01	
267	03-Jan-07	MONITOR	0,00	1.2.5.01.07.04.1.99999.01	
268	31-Dec-16	BATERIA DE COM	4 178,10	1.2.5.01.07.99.1.99999.01	
269	04-Jul-11	DISCO DURO EXT	0,00	1.2.5.01.07.99.1.99999.01	
270	15-Nov-18	PROYECTOR	0,00	1.2.5.01.07.99.1.99999.01	
271	15-Nov-18	CPU	224 460,27	1.2.5.01.07.99.1.99999.01	
272	31-Dec-16	DISCO DURO	6 955,77	1.2.5.01.07.99.1.99999.01	
273	31-Dec-16	DISCOS DUROS	6 955,77	1.2.5.01.07.99.1.99999.01	
274	15-Nov-18	ROTULADOR MAR	0,00	1.2.5.01.07.99.1.99999.01	
275	15-Nov-18	CAMARA	0,00	1.2.5.01.99.03.1.99999.01	
GRAN TOTAL			€139 265 678,47		

NICSP 19- ACTIVOS CONTINGENTES

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	18-003800-12	MSC	CJ	28/8/2018	Colones	1.142.404	Colones	1 142 404,00
2	18-001641-12	MSC	CJ	5/3/2018	Colones	2.647.744	Colones	2 647 744,00
3	19-008885-12	MSC	CJ	16/9/2019	Colones	4.184.929	Colones	4 184 929,00
4	08-100463-03	MSC	CJ		Colones	123.263	Colones	123 263,00
5	12-101036-03	MSC	CJ		Colones	342.321	Colones	342 321,00
6	12-101399-03	MSC	CJ		Colones	184.273	Colones	184 273,00
7	17-001678-12	MSC	CJ	21/3/2017	Colones	287.924	Colones	287 924,00
8	17-001317-12	MSC	CJ	21/3/2017	Colones	306.815	Colones	306 815,00
9	12-102875-03	MSC	CJ	17/3/2015	Colones	447.447	Colones	447 447,00
10	19-008490-12	MSC	CJ	17/9/2019	Colones	1.115.186	Colones	1 115 186,00
11	15-000642-12	MSC	CJ	31/3/2015	Colones	418.184	Colones	418 184,00
12	11-102799-03	MSC	CJ	29/11/2011	Colones	526.805	Colones	526 805,00
13	12-100849-03	MSC	CJ	22/2/2012	Colones	364.256	Colones	364 256,00
14	12-102957-03	MSC	CJ	8/10/2012	Colones	5.268.721	Colones	5 268 721,00
15	17-001686-12	MSC	CJ	21/3/2017	Colones	250.766	Colones	250 766,00
16	15-000274-12	MSC	CJ	2/12/2016	Colones	1.487.500	Colones	1 487 500,00
17	18-001638-12	MSC	CJ	13/3/2018	Colones	614.658	Colones	614 658,00
18	12-100082-03	MSC	CJ	6/1/2012	Colones	73.074	Colones	73 074,00
19	19-008883-12	MSC	CJ	17/9/2019	Colones	753.000	Colones	753 000,00
20	08-100475-31	MSC	CJ	5/3/2015	Colones	787.557	Colones	787 557,00
21	12-100449-03	MSC	CJ		Colones	117.157	Colones	117 157,00

22	13-002657-12	MSC	CJ	27/8/2013	Colones	3.426.615	Colones	3 426 615,00
23	04-101402-03	MSC	CJ		Colones	2.114.171	Colones	2 114 171,00
24	11-100398-03	MSC	CJ		Colones	1.052.507	Colones	1 052 507,00
25	15-000714-12	MSC	CJ	20/4/2015	Colones	4.429.185	Colones	4 429 185,00
26	18-003710-12	MSC	CJ	28/8/2018	Colones	742.746	Colones	742 746,00
27	14-002533-12	MSC	CJ	10/11/2014	Colones	417.818	Colones	417 818,00
28	10-101866-31	MSC	CJ	25/2/2016	Colones	168.750	Colones	168 750,00
29	19-008153-12	MSC	CJ	17/9/2019	Colones	323.472	Colones	323 472,00
30	10-100974-03	MSC	CJ	6/5/2015	Colones	3.275.969	Colones	3 275 969,00
31	NUEVO 2021	MSC	CJ	14/4/2021	Colones	#####	Colones	38 163 499,00
32	08-100486-03	MSC	CJ		Colones	226.300	Colones	226 300,00
33	11-102208-03	MSC	CJ	8/2/2016	Colones	115.687	Colones	115 687,00
34	10-102039-31	MSC	CJ	22/2/2016	Colones	37.771	Colones	37 771,00
35	19-002866-12	MSC	CJ	1/4/2019	Colones	5.870.000	Colones	5 870 000,00
36	12-102597-03	MSC	CJ	12/9/2012	Colones	281.470	Colones	281 470,00
37	09-101111-03	MSC	CJ	22/10/2015	Colones	139.644	Colones	139 644,00
38	15-000352-12	MSC	CJ	9/10/2014	Colones	392.483	Colones	392 483,00
39	03-100064-03	MSC	CJ		Colones	2.270.395	Colones	2 270 395,00
40	10-101874-03	MSC	CJ		Colones	1.569.077	Colones	1 569 077,00
41	07-100458-31	MSC	CJ	10/3/2015	Colones	271.069	Colones	271 069,00
42	12-100347-03	MSC	CJ	18/1/2012	Colones	275.805	Colones	275 805,00
43	12-101972-03	MSC	CJ	29/6/2012	Colones	533.726	Colones	533 726,00

44	05-100335-03	MSC	CJ		Colones	109.690	Colones	109 690,00
45	12-102880-03	MSC	CJ	1/10/2012	Colones	865.610	Colones	865 610,00
46	10-101849-31	MSC	CJ	22/2/2016	Colones	553.223	Colones	553 223,00
47	210028591202	MSC	CJ	14/4/2021	Colones	1.957.201	Colones	1 957 201,00
48	10-100969-03	MSC	CJ		Colones	688.964	Colones	688 964,00
49	15-000431-12	MSC	CJ	27/2/2015	Colones	423.073	Colones	423 073,00
50	210028761202	MSC	CJ	14/4/2021	Colones	691.756	Colones	691 756,00
51	17-001682-12	MSC	CJ	21/3/2017	Colones	925.964	Colones	925 964,00
52	15-000740-12	MSC	CJ	27/4/2015	Colones	279.916	Colones	279 916,00
53	12-101977-03	MSC	CJ	26/3/2015	Colones	551.843	Colones	551 843,00
54	210028621202	MSC	CJ	14/4/2021	Colones	280.787	Colones	280 787,00
55	14-002303-12	MSC	CJ	4/9/2014	Colones	665.445	Colones	665 445,00
56	11-102733-03	MSC	CJ		Colones	4.251.877	Colones	4 251 877,00
57	11-101197-31	MSC	CJ	9/6/2011	Colones	479.641	Colones	479 641,00
58	10-101741-03	MSC	CJ	4/8/2020	Colones	1.748.282	Colones	1 748 282,00
59	12-101376-03	MSC	CJ		Colones	651.603	Colones	651 603,00
60	10-101031-03	MSC	CJ		Colones	633.289	Colones	633 289,00
61	210028581202	MSC	CJ	14/4/2021	Colones	1.042.994	Colones	1 042 994,00
62	12-101396-03	MSC	CJ		Colones	196.730	Colones	196 730,00
63	12-101391-03	MSC	CJ	14/5/2012	Colones	860.453	Colones	860 453,00
64	17-001425-12	MSC	CJ	21/3/2017	Colones	1.150.970	Colones	1 150 970,00
65	210028631202	MSC	CJ	14/4/2021	Colones	826.123	Colones	826 123,00

66	21-100961-03	MSC	CJ	27/2/2012	Colones	487.861	Colones	487 861,00
67	08-100671-03	MSC	CJ	5/10/2015	Colones	95.370	Colones	95 370,00
68	19-008689-12	MSC	CJ	19/9/2019	Colones	239.616	Colones	239 616,00
69	12-102700-03	MSC	CJ	24/9/2012	Colones	25.383	Colones	25 383,00
70	12-100408-03	MSC	CJ	26/1/2012	Colones	2.016.791	Colones	2 016 791,00
71	11-100836-03	MSC	CJ	22/2/2016	Colones	323.202	Colones	323 202,00
72	11-100121-03	MSC	CJ		Colones	186.645	Colones	186 645,00
73	13-002045-12	MSC	CJ		Colones	725.449	Colones	725 449,00
74	11-101337-03	MSC	CJ	9/6/2011	Colones	639.740	Colones	639 740,00
75	09-101150-03	MSC	CJ		Colones	173.800	Colones	173 800,00
76	19-008232-12	MSC	CJ	19/9/2019	Colones	121.565	Colones	121 565,00
77	12-100339-03	MSC	CJ	18/1/2012	Colones	1.118.172	Colones	1 118 172,00
78	19-008460-12	MSC	CJ	17/9/2019	Colones	635.029	Colones	635 029,00
79	12-102706-03	MSC	CJ		Colones	67.673	Colones	67 673,00
80	15-000373-12	MSC	CJ	18/2/2016	Colones	3.544.917	Colones	3 544 917,00
81	210028781202	MSC	CJ	14/4/2021	Colones	606.832	Colones	606 832,00
82	19-005918-12	MSC	Demanda de monitorio dineraria	4/7/2019	Colones	0	Colones	-
83	19-002823-10	MSC	Proceso de lesividad	12/4/2019	Colones	0	Colones	-
84	16-007388-10	MSC	Lesividad pago de prohibición	1/8/2016	Colones	0	Colones	-
85	10-000032-62	MSC	querrela	25/3/2015	Colones	0	Colones	-
86	19-004912-10	MSC	reintegro de la porción de terreno tra	24/7/2019	Colones	0	Colones	-
87	15-003993-10	MSC	Se ordene a los demandados restit	11/5/2015	Colones	0	Colones	-
88	21-001051-10	MSC	desahucio local del Mercado Munic	25/6/2021	Colones	0	Colones	-
89	12-001454-10	MSC	ejecución de sentencia	12/10/2020	Colones	0	Colones	-
Total en colones								118 385 622,00

#	N° de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Resolución provisional 1				
				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 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

Pasivos Contingentes (NICSP 19)

#	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	43986	colones	0	colones	0,00
2	19-007385-102	Asociación de Comp	pretende que la Municipalidad inclu	43777	colones	0	colones	0,00
3	19-000181-029	Boanerges Jimenez	proceso agrario	43705	colones	0	colones	0,00
4	17-002061-102	Dennis Segura Castr	Se declare nulo el plano A-879112-4	42801	colones	0	colones	0,00
5	19-000521-128	Graciela del Milagro	Acoso sexual y acoso laboral	43643	colones	0	colones	0,00
6	10-100137-029	Instituto costarricens	Localización De Derechos Indivisos	40224	colones	0	colones	0,00
7	20-001165-102	Instituto Costarricens	Municipalidad de San Carlos	44243	colones	0	colones	0,00
8	19-000826-128	Margarita Villalobos	Asunto Laboral	43747	colones	0	colones	0,00
9	12-100224-029	Marta Lidia Ugalde G	información posesoria	41212	colones	0	colones	0,00
10	15-024836-004	Marvin del Carmen M	acción civil resarcitoria	43262	colones	0	colones	0,00
11	18-000388-128	Mauricio Clarke	Asunto Laboral	43257	colones	0	colones	0,00
12	19-001965-112	Nataly Solís Murillo	Asunto Laboral	43713	colones	0	colones	0,00
13	21-000566-102	OPB Arquitectos Cos	ajuste de honorarios por un monto t	44236	colones	31 404 882,03	colones	31 404 882,03
14	21-000786-102	Rafael Angel Morales	pago de daño moral subjetivo por q	44250	colones	5 000 000,00	colones	5 000 000,00
15	18-000907-102	Sociedad Ganadera	Exoneración de bienes inmuebles c	43322	colones	0	colones	0,00
Total en colones								0,00

NICSP 27- AGRICULTURA

No hay transacciones para reflejar en este apartado

#	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

No hay transacciones para reflejar en este apartado

#	Activo financiero	Tasa rendimiento	Valor libros	Valor razonable	Nivel riesgo	Observaciones
1	CDP	2,75	€700 000 000,00	€700 000 000,00		Inversión a corto plazo, emitida a 120 días
2	CDP	1,82	€215 000 000,00	€215 000 000,00		Inversión a corto plazo, emitida a 90 días
3						
GRAN TOTAL			€915 000 000,00	€915 000 000,00		

#	Pasivo financiero	Tasa interés	Valor libros	Valor razonable	Nivel riesgo	Observaciones
1	OP. IFAM N° 2-MAC	5.00%	405 891 531,74	405891531,74	Bajo	
2	OP. BNCR N° 012-0	5.25%	5 346 093 791,16	5346093791,16	Bajo	
3	OP. BNCR N° 012-0	5.25%	1 162 823 239,94	1162823239,94	Bajo	
4	OP. BNCR N° 012-0	4.95%	407 280 896,27	407280896,27	Bajo	
5	OP. BNCR N° 012-0	4.90%	27 079 525,22	27079525,22	Bajo	
6	OP. IFAM N° 2-PRE	10.25%	60 970 797,09	60970797,09	Bajo	
7	OP. BNCR N° 012-0	5.20%	87 005 413,91	87005413,91	Bajo	
8	OP. BNCR N° 012-0	5.20%	2 558 243 432,05	2558243432,05	Bajo	
9	OP. BNCR N° 012-0	4.90%	174 699 200,61	174699200,61	Bajo	
10	OP. IFAM N° 2-T-13	6.00%	81 130 994,38	81130994,38	Bajo	
GRAN TOTAL			€10 311 218 822,37	€10 311 218 822,37		

FIDEICOMISOS

No hay transacciones para reflejar en este apartado

#		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	CCC21071711254	PROGRAMA SICOP- MSC		Definida	
2	OC-8162	LICENCIA SQL SERVER, EXCHANGE		Definida	
3	OC10521-1	SUSCRIPCION ANUAL DE MICROSOFT 365 Y OFFI		Definida	
4	OC10526-1	LICENCIA DE SOFTWARE MICROSOFT SQL SERVE		Definida	
5	OC10526-2	LICENCIA SOFTWARE MICROSOFT EX CHANGE		Definida	
6	OC10528-1	LICENCIA DE WINDOWS SERVER DAT A CENTER		Definida	
7	OC10658-1	LICENCIA ADOBE CREATIVE CLOUD FOR TEAMS		Definida	
8	OC10674-1	ACTUALIZACION LICENCIAS DEL TE AM		Definida	
9	OC10704	RENOVACION ANUAL DE SOPORTE Y ANTENIMIE		Definida	
10	OC11041-1	SUITE DE SOFTWARE PARA GESTION DE TECNOL		Definida	
11	OC6433-1	LICENCIAS WINDOWS SERVER DATA		Definida	
12	OC7757-1	LICENCIAS WINDOWS SERVER DATA		Definida	
13	OC8111-1	LICENCIA DE WINDOWS SERVER DAT A		Definida	
14	OC8111-2	LICENCIAS DE WINDOWS SERVER DA TA		Definida	
15	TIC017	SISTEMA MUNICIPAL INTEGRADO WEB		Definida	