

GOBIERNO LOCAL DE SANTA ANA 15109

**NOTAS CONTABLES ESTADOS
FINANCIEROS ABRIL 2024**

ABRIL, 2024

TABLA DE CONTENIDO

PERIODO CONTABLE 2024 7

NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS 9

NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA 10

 1.1. ACTIVO 10

 1.1 ACTIVO CORRIENTE..... 10

 NOTA N° 3 10

 NOTA N° 4 13

 NOTA N° 5 13

 NOTA N° 6 15

 NOTA N° 7 19

 1.2 ACTIVO NO CORRIENTE 20

 NOTA N° 8 20

 NOTA N° 9 20

 NOTA N° 10 21

 NOTA N° 11 30

 NOTA N° 12 33

 NOTA N° 13 33

 2. PASIVO 34

 2.1 PASIVO CORRIENTE 34

 NOTA N° 14 34

 NOTA N° 15 36

 NOTA N° 16 37

 NOTA N° 17 38

 NOTA N° 18 39

 2.2 PASIVO NO CORRIENTE 41

 NOTA N° 19 41

 NOTA N° 20 48

 NOTA N° 21 48

 NOTA N° 22 49

 NOTA N° 23 49

 3. PATRIMONIO 50

| | |
|---|-----------|
| 3.1 PATRIMONIO PUBLICO | 50 |
| NOTA N° 24 | 50 |
| NOTA N° 25 | 51 |
| NOTA N° 26 | 52 |
| NOTA N° 27 | 52 |
| NOTA N° 28 | 53 |
| NOTA N° 29 | 54 |
| NOTA N° 30 | 54 |
| NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO..... | 55 |
| 4. INGRESOS..... | 55 |
| 4.1 IMPUESTOS | 55 |
| NOTA N° 31 | 55 |
| NOTA N° 32 | 55 |
| NOTA N° 33 | 56 |
| NOTA N° 34 | 57 |
| NOTA N° 35 | 57 |
| 4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES..... | 58 |
| NOTA N°36 | 58 |
| NOTA N° 37 | 58 |
| 4.3 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO | 59 |
| NOTA N° 38 | 59 |
| NOTA N° 39 | 59 |
| NOTA N° 40 | 60 |
| 4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS | 60 |
| NOTA N° 41 | 60 |
| NOTA N° 42 | 61 |
| NOTA N° 43 | 61 |
| NOTA N° 44 | 62 |
| NOTA N° 45 | 62 |
| NOTA N° 46 | 63 |
| 4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD..... | 63 |
| NOTA N° 47 | 63 |
| NOTA N° 48 | 64 |
| NOTA N° 49 | 65 |
| 4.6 TRANSFERENCIAS..... | 65 |

| | |
|---|----|
| NOTA N° 50 | 65 |
| NOTA N° 51 | 66 |
| Transferencias de capital | 66 |
| 4.9 OTROS INGRESOS..... | 67 |
| NOTA N° 52 | 67 |
| NOTA N° 53 | 67 |
| NOTA N° 54 | 68 |
| NOTA N° 55 | 68 |
| NOTA N° 56 | 69 |
| NOTA N° 57 | 69 |
| NOTA N° 58 | 70 |
| 5. GASTOS | 70 |
| 5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 70 |
| NOTA N° 59 | 70 |
| NOTA N° 60 | 71 |
| NOTA N° 61 | 72 |
| NOTA N° 62 | 73 |
| NOTA N° 63 | 74 |
| NOTA N° 64 | 74 |
| NOTA N° 65 | 75 |
| NOTA N° 66 | 75 |
| 5.2 GASTOS FINANCIEROS | 76 |
| NOTA N° 67 | 76 |
| NOTA N° 68 | 76 |
| 5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS..... | 77 |
| NOTA N° 69 | 77 |
| NOTA N° 70 | 77 |
| NOTA N° 71 | 78 |
| 5.4 TRANSFERENCIAS..... | 78 |
| NOTA N° 72 | 78 |
| NOTA N° 73 | 79 |
| 5.9 OTROS GASTOS | 81 |
| NOTA N° 74 | 81 |
| NOTA N° 75 | 82 |
| NOTA N° 76 | 82 |

| | |
|---|--|
| NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO | 83 |
| FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | 83 |
| NOTA N°77 | 83 |
| NOTA N°78 | 83 |
| FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | 84 |
| NOTA N°79 | 84 |
| NOTA N°80 | 85 |
| FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN | 86 |
| NOTA N°81 | 86 |
| NOTA N°82 | 87 |
| NOTA N°83 | 88 |
| NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO..... | 89 |
| NOTA N°84 | 89 |
| NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD | 90 |
| NOTA N°85 | 91 |
| NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA | 92 |
| NOTA N°86 | 92 |
| NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCECIONADOS Y CONCESIONADOS | 93 |
| NOTA N°87 | 93 |
| NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS | 94 |
| NOTAS PARTICULARES..... | 95 |
| ANEXOS..... | ¡ERROR! MARCADOR NO DEFINIDO. |
| NICSP | ¡Error! Marcador no definido. |
| NICSP 13 ARRENDAMIENTOS..... | ¡Error! Marcador no definido. |
| NICSP 16- PROPIEDADES DE INVERSIÓN..... | ¡Error! Marcador no definido. |
| NICSP 17- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO | ¡Error! Marcador no definido. |

NICSP 19- ACTIVOS CONTINGENTES ¡Error! Marcador no definido.
NICSP 19- PASIVOS CONTINGENTES ¡Error! Marcador no definido.
NICSP 27- AGRICULTURA ¡Error! Marcador no definido.
NICSP 28- 29- 30 ¡Error! Marcador no definido.
FIDEICOMISOS ¡Error! Marcador no definido.
NICSP 31..... ¡Error! Marcador no definido.

Periodo Contable 2024

| | | |
|-------------------------|---------|----------------------------|
| Juan José Vargas Fallas | | Mayra Marin Lazcares |
| Representante Legal | Jerarca | Contador |
| 3-014042059 | | |
| Cédula Jurídica | | Acuerdo de Junta Directiva |

Descripción de la Entidad

Entidad:

Gobierno Local de Santa Ana

Ley de Creación:

31 de agosto de 1907, decreto N° 8 del 29 de agosto 1907.

Fines de creación de la Entidad:

La entidad se creó con el fin de administrar, los servicios e infraestructura que en ese entonces estaban bajo la responsabilidad del Cantón de Escazú, pero este alegaba que no podía cubrir las necesidades del territorio de lo que es hoy Santa Ana, motivo por el cual se creó mediante decreto el cantón de Santa Ana.

Objetivos de la Entidad:

La prestación de servicios públicos a la comunidad.

- Construcción de obra pública.
- Confeccionar el presupuesto.
- Cumplir con las leyes y normativa inherente a la institucionalidad.

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

Domicilio, distrito central cantón Santa Ana, San José, Costa Rica. Palacio Municipal en la esquina noroeste del parque central.

Forma legal, persona jurídica estatal con patrimonio propio, personalidad y capacidad jurídicas plena para ejecutar todo tipo de actos y contratos necesarios para cumplir los fines establecidos por ley. Institución pública descentralizada por territorio.

Jurisdicción territorial del cantón de Santa Ana, San José, Costa Rica.

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

Recauda impuestos, con los que brinda servicios públicos, principalmente limpieza y ornato de la ciudad, control urbanístico, obra pública y servicios sociales.

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

1.1. ACTIVO

1.1 ACTIVO CORRIENTE

NOTA N° 3

Efectivo y Equivalente De Efectivo

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 1.1.1. | Efectivo y equivalentes de efectivo | 03 | 5,521,739.05 | 3,427,537.88 | 61.10% |

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 |
|---------|----------------|------------------|------------|
| | | | % |
| | | | |
| | | | |

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 |
|---------|----------------|------------------|------------|
| | | | % |
| 21101 | 1,519,018.56 | 878,307.42 | 72.94 |
| 21103 | 3,481,455.70 | 1,800,564.76 | 93.35 |
| 31104 | 883.56 | 47,160.36 | (98.12) |

Detalle de Caja Única

| Cuenta | Descripción |
|-------------------|-------------|
| 1.1.1.01.02.02.3. | Caja Única |

| Entidad | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|---------|----------------|------------------|------------|
| | | | % |
| 11206 | 491,144.84 | 688,904.83 | (28.70) |

Revelación:

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 005% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 2,0 94,201 que corresponde a un Aumento del 061% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de los ingresos financieros que se realiza de una forma fiable, se cuantifica el método de la tasa de interés efectiva.

El efectivo comprende tanto el efectivo como los depósitos bancarios a la vista. Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Las inversiones a la vista son realizadas con el fin de solventar necesidades del Gobierno Local de Santa Ana, así como los certificados a plazo que son para compromisos como pago de salarios, deuda y proveedores.

La recaudación de cuentas bancarias se debe al cobro de los tributos. Es importante mencionar que el Ministerio de Hacienda nos depositó de forma mensual aportes de leyes y los cuales son trasladados para los diferentes proyectos según el programa al que pertenecen.

Al cierre de cada mes la contabilidad realiza el proceso de conciliaciones bancarias de cada cuenta y por medio de correo electrónico se envía la información contable para cotejarla con la tesorería municipal.

Las notas de crédito pendiente de identificar son enviadas al proceso de presupuesto para su procedimiento en la liquidación presupuestaria.

Las cuentas de caja chicas y fondos rotatorios al cierre de marzo no han sufrido variaciones.

| Cuenta | Nombre | Banco | Saldo | Débitos | Créditos | Saldo |
|--------------------------|--|------------------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| | | (CRC - Colón Costa Rica) | 1,378,837, 344.33 | 15,863,690, 375.34 | 11,733,388, 671.42 | 5,509,139, 048.25 |
| 001-04886100 | Banco Costa Rica Reciclaje | BCR | 154,847,2 82.49 | 15,576,293 .29 | | 170,423,5 75.78 |
| 152010010208 55189 | Cta#208551-8 B.C.R. colones | BCR | 59,719,53 8.25 | 117,154,63 0.63 | 55,715,054 .60 | 121,159,1 14.28 |
| 152010010253 48439 | Cta#253484-3 B.C.R. colones | BCR | 59,704,72 6.76 | 2,240,423, 790.21 | 1,268,515, 504.07 | 1,031,613, 012.90 |
| 920152010010 49625406 | Cta. #49625406 B.C.R colones, GARANT EFEC | BCR | 162,475,9 32.21 | 33,646,922 .63 | 300,000.00 | 195,822,8 54.84 |
| 100010000902 098 | Cta#90209-8 B.N.C.R. colones | BNCR | 62,100,54 8.40 | 7,655,508, 520.14 | 7,645,427, 676.65 | 72,181,39 1.89 |
| 100010001222 603 | Cta#122260-3 B.N.C.R. colones | BNCR | 12,146,12 8.86 | | | 12,146,12 8.86 |
| 100010002208 051 | 220805-1 BNCR | BNCR | 3,858,887. 91 | | 1,129,729. 48 | 2,729,158. 43 |
| 100010002208 060 | 220806-0 BNCR | BNCR | 981,809.3 7 | | | 981,809.3 7 |
| 100010600000 965 | Cta#06000096-5 B.N.C.R. colones | BNCR | 1,023,220. 58 | 3,976,779. 42 | 2,411,599. 46 | 2,588,400. 54 |
| 100010600003 498 | Cta#349-8 B.N.C.R. colones | BNCR | 110,998,0 42.78 | 2,410,429. 81 | 7,014,115. 64 | 106,394,3 56.95 |
| 100010600004 876 | Cta#487-6 BNCR colones (Cta. Inteligente) | BNCR | 199,024,3 71.40 | 5,245,626, 238.03 | 2,175,220, 168.19 | 3,269,430, 441.24 |
| 100010600005 493 | Cta#549-3 B.N.C.R. colones | BNCR | 191,327.3 8 | | | 191,327.3 8 |
| 100010600014 806 | 001480-6 BNCR | BNCR | 1,712,683. 00 | 26,724,000 .00 | 13,624,000 .00 | 14,812,68 3.00 |
| 100018580004 206 | Caja Chica | BNCR | 0.00 | | | 0.00 |
| 000961000035 28 | Cta#352-8 Banco Popular colones | BPDC | 14,087,47 3.58 | 349,074,91 0.35 | 362,278,82 7.59 | 883,556.3 4 |
| 138100999767 42 | Cta. #13810099976742 Grupo Mutual | GMA | 500.00 | 16,635,895 .33 | | 16,636,39 5.33 |
| 739000114109 01011 | Fondos de la Ley 8114 (caja única) | GOB | 340,067,6 09.53 | 101,502,85 6.00 | 143,753,92 2.33 | 297,816,5 43.20 |
| 739000114109 01026 | Fondos de la Ley 7755 (caja única) | GOB | 2,951,873. 06 | | | 2,951,873. 06 |
| 739000114109 01032 | Fondos Cuenta General (caja única) | GOB | 13,134,69 6.60 | | | 13,134,69 6.60 |
| 739113109000 19414 | Fondos CECUDI, FODESAF (caja única) | GOB | 0.00 | | | 0.00 |
| 739113109000 25372 | Red. Prog. Adulto mayor - CONAPAM | GOB | 168,060,6 76.75 | 42,541,843 .79 | 39,734,322 .70 | 170,868,1 97.84 |
| 739113109000 26064 | Ley 7972 cigarrillos CONAPAM | GOB | 0.00 | | | 0.00 |
| 739113109000 28330 | Atención Adulto Mayor FODESAF | GOB | 8,057,425. 22 | | 4,925,000. 00 | 3,132,425. 22 |
| 739113109000 42011 | Recursos Propios | GOB | 0.00 | 12,887,265 .71 | 12,887,265 .71 | 0.00 |
| 739301090000 32671 | Centro Diurno Ensueños de Oro | GOB | 3,692,590. 20 | | 451,485.00 | 3,241,105. 20 |

NOTA N° 4

Inversiones a Corto Plazo

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 1.1.2. | Inversiones a corto plazo | 04 | 8,170,614.29 | 9,131,646.38 | -10.52% |

Revelación:

La cuenta Inversiones a corto plazo, representa el 007% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -9 61,032 que corresponde a un Disminución del -011% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la liquidez en el mercado y aumento en las tasas de interés; los fondos de inversión en el mercado de dinero continúan siendo un instrumento demandado para los inversionistas para mantener sus recursos líquidos.

| Inversiones | |
|---------------------------|-------------------------|
| Banco Nacional | 6,609,000,000.00 |
| | 600,000,000.00 |
| | 9,000,000.00 |
| | 500,000,000.00 |
| | 1,500,000,000.00 |
| | 2,000,000,000.00 |
| | 2,000,000,000.00 |
| Banco Popular | |
| | 800,000,000.00 |
| Grupo Mutual | |
| | 500,000,000.00 |
| TOTAL, INVERSIONES | 7,909,000,000.00 |

Los intereses de las inversiones se registran en el momento que se da el hecho generador.

| Intereses a Inversión | |
|----------------------------|----------------|
| Interés de Inversión BNCR | 196,892,980.28 |
| Intereses de Inversión BPP | 49,539,064.33 |
| Mutual San Jose | 15,182,249.26 |

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 | 13,682,735.99 | 5,477,284.62 | 149.81% |

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 | 570,759.79 |
| 12582 | Conapam | 124,605.88 |
| 12583 | Consejo Nacional de la Persona Joven | 2,686.71 |
| 12587 | COSEVI | 60,867.80 |
| 14226 | IFAM | 11,189.66 |
| 14227 | IMAS | 56,199.00 |

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:

Reglamento para el procedimiento de cobro administrativo extrajudicial y judicial de la Municipalidad de Santa Ana.

Reglamento para la declaratoria de cuentas de difícil recuperación (incobrables) de Impuestos y Servicios de la Municipalidad de Santa Ana

Procedimiento ALC-CNSP-P05 Instrumentos Financieros NICSP 28-29-30

Procedimiento ALC-CNSP-P03 Inversiones Financieras

Procedimiento ALC-CNSP-P025 Cuentas por Cobrar.

Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a corto plazo, representa el 012% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 8,2 05,451 que corresponde a un Aumento del 150% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de las cuentas por cobrar son al igual que cualquier activo recursos económicos propiedad del Gobierno Local que genera un beneficio en el futuro; forma parte del activo corriente, cuya percepción se prevé para un tiempo máximo de doce meses.

Están constituidas por créditos a favor de la entidad y originados por operaciones normales de la municipalidad como por ejemplo recaudación de tributos, préstamos a empleados, sumas pagadas de más, transferencias establecidas por Ley, cuentas por cobrar a entidades relacionadas, descontados los intereses no devengados, que provengan o no de operaciones y cuyo plazo de recuperación no excede a un año. Como medida de Control Financiero Contable, se recomienda conciliar las cuentas por cobrar a entes relacionados, con los saldos contables de las instituciones o empresas relacionadas, e investigar todas las diferencias observadas.

Al 30 de abril el Gobierno Local de Santa Ana mantiene una deuda de sus tributos por un monto de ¢4.422.525.180,67 Para los cuales las unidades primarias de cobros y plataforma de servicios trabajan de forma diaria notificando, realizando llamadas, envió de correo electrónico, publicaciones a los contribuyentes que nos adeudan, para que se acercan a cancelar. Además, se cuenta con las plataformas de E-comer, conectividad y pagina web

NOTA N° 6

Inventarios

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 1.1.4. | Inventarios | 06 | 197,083.53 | 199,611.81 | -1.27% |

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.

El método utilizado es PEPS

Cual sistema de inventario utiliza su institución Periódico o Permanente:

El Gobierno Local de Santa Ana emplea el método permanente, 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 000% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -0 02,528 que corresponde a un Disminución del -001% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de las compras y/o salidas de inventarios para consumo y prestación de servicios. La recepción de materiales por compras que se han realizado de productos químicos, productos agropecuarios y alimentos, materiales y productos para uso en la construcción y mantenimiento, herramientas, repuestos y accesorios, y útiles, materiales y suministros diversos, los cuales varían según el consumo y las compras que se realizan en determinado periodo.

Se muestra el importe en libros de las diferentes clases de inventarios (NICSP N° 12, párrafo 48.):

| Cuenta | Detalle | 2024 |
|------------------------|---|------------|
| 1.1.4. | INVENTARIOS | 197,083.53 |
| 1.1.4.01.01.01.0.99999 | Combustibles y lubricantes | 2,077.73 |
| 1.1.4.01.01.02.0.99999 | Productos farmacéuticos y medicinales | 1,725.18 |
| 1.1.4.01.01.04.0.99999 | Tintas, pinturas y diluyentes | 4,161.26 |
| 1.1.4.01.01.99.0.99999 | Otros productos químicos y conexos | 2,027.15 |
| 1.1.4.01.02.03.0.99999 | Alimentos y bebidas | 886.35 |
| 1.1.4.01.02.04.0.99999 | Alimentos para animales | 456.54 |
| 1.1.4.01.03.01.0.99999 | Materiales y productos metálicos | 55,490.66 |
| 1.1.4.01.03.02.0.99999 | Materiales y productos minerales y asfálticos | 3,367.52 |
| 1.1.4.01.03.03.0.99999 | Madera y sus derivados | 6,950.69 |
| 1.1.4.01.03.04.0.99999 | Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de computo | 4,266.91 |

| | | |
|------------------------|--|-----------|
| 1.1.4.01.03.05.0.99999 | Materiales y productos de vidrio | 611.03 |
| 1.1.4.01.03.06.0.99999 | Materiales y productos de plástico | 29,152.52 |
| 1.1.4.01.03.99.0.99999 | Otros materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento | 2,706.66 |
| 1.1.4.01.04.01.0.99999 | Herramientas e instrumentos | 17,565.64 |
| 1.1.4.01.04.02.0.99999 | Repuestos y accesorios nuevos | 17,492.32 |
| 1.1.4.01.99.01.0.99999 | Útiles y materiales de oficina y cómputo | 562.12 |
| 1.1.4.01.99.02.0.99999 | Útiles y materiales médicos, hospitalario y de investigación | 176.18 |
| 1.1.4.01.99.03.0.99999 | Productos de papel, cartón e impresos | 433.41 |
| 1.1.4.01.99.04.0.99999 | Textiles y vestuario | 3,845.19 |
| 1.1.4.01.99.05.0.99999 | útiles y materiales de limpieza | 13,192.46 |
| 1.1.4.01.99.06.0.99999 | útiles y materiales de resguardo y seguridad | 23,923.99 |
| 1.1.4.01.99.07.0.99999 | Útiles y materiales de cocina y comedor | 666.87 |
| 1.1.4.01.99.99.0.99999 | Otros útiles, materiales y suministros diversos | 5,345.15 |

Importe de los inventarios reconocido como gasto (NICSP N°12, párrafo 47 inciso d-c).

| Cuenta | Descripción | 2,024.00 |
|------------------------|--|------------|
| 5.1.3. | MATERIALES Y SUMINISTROS CONSUMIDOS | 211,623.14 |
| 5.1.3.01. | PRODUCTOS QUÍMICOS Y CONEXOS | 62,982.96 |
| 5.1.3.01.01.00.0.99999 | 02.01.01 Combustibles y lubricantes | 59,192.02 |
| 5.1.3.01.02.00.0.99999 | 02.01.02 Productos farmacéuticos y medicinales | 1,012.28 |
| 5.1.3.01.04.00.0.99999 | 02.01.04 Tintas, pinturas y diluyentes | 2,033.95 |
| 5.1.3.01.99.00.0.99999 | 02.01.99 Otros productos químicos y conexos | 744.72 |
| 5.1.3.02.02.00.0.99999 | 02.02.02 Productos agroforestales | 3,979.47 |
| 5.1.3.02.03.00.0.99999 | 02.02.03 Alimentos y bebidas | 51,487.63 |
| 5.1.3.02.04.00.0.99999 | 02.02.04 Alimentos para animales | 344.71 |
| 5.1.3.03.01.00.0.99999 | 02.03.01 Materiales y productos metálicos | 6,981.53 |

| | | |
|------------------------|---|-----------|
| 5.1.3.03.02.00.0.99999 | 02.03.02 Materiales y productos minerales y asfálticos | 24,157.25 |
| 5.1.3.03.03.00.0.99999 | 02.03.03 Madera y sus derivados | 2,108.20 |
| 5.1.3.03.04.00.0.99999 | 02.03.04 Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo | 1,359.33 |
| 5.1.3.03.05.00.0.99999 | 02.03.05 Materiales y productos de vidrio | 40.27 |
| 5.1.3.03.06.00.0.99999 | 02.03.06 Materiales y productos de plástico | 2,207.61 |
| 5.1.3.03.99.00.0.99999 | 02.03.99 Otros materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento | 153.77 |
| 5.1.3.04.01.00.0.99999 | 02.04.01 Herramientas e instrumentos | 1,277.35 |
| 5.1.3.04.02.01.0.99999 | 02.04.02 Repuestos y accesorios | 36,635.71 |
| 5.1.3.99.01.00.0.99999 | 02.99.01 Útiles y materiales de oficina y cómputo | 2,678.40 |
| 5.1.3.99.03.00.0.99999 | 02.99.03 Productos de papel, cartón e impresos | 4,069.27 |
| 5.1.3.99.04.00.0.99999 | 02.99.04 Textiles y vestuario | 2,536.35 |
| 5.1.3.99.05.00.0.99999 | 02.99.05 Útiles y materiales de limpieza | 5,641.39 |
| 5.1.3.99.06.00.0.99999 | 02.99.06 Útiles y materiales de resguardo y seguridad | 2,257.70 |
| 5.1.3.99.07.00.0.99999 | 02.99.07 Útiles y materiales de cocina y comedor | 1.80 |
| 5.1.3.99.99.00.0.99999 | 02.99.99 Otros útiles, materiales y suministros diversos | 722.44 |

Política 1.76 Medición General de inventarios, NICSP 12, párrafo 15-16-17.

Los inventarios deberán medirse al costo o al valor realizable neto, el que sea menor excepto lo estipulado en las excepciones.

No se incluyen dentro de la medición general y se medirán, según sea el caso, de acuerdo con el siguiente esquema.

| Inventarios | | Medición Especial |
|-------------|---|--|
| a) | Adquiridos a través de transacción sin contraprestación | A su valor razonable a la fecha de adquisición |
| b) | A distribuir sin contraprestación a cambio, o por una contraprestación insignificante | Al menor valor entre el costo y el costo corriente de reposición |
| c) | Para consumirlos en el proceso de producción de bienes | Al menor valor entre el costo y el costo corriente de reposición |

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 | 3,202.21 | 9,931.06 | -67.76% |

Revelación:

La cuenta Otros activos a corto plazo, representa el 000% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -0 06,729 que corresponde a un Disminución del -068% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que se registra el diferido de las pólizas de riesgo de trabajo, seguro voluntario de automóvil, seguro contra robos, seguro contra incendios, seguro de aviación y seguro de vida.

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 | INS 3,202,21 |
| 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 | | |
|--|--|--|

Revelación:

La cuenta Otros activos a corto plazo, representa el 000% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -0 06,729 que corresponde a un Disminución del - 068% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que se registra el diferido de las pólizas de riesgo de trabajo, seguro voluntario de automóvil, seguro contra robos, seguro contra incendios, seguro de aviación y seguro de vida.

1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

NOTA N° 8

Inversiones a largo plazo

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 1.2.2. | Inversiones a largo plazo | 08 | - | - | 0.00% |

Revelación:

La cuenta Inversiones a largo plazo, representa el 000% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Al cierre de abril no hay movimientos

NOTA N° 9

Cuentas a cobrar a largo plazo

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|--------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 1.2.3. | Cuentas a cobrar a largo plazo | 09 | - | - | 0.00% |

Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a largo plazo, representa el 000% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Al cierre de abril no hay movimientos

NOTA N° 10

Bienes no concesionados

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 1.2.5. | Bienes no concesionados | 10 | 85,084,081.26 | 82,744,016.48 | 2.83% |

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados, representa el 076% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 2,3 40,065 que corresponde a un Aumento del 003% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del resultado de una combinación de factores, que incluyen adquisiciones y desinversiones de activos, revaluación y revalorización, depreciación y amortización, mejoras y mantenimiento, cambios en las normas contables y condiciones del mercado.

El Gobierno Local de Santa Ana reconocerá como Propiedades, planta y equipo, aquellos activos tangibles que se conservan para el suministro de bienes o servicios, para el cumplimiento de los fines y objetivos de la administración que se esperen usar por más de un periodo contable.

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo o valor razonable menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

Es importante indicar que a la fecha se está en cumplimiento de transitorios de reconocimiento de activos ya sea rodantes o de bienes de uso e infraestructura pública; por lo que los montos pueden variar o bien disminuir con relación de un periodo a otro.

Detalle:

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|--|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 1.2.5.01. | Propiedades, planta y equipos explotados | 10 | 36,170,355.26 | 35,677,313.20 | 1.38% |

1. ACTIVOS EN POSESION DE TERCEROS Y NO CONCESIONADOS

Convenio de Uso y Administración

Comité Cantonal de Deportes

Parque INTEX

| Activo | Descripción | Tipo | Responsable | Ubicación | Costo Local | Valor en libros |
|--------|--|------|-------------|-----------|----------------|-----------------|
| 6875 | FINCA #470074-000 | OTT3 | 151 | 65 | 168,844,368.00 | 0.00 |
| 6875-c | FINCA #470074-000 URBANIZACION ASEINTEX | PP3 | 151 | 65 | 24,932,847.50 | 0.00 |
| 5932 | Maquina Flexion de brazos | PRIN | 202 | 65 | 900,000.00 | 0.00 |
| 5933 | Table de surf | PRIN | 202 | 65 | 900,000.00 | 0.00 |
| 5934 | Bicicleta exencion de piernas | PRIN | 202 | 65 | 900,000.00 | 0.00 |
| 8074 | MESA PARA PIC-NIC | PRIN | 202 | 65 | €325,000.00 | 238,333.28 |
| 8075 | MESA PARA PIC-NIC | PRIN | 202 | 65 | €325,000.00 | 238,333.28 |
| 8076 | MESA PARA PIC-NIC | PRIN | 202 | 65 | €325,000.00 | 238,333.28 |
| 8077 | MESA PARA PIC-NIC | PRIN | 202 | 65 | €325,000.00 | 238,333.28 |
| 8078 | PLAY GROUND | PRIN | 202 | 65 | €5,300,000.00 | 3,886,666.72 |
| 8079 | MAQUINA PARA EJERCICIOS CAMINADORA AEREA | PRIN | 202 | 65 | €650,000.00 | 476,666.72 |
| 8080 | MAQUINA PARA EJERCICIOS ELIPTICA | PRIN | 202 | 65 | €650,000.00 | 476,666.72 |
| 8081 | MAQUINA PARA EJERCICIOS EL REMO | PRIN | 202 | 65 | €650,000.00 | 476,666.72 |
| 8082 | MAQUINA PARA EJERCICIOS PASO A PASO | PRIN | 202 | 65 | €650,000.00 | 476,666.72 |
| 8083 | LUMINARIA LED | PRIN | 202 | 65 | €645,000.00 | 473,000.00 |
| 8084 | LUMINARIA LED | PRIN | 202 | 65 | €645,000.00 | 473,000.00 |
| 8085 | LUMINARIA LED | PRIN | 202 | 65 | €645,000.00 | 473,000.00 |

Fecha firma convenio

05 de octubre del 2023

Plazo

3 años a partir de la firma del convenio, prorrogable cada 3 años

Polideportivo Calle los Zamora

| Activo | Descripción | Tipo | Responsable | Ubicación | Costo Local |
|--------|--|------|-------------|-----------|----------------|
| 6861 | FINCA #514420-000 | OTT3 | 151 | 65 | 26,395,610.10 |
| 6861-C | FINCA #514420-000 POLIDEPORTIVO CALLE ZAMORA | PP3 | 151 | 65 | 100,001,393.70 |

Fecha firma convenio

08 de junio del 2023

Plazo

3 años a partir de la firma del convenio, prorrogable cada 3 años

Polideportivo Corazón de Jesús

| Activo | Descripción | Tipo | Responsable | Ubicación | Costo Local | Valor en libros |
|--------|---|------|-------------|-----------|----------------|-----------------|
| 7061 | FINCA #659986-000 | OTT8 | 151 | 65 | 42,582,000.00 | 0.00 |
| 7061-C | FINCA #659986-000 POLIDEPORTIVO BARRIO CORAZO | OBI | 151 | 65 | 115,015,066.50 | 106,118,403.83 |

Fecha firma convenio

08 de junio del 2023

Plazo

3 años a partir de la firma del convenio, prorrogable cada 3 años.

Polideportivo Barrio Marcial Aguiluz

| Activo | Descripción | Tipo | Responsable | Ubicación | Costo Local | Valor en libros |
|--------|--|------|-------------|-----------|---------------|-----------------|
| 7062 | FINCA #669679-000 | OTT8 | 151 | 65 | 25,542,000.00 | 0.00 |
| 7062-C | FINCA #669679-000 PARQUE URB MARCIAL AGUILUZ | PMA | 151 | 65 | 35,716,509.00 | 32,032,843.95 |
| 5925 | POLLITO AMARILLO DE RESORTE | PMA | 202 | 61 | €122,487.58 | 72,880.10 |
| 5926 | EXTENSION DE PIERNAS | PMA | 202 | 61 | €208,403.17 | 123,999.84 |
| 5927 | BICICLETA ESTACIONARIA | PMA | 202 | 61 | €210,984.35 | 125,535.66 |
| 5928 | CAMINADORA AEREA | PMA | 202 | 61 | €208,403.17 | 123,999.84 |
| 5929 | CABALITO AZUL DE RESORTE | PMA | 202 | 61 | €122,487.58 | 72,880.10 |
| 5930 | PLAY GROUND CON TOBOGAN | PMA | 202 | 61 | €1,301,433.09 | 774,352.72 |
| 5931 | PLAY GROUND | PMA | 202 | 61 | €1,301,433.09 | 774,352.72 |

Fecha firma convenio

08 de junio del 2023

Plazo

3 años a partir de la firma del convenio, prorrogable cada 3 años.

Préstamo vehículo MS4658

| Activo | Descripción | Tipo | Responsable | Ubicación | Costo Local | Valor en libros |
|--------|---|------|-------------|-----------|--------------|-----------------|
| 5991 | PICK UP NISSAN FRONTIER 2008 PLACA MS4658 | VEHI | 182 | 65 | 8,709,935.48 | 1,805,540.30 |

Fecha firma convenio

26 de marzo del 2019

Plazo

5 años a partir de la firma del convenio, prorrogable por cada 5 años.

Estadio de Piedades

| Activo | Descripción | Tipo | Responsable | Ubicación | Costo Local |
|--------|-------------------------------------|------|-------------|-----------|----------------|
| 6834 | FINCA #612015-000 | OTT3 | 151 | 67 | 421,498,000.00 |
| 6834-C | FINCA #612015-000 ESTADIO DE FUTBOL | PP3 | 151 | 67 | 301,503,233.30 |

Fecha firma convenio

23 de abril del 2014

Plazo

5 años a partir de la firma del convenio, prorrogable por 5 años.

PLAZA DE DEPORTE Y POLIDEPORTIVO DE SALITRAL

| Activo | Descripción | Tipo | Responsable | Ubicación | Costo Local |
|--------|--|------|-------------|-----------|----------------|
| 6824 | FINCA #588126-000 | OTT3 | 151 | 64 | 204,375,975.00 |
| 6824-C | FINCA #588126-000 PLAZA DE FUTBOL SALITRAL | PP3 | 151 | 64 | 44,247,380.00 |
| 6823 | FINCA #461654-000 | OTT3 | 151 | 64 | 52,221,640.00 |
| 6823-C | FINCA #461654-000 POLIDEPORTIVO SALITRAL | PP3 | 151 | 64 | 22,247,396.00 |

Fecha firma convenio

13 de diciembre del 2015

Plazo

5 años a partir de la firma del convenio, prorrogable cada 5 años.

CANCHA SINTETICA DE FUTBOL 5 LINDORA

| Activo | Descripción | Tipo | Responsable | Ubicación | Costo Local |
|---------------|---|-------------|--------------------|------------------|--------------------|
| 6854 | FINCA #570200-000 | OTT3 | 151 | 65 | 20,115,432.00 |
| 6854-C | FINCA #570200-000 CANCA FUTBOL 5 LAGOS DE LINDO | PP3 | 151 | 65 | 26,780,626.50 |

Fecha firma convenio

24 de julio del 2015

Plazo

5 años a partir de la firma del convenio, prorrogable cada 5 años

Explique el Proceso de Revaluación: Método de Costo:

El proceso de revaluación utilizando el método de costo implica determinar el valor razonable de los activos, calcular la diferencia entre este valor y el valor contable existente, registrar cualquier ajuste necesario en los libros contables y revelar el impacto de la revaluación en los estados financieros de la municipalidad. Esto garantiza que los activos estén reflejados con precisión en los estados financieros y que la información sea útil y confiable para los usuarios externos e internos.

Al cierre del periodo no se realizaron revaluaciones

Revelación:

La cuenta Propiedades, planta y equipos explotados, representa el 032% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 4 93,042 que corresponde a un Aumento del 001% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de atribuirse a adquisiciones de activos, mejoras en activos existentes, inversiones en infraestructura. Cualquiera que sea la razón específica en este caso, parece indicar un aumento en los recursos disponibles de la municipalidad en comparación con el período anterior.

Las erogaciones por concepto de propiedad, planta y equipo explotados tanto nuevo como existente que permite la ejecución de las actividades propias del Gobierno Local. Incluye las reparaciones

mayores o extraordinarias que tienen como propósito incrementar la capacidad de servicio del activo, su eficiencia, prolongar su vida útil y que ayudan a reducir los futuros costos de operación, independientemente de si tales reparaciones se realizan por contrato o por administración. Por lo tanto, incorpora los repuestos para dichas reparaciones y la mano de obra correspondiente, las erogaciones de instalación y otros egresos relacionados con la adquisición de maquinaria, equipo y mobiliario se consideran dentro de esta partida, en los grupos y subpartidas respectivos, aun cuando fueren facturados por separado.

Las herramientas e instrumentos, que por su precio y durabilidad se capitalicen, se clasifican como equipo, razón por la que se deben registrar en este grupo en la subpartida correspondiente.

Propiedades están debidamente registrados en Registro Nacional

Las fincas municipales se encuentran debidamente inscritas, con excepción de 5 terrenos los cuales se encuentran en posesión de la municipalidad, tres de los cuales son servidumbres, uno como zona de protección, y otro como zona verde.

Propiedades cuentan con planos inscritos

No todas las propiedades poseen plano catastrado, pero si en su mayoría poseen planos catastrados
Inscritos

Se tiene Propiedades ocupados ilegalmente

Se ha informado sobre la invasión a la asesoría legal y alcaldía, pero a la fecha no tenemos conocimiento del proceso.

El valor en libros al 30 de abril es de ¢88.084.081.255,53

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|--------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 1.2.5.02. | Propiedades de inversión | 10 | - | 12,051.67 | -100.00% |

Base Contable

Marque con 1, si cumple

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

Revelación:

La cuenta Propiedades de inversión, representa el 000% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -0 12,052 que corresponde a un Disminución del -100% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Al cierre de abril no hay movimientos.

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|-------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 1.2.5.03. | Activos biológicos no concesionados | 10 | - | - | 0.00% |

Revelación:

La cuenta Activos biológicos no concesionados, representa el 000% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Al cierre de abril no hay movimientos.

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|--|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 1.2.5.04. | Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio | 10 | 46,518,997.32 | 44,600,812.54 | 4.30% |

Revelación:

La cuenta Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio, representa el 041% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1,9 18,185 que corresponde a un Aumento del 004% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de un ligero incremento en la inversión en infraestructura y otros bienes de beneficio público. Este tipo de inversiones tiende a ser crucial para el desarrollo económico y social, ya que contribuyen al crecimiento económico, mejoran la calidad de vida de las personas y aumentan la competitividad en el cantón de Santa Ana.

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|--------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 1.2.5.05. | Bienes históricos y culturales | 10 | - | - | 0.00% |

Revelación:

La cuenta Bienes históricos y culturales, representa el 000% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Al cierre de abril no hay movimientos.

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|-----------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 1.2.5.06. | Recursos naturales en explotación | 10 | - | - | 0.00% |

Revelación:

La cuenta Recursos naturales en explotación, representa el 000% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Al cierre de abril no hay movimientos.

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 1.2.5.07. | Recursos naturales en conservación | 10 | - | - | 0.00% |

Revelación:

La cuenta Recursos naturales en conservación, representa el 000% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Al cierre de abril no hay movimientos.

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|-------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 1.2.5.08. | Bienes intangibles no concesionados | 10 | 1,851,120.35 | 1,852,392.59 | -0.07% |

Revelación:

La cuenta Bienes intangibles no concesionados, representa el 002% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -0 01,272 que corresponde a un Disminución del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que no se han realizado nuevas adquisiciones de activos intangibles y lo que ha aplicado es la amortización de los activos.

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|--|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 1.2.5.99. | Bienes no concesionados en proceso de producción | 10 | 543,608.33 | 601,446.49 | -9.62% |

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados en proceso de producción, representa el 000% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -0 57,838 que corresponde a un Disminución del -010% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de nuevos proyectos de infraestructura, parques, equipos e inversión para mejoras la eficiencia y calidad en el cantón.

NOTA N° 11

Bienes concesionados

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|----------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 1.2.6. | Bienes concesionados | 11 | - | - | 0.00% |

Revelación:

La cuenta Bienes concesionados, representa el 000% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Al cierre de abril no hay movimientos

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|---|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 1.2.6.01. | Propiedades, planta y equipos concesionados | 11 | - | - | 0.00% |

Revelación:

La cuenta Propiedades, planta y equipos concesionados, representa el 000% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Al cierre de abril no hay movimientos

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|----------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 1.2.6.03. | Activos biológicos concesionados | 11 | - | - | 0.00% |

Revelación:

La cuenta Activos biológicos concesionados, representa el 000% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Al cierre de abril no hay movimientos

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|--|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 1.2.6.04. | Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público concesionados | 11 | - | - | 0.00% |

Revelación:

La cuenta Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público concesionados, representa el 000% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Al cierre de abril no hay movimientos

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|----------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 1.2.6.06. | Recursos naturales concesionados | 11 | - | - | 0.00% |

Revelación:

La cuenta Recursos naturales concesionados, representa el 000% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Al cierre de abril no hay movimientos

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|----------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 1.2.6.08. | Bienes intangibles concesionados | 11 | - | - | 0.00% |

Revelación:

La cuenta Bienes intangibles concesionados, representa el 000% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Al cierre de abril no hay movimientos

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|----------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 1.2.6.99. | Bienes concesionados | 11 | - | - | 0.00% |

Revelación:

La cuenta Bienes concesionados en proceso de producción, representa el 000% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Al cierre de abril no hay movimientos

NOTA N° 12

Inversiones patrimoniales - Método de participación

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 1.2.7. | Inversiones patrimoniales - Método de participación | 12 | - | - | 0.00% |

Revelación:

La cuenta Inversiones patrimoniales - Método de participación, representa el 000% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Al cierre de abril no hay movimientos

NOTA N° 13

Otros activos a largo plazo

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-----------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 1.2.9. | Otros activos a largo plazo | 13 | - | - | 0.00% |

Revelación:

La cuenta Otros activos a largo plazo, representa el 000% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Al cierre de abril no hay movimientos

Detalle cuenta:

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

| | | | | | |
|-----------|---------------------------------|----|---|---|-------|
| 1.2.9.01. | Gastos a devengar a largo plazo | 13 | - | - | 0.00% |
|-----------|---------------------------------|----|---|---|-------|

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Al cierre de abril no hay movimientos

Revelación:

La cuenta Gastos a devengar a largo plazo, representa el 000% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Al cierre de abril no hay movimientos

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 | 2,493,089.14 | 3,316,546.49 | -24.83% |

Revelación:

La cuenta Deudas a corto plazo, representa el 018% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -8 23,457 que corresponde a un Disminución del -025% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del giro normal de operaciones y contraídas para el respaldo de sus operaciones y atención a los servicios.

Detalle:

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

| CODIGO INSTITUCIONAL | NOMBRE ENTIDAD | MONTO |
|----------------------|--|------------|
| 11206 | Órgano de Normalización Técnica | 35,453.50 |
| 12553 | Comisión nacional para la Gestion de Biodiversidad (CONAGEBIO) | 1,940.39 |
| 12581 | Consejo Nacional de Personas con Discapacidad (CONAPDIS) | 16,679.28 |
| 12784 | Junta Adm. del Registro Nacional | 70,906.99 |
| 12908 | Sistema Nacional de Áreas de Conservación (SINAC) | 12,224.46 |
| 15910 | Comité Cantonal de Deportes y Recreación | 197,699.24 |

Revelación:

La cuenta Transferencias a pagar 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.

Las variaciones de la cuenta son producto de que comprenden los gastos devengados por la Municipalidad, 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.

La ONT el 1% se le transfiere según finalidad del ARTÍCULO 13.- Asignación y utilización de recursos El Ministerio de Hacienda tomará las previsiones presupuestarias para el desarrollo adecuado del Órgano de Normalización Técnica Municipal. A fin de cumplir sus objetivos, contará también con el uno por ciento (1%) de lo que cada municipalidad recaude por el impuesto sobre bienes inmuebles

Este fondo podrá ser utilizado únicamente para los fines específicos de esta Ley. La Contraloría General de la República fiscalizará el uso y destino de dichos recursos y rendirá cuentas anualmente a las Municipalidades. Ley 7729.

Comité Cantonal Deportes 3% se le transfiere según finalidad artículo 179 del Código Municipal.

Junta del Registro Nacional 2% se le transfiere según finalidad Ley 7729/7509.

Consejo Nacional de Rehabilitación 0.5% se le transfiere según finalidad artículo 10 de la Ley 9303 Creación del Concejo Nacional de Personas con discapacidad.

Comisión Nacional de Biodiversidad 10% de timbres PN, se le transfiere según artículo 43 de la Ley 7788 Ley de Biodiversidad.

Fondo de áreas protegidas y conservación 70% TPN, se le transfiere según el artículo 43 inciso 5 de la ley 7788 de Biodiversidad

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 | 45,839.80 | 39,658.86 | 15.59% |

Revelación:

La cuenta Endeudamiento público a corto plazo, representa el 000% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 06,181 que corresponde a un Aumento del 016% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la amortización que se debe cancelar dentro del año por el monto que debe cumplir de los compromisos que se encuentran en el contrato.

| Inicial en moneda contractual al 31/12/2023 | FECHA VALOR DEL PAGO | AMORTIZACION | INTERESES |
|---|----------------------|--------------|--------------|
| 405,562,211.40 | | | |
| | Enero 2024 | 3,829,565.77 | 2,729,580.70 |
| | Febrero 2024 | 4,031,291.28 | 2,527,855.19 |

| | | | |
|--|-------------------|--------------|--------------|
| | Marzo 2024 | 3,883,341.78 | 2,675,804.56 |
| | Abril 2024 | 3,995,932.66 | 2,563,213.69 |

| Inicial en moneda contractual al 31/12/2023 | FECHA VALOR DEL PAGO | AMORTIZACION | INTERESES |
|---|-----------------------------|--------------|--------------|
| 906,823,437.03 | desembolso recibido 21 dic. | | |
| | Enero 2024 | 1,449,112.27 | 4,267,661.69 |
| | Febrero 2024 | 1,732,083.02 | 3,984,690.89 |
| | Marzo 2024 | 1,464,178.58 | 4,252,595.47 |
| | Abril 2024 | 1,478,731.84 | 4,238,042.26 |

| Inicial en moneda contractual al 31/12/2023 | FECHA VALOR DEL PAGO | AMORTIZACION | INTERESES | COMISIONES |
|---|----------------------|--------------|------------|------------|
| 108,660,475.49 | Enero 2024 | 349,042.57 | 916,225.70 | 22,637.60 |
| | Febrero 2024 | 411,409.74 | 853,858.71 | 22,564.88 |
| | Marzo 2024 | 355,530.25 | 909,738.02 | 22,479.17 |
| | Abril 2024 | 361,874.09 | 903,394.25 | 22,324.26 |

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 | 359,808.67 | 329,759.41 | 9.11% |

Detalle

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|-----------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 2.1.3.03. | Depósitos en garantía | 16 | 359,808.67 | 329,759.41 | 9.11% |

Revelación:

La cuenta Depósitos en garantía, representa el 003% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 30,049 que corresponde a un Aumento del 009% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de las garantías de efectivo en custodia municipal, fueron depositados por los proveedores para participaciones de procesos propios de la contratación administrativa con este ente, depositados tanto en arcas municipales, así como mediante el sistema de SICOP; al cierre del ejercicio los procesos ejecutados han sido devueltos a los proveedores.

Los fondos de terceros y en garantía son administrados de manera responsable y se utilizan únicamente para el propósito previsto, de acuerdo con los términos y condiciones acordados con los proveedores.

El Gobierno Local de Santa Ana lleva a cabo una revisión periódica de los fondos de terceros y en garantía para asegurarse de que se mantengan adecuadamente y que se cumplan con las obligaciones de devolución de estos.

El riesgo de liquidez de acuerdo con los flujos de efectivo.

Actualmente el Gobierno Local de Santa Ana no mantiene pasivos financieros derivados, ni pasivos financieros no derivados; se cuenta específicamente con pasivos por depósitos de garantías de proveedores, participación y cumplimiento, los cuales se mantiene en cuentas bancarias (en colones); con el fin de resguardar los recursos y asegurar la devolución a los garantes o la aplicación de estas.

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 | 82,282.06 | 13,180.49 | 524.27% |

Detalle cuenta:

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

| | | | | | |
|-----------|---------------------------|----|-----------|-----------|---------|
| 2.1.4.01. | Provisiones a corto plazo | 17 | 82,282.06 | 13,180.49 | 524.27% |
|-----------|---------------------------|----|-----------|-----------|---------|

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

2.1.4.01.03.02.0.99999 PROVISIONES PARA BENEFICIOS POR TERMINACIÓN C/P 82,282.06

Revelación:

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a corto plazo, representa el 001% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 69,102 que corresponde a un Aumento del 524% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del registro de la provisión por prestaciones legales remitida por el proceso de recursos humanos con corte a junio 2024.

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 | 9,863,022.97 | 2,469,437.20 | 299.40% |

Detalle cuenta:

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|-----------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 2.1.9.01. | Ingresos a devengar a corto plazo | 18 | 9,863,022.97 | 2,469,437.20 | 299.40% |

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

| | | |
|-------------------|--|--------------|
| 2.1.9. | OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO | 9,863,022.97 |
| 2.1.9.01. | INGRESOS A DEVENGAR A CORTO PLAZO | 9,863,022.97 |
| 2.1.9.01.03. | INGRESOS A DEVENGAR | 7,245,590.61 |
| 2.1.9.01.03.01. | INGRESOS POR IMPUESTOS A DEVENGAR | 7,245,590.61 |
| 2.1.9.01.03.01.3. | Ingreso por impuestos municipales a devengar | 6,419,282.43 |

| | | |
|------------------------|---|--------------|
| 2.1.9.01.03.01.3.99999 | Ingreso por impuestos municipales a devengar | 6,419,282.43 |
| 2.1.9.01.03.01.2. | INGRESOS POR DEPOSITOS EN CUENTA CORRIENTE A DEVENGAR | 826,308.18 |
| 2.1.9.01.03.01.2.11206 | INGRESOS POR DEPOSITOS EN CUENTA CORRIENTE A DEVENGAR MINISTERIO DE HACIENDA | 570,759.13 |
| 2.1.9.01.03.01.2.12582 | INGRESOS POR DEPOSITOS EN CUENTA CORRIENTE A DEVENGAR CONAPAM | 124,605.88 |
| 2.1.9.01.03.01.2.12583 | INGRESOS POR DEPOSITOS EN CUENTA CORRIENTE A DEVENGAR CONSEJO DE LA PERSONA JOVEN | 2,686.71 |
| 2.1.9.01.03.01.2.12587 | INGRESOS POR DEPOSITOS EN CUENTA CORRIENTE A DEVENGAR COSEVI | 60,867.80 |
| 2.1.9.01.03.01.2.14226 | INGRESOS POR DEPOSITOS EN CUENTA CORRIENTE A DEVENGAR IFAM | 11,189.66 |
| 2.1.9.01.03.01.2.14227 | INGRESOS POR DEPOSITOS EN CUENTA CORRIENTE A DEVENGAR IMAS | 56,199.00 |
| 2.1.9.01.99. | OTROS INGRESOS A DEVENGAR C/P | 2,617,432.36 |
| 2.1.9.01.99.99. | Otros ingresos varios a devengar c/p | 2,617,432.36 |
| 2.1.9.01.99.99.0. | Otros ingresos varios a devengar c/p | 2,617,432.36 |
| 2.1.9.01.99.99.0.99999 | Otros ingresos varios a devengar c/p | 2,617,432.36 |

Revelación:

La cuenta Otros pasivos a corto plazo, representa el 069% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 7,3 93,586 que corresponde a un Aumento del 299% de recursos disponibles.

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

Los ingresos diferidos representan el monto de los ingresos recibidos por el Gobierno Local de Santa Ana que aún no se han devengado contablemente debido a que los servicios o bienes relacionados con dichos ingresos aún no se han entregado o completado en su totalidad. Se ha identificado estos ingresos en el curso normal de sus operaciones y ha aplicado los criterios contables apropiados para diferir su reconocimiento.

El Gobierno Local de Santa Ana ha establecido procedimientos adecuados para el manejo de los ingresos diferidos, incluyendo la segregación de estos de los ingresos ya reconocidos y la revisión periódica servicios y bienes que originan dichos ingresos. Se continuará monitoreando de manera rigurosa los ingresos diferidos y los reconocerá contablemente en el momento en que se cumplan las condiciones para su reconocimiento.

2.2 PASIVO NO CORRIENTE

NOTA N° 19

Deudas a largo plazo

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|----------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 2.2.1. | Deudas a largo plazo | 19 | - | - | 0.00% |

Revelación:

La cuenta Deudas a largo plazo, representa el 000% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Al cierre de abril no hay movimientos.

| Procedimiento | Descripción | Proveedor | Fecha Inicio | Fecha final |
|--------------------------|--|---|--------------|-------------|
| 2020LA-000005-0002400001 | SUMINISTRO DE ACEITES Y GRASAS PARA FLOTILLA MUNICIPAL | INDUSTRIAS DE PETROLEO CANADIENSE, S. A | 20/07/2020 | 20/07/2024 |
| 2020LA-000001-0002400001 | COMPRA DE CAPAS, CHAQUETAS, JACKET Y PONCHOS PARA FUNCIONARIOS | ROJO VALCOR, S. A | 30/04/2020 | 30/04/2024 |
| 2020LA-000001-01 | COMPRA DE ZAPATOS POR DEMANDA | SONDEL, S. A | 30/12/2020 | 30/12/2024 |

| | | | | |
|------------------------------|--|--|----------------|----------------|
| | | INVERSIONES CENTROAMERICANAS, INCENSA INDUSTRIAL FIRE RESCUE, S. A | | |
| | | DISTRIBUIDORA DE CALZADO MEXICANO | | |
| 2020LA-000016- 0002400001 | MANTENIMIENTO RUTINARIO EN CALLES DE ASFALTO Y CONCRETO | CONCRETO ASFALTICO NACIONAL, S. A | 11/01/2 021 | 11/01/2 025 |
| 2021CD-000001-01 | COMPRA DE BOTAS DE POLICIAS DE TRANSITO | UNIHOSTPI | 24/06/2 021 | 24/06/2 025 |
| 2021LA-000001-01 | PAQUETES DE ALIMENTOS CONAPAM | MINISUPER PIEDADES, S. A | 08/06/2 021 | 08/06/2 024 |
| 2021LA-000002-01 | UNIFORMES FUNCIONARIOS | REPRESENTACIONES HAEHNER, S. A | 19/11/2 021 | 19/11/2 025 |
| 2021LA-000003- 0002400001 | SERVICIO DE GEOLOGO | GEOTECTICA, S. A | 27/07/2 021 | 27/07/2 025 |
| 2021LA-000025- 0002400001 | ALQUILER EQUIPO COMPUTO | SONDA TECNOLOGIAS DE INFORMACION DE COSTA RICA, S.A. | 14/03/2 022 | 14/03/2 026 |
| 2021LN-000001- 0002400001 | DISPOSICION FINAL DE DESECHOS | EMPRESAS BERTHIER DE COSTA RICA, S. A | 01/06/2 021 | 01/06/2 025 |
| 2021LN-000003- 0002400001 | ALQUILER DE MAQUINARIA PESADA PARA MANTENIMIENTO, PREVENCIÓN Y ATENCIÓN DE CAMINOS | CONSTRUCTORA MONTE SION, S. A | 07/10/2 021 | 07/10/2 025 |
| 2021LN-000004- 0002400001 | MANTENIMIENTO Y MEJORAMIENTO RED VIAL CANTONAL DE SANTA ANA | CONCRETO ASFALTICO NACIONAL, S. A | 03/11/2 021 | 03/11/2 025 |
| 2022CD-000054- 0002400001 | PRUEBAS DE IDONEIDAD MENTAL PARA PORTACION DE ARMAS | JESSICA ALPIZAR JIMENEZ | 31/03/2 022 | 31/03/2 026 |
| 2022LA-000008- 0002400001 | SERVICIO DE MANTENIMIENTO PREVENTIVO DE PLANTAS DE TRATAMIENTO - | DDI WASTE WATER TREATMENT COSTA RICA SOCIEDAD ANONIMA | 13/06/2 022 | 13/06/2 026 |

| | | | | |
|------------------------------|--|--|----------------|----------------|
| | MODALIDAD SEGUN DEMANDA | | | |
| 2022LA-000007- 0002400002 | COMPRA DE SILLAS ERGONOMICAS – BAJO LA MODALIDAD SEGÚN DEMANDA | MUEBLES METALICOS ALVARADO SOCIEDAD ANONIMA | 19/07/2 022 | 19/07/2 026 |
| 2022LA-000009- 0002400001 | CONTROL DE PLAGAS Y VECTORES NOCIVOS/SERVICIO S DE LIMPIEZA PROFESIONAL DESINFECCIÓN, SANITIZACIÓN Y NEBULIZACIÓN/CO NTROL DE TERMITAS/POR DEMANDA | TECNI PLAGAS DE ESCAZU RJ SOCIEDAD ANONIMA | 04/08/2 022 | 04/08/2 026 |
| 2022LA-000006- 0002400001 | COMPRA DE ALIMENTOS POR DEMANDA PARA SERVICIO DE ALIMENTACIÓN EN CENTRO DIURNO MUNICIPAL ENSUEÑOS DE ORO DE SANTA ANA – BAJO LA MODALIDAD SEGÚN DEMANDA | MARIETH SERRANO RAMIREZ | 05/08/2 022 | 05/08/2 026 |
| 2022LA-000011- 0002400001 | CONTRATACIÓN SERVICIO DE LIMPIEZA, EN INSTALACIONES MUNICIPALES – MODALIDAD SEGÚN DEMANDA | CONSORCIO CORPORACION GONZALEZ Y ASOCIADOS Y CHARMANDER SERVICIOS ELECTRONICOS EN SEGURIDAD | 24/08/2 022 | 24/08/2 026 |
| 2022LN-000001- 0002400001 | CONTRATACIÓN SERVICIO DE SEGURIDAD Y VIGILANCIA– MODALIDAD SEGÚN DEMANDA | SERVICIOS TECNICOS VIACHICA SOCIEDAD ANONIMA | 11/08/2 022 | 11/08/2 026 |

| | | | | |
|--------------------------|--|--|------------|------------|
| 2022LA-000020-0002400001 | LIMPIEZA DE TERRENOS ENMONTADOS MODALIDAD SEGUN DEMANDA | ALTO VOLTAJE Y TELECOMUNICACIONES ALVOTEC SOCIEDAD ANONIMA | 17/10/2022 | 17/10/2026 |
| 2022LA-000039-0002400001 | COMPRA DE TUBERÍA PLÁSTICA BAJO LA MODALIDAD SEGÚN DEMANDA | DURMAN ESQUIVEL, S. A | 09/01/2023 | 09/01/2027 |
| 2022LA-000040-0002400001 | SERVICIO DE MANTENIMIENTO DE ÁRBOLES - BAJO LA MODALIDAD SEGÚN DEMANDA | ALTO VOLTAJE Y TELECOMUNICACIONES ALVOTEC SOCIEDAD ANONIMA | 12/01/2023 | 12/01/2027 |
| 2022LN-000004-0002400001 | COMPRA DE MEZCLA Y EMULSIÓN ASFÁLTICA - BAJO LA MODALIDAD SEGÚN DEMANDA | ASFALTOS CBZ SOCIEDAD ANONIMA | 12/01/2023 | 12/01/2027 |
| 2022LA-000064-0002400001 | COMPRA DE CEMENTO Y CONCRETO POR DEMANDA | BLOQUES PEDREGAL SOCIEDAD ANONIMA | 20/02/2023 | 20/02/2027 |
| | | CONSTRUCTORA MECO SOCIEDAD ANONIMA | 20/02/2023 | 20/02/2027 |
| 2022LA-000065-0002400001 | COMPRA DE AGREGADOS POR DEMANDA | AGREGADOS GUACALILLO LIMITADA | 17/02/2023 | 17/02/2027 |
| 2022CD-000449-0002400001 | Contratación de servicios de instalación y suministro de barreras (defensas) de acero galvanizado tipo flex-beam | PUBLIVIAS SOCIEDAD ANONIMA | 22/12/2022 | 22/12/2025 |
| 2023LD-000174-0002400001 | Suministro de Papel Higiénico tipo Jumbo Roll de 400 metros para dispensador | COMERCIALIZADORA GORI ALBISA SOCIEDAD ANONIMA | 16/08/2023 | 16/08/2027 |
| 2023LD-000140-0002400001 | Servicio de Alquiler e Instalación de un Sistema de Posicionamiento Global (GPS) para la flotilla municipal. | NAVEGACION SATELITAL DE COSTA RICA SOCIEDAD ANONIMA | 10/07/2023 | 10/07/2027 |

| | | | | |
|--------------------------|--|---|------------|------------|
| 2023LD-000095-0002400001 | Servicio Recauche de Llantas | LLANTAS DEL PACIFICO SOCIEDAD ANONIMA | 01/06/2023 | 01/06/2027 |
| 2023LD-000109-0002400001 | Servicio de Reparación correctiva y/o Preventiva de Motocicletas Municipales. | TALLER DE MOTOS INDIANAPOLIS SOCIEDAD ANONIMA | 01/06/2023 | 01/06/2027 |
| 2023LD-000101-0002400001 | Contratación de servicios de interpretación de lengua de señas costarricense lescó (según demanda). | OVA COMMERCIAL LOGISTICS SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA | 19/05/2023 | 19/05/2027 |
| 2023LD-000096-0002400001 | Servicio de Lavado Vehículos Administrativos. | SERVICIOS COMERCIALES HIDALGO SERCOHI SOCIEDAD ANONIMA | 19/05/2023 | 19/05/2027 |
| 2023LD-000147-0002400001 | Compra de pañales para adulto por demanda para el Programa Red de Atención Progresiva para el Cuido Integral de la Persona Adulta Mayor de Santa Ana | HOSPIMEDICA SOCIEDAD ANONIMA | 17/07/2023 | 17/07/2027 |
| 2023LD-000010-0002400001 | CONTRATACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES EN PSICOLOGIA PARA BRINDAR ATENCIÓN PSICOLÓGICA INDIVIDUAL A PERSONAS DEL CANTON DE SANTA ANA | MARCELA CASTRO HERRERA | 27/02/2023 | 27/2/2024 |
| 2022CD-000431-0002400001 | Compra productos alimenticios varios para bolsitas navideñas | MARIETH SERRANO RAMIREZ | 14/12/2022 | 14/12/2026 |
| 2022CD-000409-0002400001 | SERVICIOS DE LABORATORIO PARA TOMA DE MUESTRAS PARA DETECTAR SUSTANCIAS PROHIBIDAS MARIHUANA Y COCAINA | MICROBIOLOGOS ASOCIADOS SOCIEDAD ANONIMA | 29/11/2022 | 29/11/2023 |

| | | | | |
|--------------------------|---|--|------------|------------|
| 2022CD-000302-0002400001 | Proyecto de ordenado, foliado, digitalización y disposición al Gestor Documental de los expedientes de las licencias comerciales, de licores y otros expedientes. | PRODUCTIVE BUSINESS SOLUTIONS (COSTA RICA) SOCIEDAD ANONIMA | 11/10/2022 | 11/10/2026 |
| 2022CD-000297-0002400001 | Compra de Mortero multiuso y mortero concreto seco, según demanda | MATERIALES Y FERRETERIA LA SUIZA SOCIEDAD ANONIMA | 06/10/2022 | 06/10/2026 |
| 2022CD-000296-0002400001 | Compra de ladrillos según demanda | CORPORACION COMERCIAL E INDUSTRIAL EL LAGAR C R SOCIEDAD ANONIMA | 06/10/2022 | 06/10/2026 |
| 2022CD-000129-0002400001 | Servicios de infraestructura como servicio (IaaS) en Nube bajo demanda por un periodo de 12 meses prorrogable a 36 meses más | JITEL CONSULTING SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA | 26/05/2022 | 26/05/2026 |
| 2022CD-000092-0002400001 | SERVICIOS MEDICOS VETERINARIOS Y CAMPAÑAS DE MEDICINA PREVENTIVA SEGUN NECESIDADES DE LA INSTITUCIÓN | CENTRO VETERINARIO VAHU-VET SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD | 28/04/2022 | 28/04/2026 |
| 2020CD-000325-0002400001 | Compras de tintas, pinturas y diluyentes (compra de Pintura para demarcación vial horizontal) | PINTURAS Y TINTAS ROCKET SOCIEDAD ANONIMA | 22/12/2020 | 22/12/2024 |
| 2020CD-000131-0002400001 | Contratación, Servicio de Reparación de llantas para la Flotilla Municipal. | KENNETH GONZALEZ ZUÑIGA | 26/05/2020 | 26/05/2024 |

| | | | | |
|--------------------------|--|--------------------------------------|------------|------------|
| 2023LY-000001-0002400001 | CONTRATACIÓN DE OPERADOR Y ADMINISTRADOR DEL CENTRO DE CUIDO INFANTIL Y DESARROLLO INTEGRAL (CECUDI), LINDORA, POZOS. | PENDIENTE ADJUDICACION | | |
| 2023LE-000005-0002400001 | SERVICIOS PROFESIONALES PARA AVALÚOS FISCALES DE BIENES INMUEBLES - POR DEMANDA | INGENIEROS DE CENTROAMERICA LIMITADA | 08/09/2023 | 08/09/2027 |
| 2023LE-000006-0002400001 | SERVICIOS DE INTERNET, ENLACES DE DATOS, FIBRA OSCURA Y ACCES POINT -MODALIDAD SEGUN DEMANDA | TELECABLE S.A. | 19/09/2023 | 19/09/2027 |
| 2023LE-000007-0002400001 | SERVICIOS DE ALIMENTACION (REFRIGERIOS) - MODALIDAD SEGUN DEMANDA | PENDIENTE ADJUDICACION | | |
| 2023LD-000235-0002400001 | SERVICIO DE BOTADERO DE ESCOMBROS Y TIERRA | TAJO LA LINDORA S.A. | 18/09/2023 | 18/09/2027 |
| 2023LD-000282-0002400001 | CONTRATACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES EN PSICOLOGIA POR DEMANDA PARA BRINDAR ATENCIÓN PSICOLÓGICA INDIVIDUAL A PERSONAS USUARIAS DEL PROGRAMA RED DE CUIDO | | | |
| 2023LD-000288-0002400001 | Compra de canoas plásticas y accesorios para los cementerios municipales | | | |

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 | 1,351,708.08 | 1,425,835.92 | -5.20% |

Revelación:

La cuenta Endeudamiento público a largo plazo, representa el 010% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -0 74,128 que corresponde a un Disminución del -005% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la porción que se debe trasladar al corto plazo para el pago de las obligaciones.

Los préstamos a largo plazo son aquellos pasivos financieros que se esperan pagar en un plazo mayor a un año. El Gobierno Local de Santa Ana ha identificado estos préstamos en el curso normal de sus operaciones y ha aplicado los criterios contables apropiados para su reconocimiento.

Se está cumpliendo con los términos y condiciones de los préstamos y está realizando los pagos correspondientes en tiempo y forma.

El Gobierno Local de Santa Ana cuenta con la capacidad financiera y operativa suficiente para cumplir con sus obligaciones de pago de los préstamos a largo plazo en los plazos estipulados en los contratos correspondientes.

NOTA N° 21

Fondos de terceros y en garantía

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|----------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 2.2.3. | Fondos de terceros y en garantía | 21 | - | - | 0.00% |

Revelación:

La cuenta Fondos de terceros y en garantía, representa el 000% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Al cierre de abril no hay movimientos

NOTA N° 22

Provisiones y reservas técnicas a largo plazo

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 2.2.4. | Provisiones y reservas técnicas a largo plazo | 22 | - | - | 0.00% |

Detalle cuenta:

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|---------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 2.2.4.01. | Provisiones a largo plazo | 22 | - | - | 0.00% |

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Al cierre de abril no hay movimientos

Revelación:

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a largo plazo, representa el 000% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Al cierre de abril no hay movimientos

NOTA N° 23

Otros pasivos a largo plazo

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-----------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 2.2.9. | Otros pasivos a largo plazo | 23 | - | - | 0.00% |

Detalle cuenta:

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|-----------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 2.2.9.01. | Ingresos a devengar a largo plazo | 23 | - | - | 0.00% |

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Al cierre de abril no hay movimientos.

Revelación:

La cuenta Otros pasivos a largo plazo, representa el 000% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Al cierre de abril no hay movimientos

3. PATRIMONIO

3.1 PATRIMONIO PUBLICO

NOTA N° 24

Capital

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 3.1.1. | Capital | 24 | 435,784.87 | 435,784.87 | 0.00% |

Detalle de Cuenta

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|-----------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 3.1.1.01. | Capital inicial | 24 | 308.94 | 308.94 | 0.00% |

Cuadro de análisis de composición Capital Inicial

| Fecha | Entidad que aporta | Sector | Monto | Documento | Tipo de aporte |
|-------|--------------------|--------|-------|-----------|----------------|
| | | | | | |
| | | | | | |
| TOTAL | | | | | |

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

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

Revelación:

La cuenta Capital inicial, representa el 000% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Al cierre de abril no hay movimientos

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|----------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 3.1.1.02. | Incorporaciones al capital | 24 | 435,475.93 | 435,475.93 | 0.00% |

Revelación:

La cuenta Incorporaciones al capital, representa el 000% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Al cierre de abril no hay movimientos.

NOTA N° 25

Transferencias de capital

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 3.1.2. | Transferencias de capital | 25 | 7,984.00 | 7,984.00 | 0.00% |

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 000% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Al cierre de abril no hay movimientos.

NOTA N° 26

Reservas

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 3.1.3. | Reservas | 26 | 46,419,105.43 | 46,367,622.94 | 0.11% |

Revelación:

La cuenta Reservas, representa el 047% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 51,482 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Al cierre de abril no hay 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% |
|--------|--------------------------------------|----|---|---|-------|

Revelación:

La cuenta Variaciones no asignables a reservas, representa el 000% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Al cierre de abril no hay movimientos.

NOTA N° 28

Resultados acumulados

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-----------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 3.1.5. | Resultados acumulados | 28 | 51,600,831.31 | 46,584,218.06 | 10.77% |

Detalle cuenta:

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|--|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 3.1.5.01. | Resultados acumulados de ejercicios anteriores | 28 | 48,907,645.00 | 46,346,619.11 | 5.53% |

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|-------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 3.1.5.02. | Resultado del ejercicio | 28 | 2,693,186.31 | 237,598.95 | 1033.50% |

Revelación:

La cuenta Resultados acumulados, representa el 052% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 5,0 16,613 que corresponde a un Aumento del 011% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del resultado de un periodo que surge por la diferencia entre patrimonio al inicio y al final de ese periodo sin tener en cuenta aportes y retiros. Sin embargo

es posible que se hayan producido errores en la medición o bien se cambie el criterio de su medición contable.

A fin de que estas circunstancias no deriven en una distorsión en la medición del resultado del periodo, se hace necesario corregir la medición, computando o reconociendo un ajuste de resultados de ejercicios anteriores.

Se reconoce un ajuste a los resultados de ejercicios anteriores cuando:

Resulta necesario corregir errores u omisiones en los cuales se haya incurrido en la medición del patrimonio al cierre de un ejercicio anterior (o más de uno) motivo por el cual los resultados determinados en dicho(s) ejercicio (s) fueron incorrectos.

Se decide un cambio en el criterio contable empleado para medir el patrimonio, por lo cual resulta ser necesario homogenizar los criterios de medición del patrimonio al inicio y cierre del ejercicio a fin de determinar correctamente el resultado imputable a cada periodo.

NOTA N° 29

Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|--|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 3.2.1. | Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas | 29 | - | - | 0.00% |

Revelación:

La cuenta Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas, representa el 000% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Al cierre de abril no hay movimientos.

NOTA N° 30

Intereses minoritarios – Evolución

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 3.2.2. | Intereses minoritarios - Evolución | 30 | - | - | 0.00% |

Revelación:

La cuenta Intereses minoritarios - Evolución, representa el 000% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Al cierre de abril no hay movimientos.

NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

4. INGRESOS

4.1 IMPUESTOS

NOTA N° 31

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

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.1.1. | Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital | 31 | - | - | 0.00% |

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital, representa el 000% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Al cierre de abril no hay movimientos.

NOTA N° 32

Impuestos sobre la propiedad

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.1.2. | Impuestos sobre la propiedad | 32 | 3,655,782.55 | 1,693,069.54 | 115.93% |

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre la propiedad, representa el 049% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1,9 62,713 que corresponde a un Aumento del 116% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que los ingresos deben ser reconocidos contablemente cuando es posible medir con fiabilidad el grado de terminación de dicha prestación al final del periodo sobre el que se informa.

NOTA N° 33

Impuestos sobre bienes y servicios

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.1.3. | Impuestos sobre bienes y servicios | 33 | 1,739,373.18 | 1,193,071.56 | 45.79% |

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre bienes y servicios, representa el 024% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 5 46,302 que corresponde a un Aumento del 046% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que los ingresos deben ser reconocidos contablemente cuando es posible medir con fiabilidad el grado de terminación de dicha prestación al final del periodo sobre el que se informa.

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.

NOTA N° 34

Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|--|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.1.4. | Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales | 34 | - | - | 0.00% |

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales, representa el 000% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Al cierre de abril no hay movimientos.

NOTA N° 35

Otros impuestos

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-----------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.1.9. | Otros impuestos | 35 | - | - | 0.00% |

Revelación:

La cuenta Otros impuestos, representa el 000% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Al cierre de abril no hay movimientos

4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES

NOTA N°36

Contribuciones a la seguridad social

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|--------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.2.1. | Contribuciones a la seguridad social | 36 | - | - | 0.00% |

Revelación:

La cuenta Contribuciones a la seguridad social, representa el 000% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Al cierre de abril no hay movimientos.

NOTA N° 37

Contribuciones sociales diversas

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|----------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.2.9. | Contribuciones sociales diversas | 37 | - | - | 0.00% |

Revelación:

La cuenta Contribuciones sociales diversas, representa el 000% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Al cierre de abril no hay movimientos

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 | 13,639.20 | 24,059.91 | -43.31% |

Revelación:

La cuenta Multas y sanciones administrativas, representa el 000% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -0 10,421 que corresponde a un Disminución del -043% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que los ingresos deben ser reconocidos contablemente cuando es posible medir con fiabilidad el grado de terminación de dicha prestación al final del periodo sobre el que se informa.

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

Las multas y sanciones administrativas son penalizaciones impuestas por el marco normativo y son reconocidas en el curso de las operaciones del Gobierno Local de Santa Ana. Estas penalizaciones pueden deberse a incumplimientos de normas legales o reglamentarias, como violaciones a leyes municipales, ambientales, entre otras.

NOTA N° 39

Remates y confiscaciones de origen no tributario

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|--|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.3.2. | Remates y confiscaciones de origen no tributario | 39 | - | - | 0.00% |

Revelación:

La cuenta Remates y confiscaciones de origen no tributario, representa el 000% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Al cierre de abril no hay movimientos.

NOTA N° 40

Remates y confiscaciones de origen no tributario

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|----------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.3.3. | Intereses Moratorios | 40 | - | - | 0.00% |

Revelación:

La cuenta Intereses Moratorios, representa el 000% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Al cierre de abril no hay movimientos.

4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS**NOTA N° 41**

Ventas de bienes y servicios

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.4.1. | Ventas de bienes y servicios | 41 | 1,619,015.35 | 904,788.61 | 78.94% |

Revelación:

La cuenta Ventas de bienes y servicios, representa el 022% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 7 14,227 que corresponde a un Aumento del 079% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que los ingresos deben ser reconocidos contablemente cuando es posible medir con fiabilidad el grado de terminación de dicha prestación al final del periodo sobre el que se informa.

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.

NOTA N° 42

Derechos administrativos

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|--------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.4.2. | Derechos administrativos | 42 | - | - | 0.00% |

Revelación:

La cuenta Derechos administrativos, representa el 000% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Al cierre de abril no hay movimientos.

NOTA N° 43

Comisiones por préstamos

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|--------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.4.3. | Comisiones por préstamos | 43 | - | - | 0.00% |

Revelación:

La cuenta Comisiones por préstamos, representa el 000% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Al cierre de abril no hay movimientos

NOTA N° 44

Resultados positivos por ventas de inversiones

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|--|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.4.4. | Resultados positivos por ventas de inversiones | 44 | - | - | 0.00% |

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por ventas de inversiones, representa el 000% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Al cierre de abril no hay movimientos.

NOTA N° 45

Resultados positivos por ventas e intercambios de bienes

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.4.5. | Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes | 45 | - | - | 0.00% |

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes, representa el 000% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Al cierre de abril no hay movimientos.

NOTA N° 46

Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|--|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.4.6. | Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores | 46 | - | - | 0.00% |

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores, representa el 000% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Al cierre de abril no hay movimientos

4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD**NOTA N° 47**

Rentas de inversiones y de colocación de efectivo

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.5.1. | Rentas de inversiones y de colocación de efectivo | 47 | 53,715.33 | 135,370.91 | -60.32% |

Revelación:

La cuenta Rentas de inversiones y de colocación de efectivo, representa el 001% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -0 81,656 que corresponde a un Disminución del -060% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que el dinero tiene un valor diferente en el tiempo, debido a que tiene un costo o tasa de interés y es precisamente esto lo que hace que el dinero cambie su valor en el tiempo; debido a las dinámicas del mercado.

El Gobierno Local de Santa Ana aplica los criterios contables apropiados para el reconocimiento, medición y revelación de sus ingresos por intereses. Los ingresos por intereses se han reconocido en el estado de rendimiento de acuerdo con el método del efectivo, es decir, en el periodo en que se realizan.

NOTA N° 48

Alquileres y derechos sobre bienes

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.5.2. | Alquileres y derechos sobre bienes | 48 | - | - | 0.00% |

Detalle cuenta:

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|-------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.5.2.01. | Alquileres | 48 | - | - | 0.00% |

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Al cierre de abril no hay movimientos.

Revelación:

La cuenta Alquileres y derechos sobre bienes, representa el 000% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Al cierre de abril no hay movimientos.

NOTA N° 49

Otros ingresos de la propiedad

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|--------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.5.9. | Otros ingresos de la propiedad | 49 | - | - | 0.00% |

Revelación:

La cuenta Otros ingresos de la propiedad, representa el 000% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Al cierre de abril no hay movimientos.

4.6 TRANSFERENCIAS

NOTA N° 50

Transferencias corrientes

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.6.1. | Transferencias corrientes | 50 | 77,499.62 | 73,781.70 | 5.04% |

Detalle:

| Cuenta | Descripción |
|-----------|--|
| 4.6.1.02. | Transferencias corrientes del sector público interno |

| CODIGO INSTITUCIONAL | NOMBRE ENTIDAD | MONTO |
|----------------------|----------------|-------|
|----------------------|----------------|-------|

| | | |
|-------|---------|-----------|
| 12582 | CONAPAM | 29,684.33 |
| 12587 | COSEVI | 16,652.63 |
| 14226 | IFAM | 4,045.67 |
| 14227 | IMAS | 27,117.00 |

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 001% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 03,718 que corresponde a un Aumento del 005% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto, aumento en la atención del adulto mayor, persona joven y el subsidio del IMAS para los centros de cuidado

NOTA N° 51

Transferencias de capital

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.6.2. | Transferencias de capital | 51 | 109,012.15 | 122,041.73 | -10.68% |

Detalle:

| Cuenta | Descripción |
|-----------|--|
| 4.6.2.02. | Transferencias de capital del sector público interno |

| CODIGO INSTITUCIONAL | NOMBRE ENTIDAD | MONTO |
|----------------------|------------------------|------------|
| 11206 | Ministerio de Hacienda | 101,502.86 |
| 14226 | IFAM | 6,134.03 |

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 001% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -0 13,030 que corresponde a un Disminución del -011% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del aumento en las multas de tránsito y que paso el ingreso para las municipalidades de un 40% al 70%, otro factor es no respetar la restricción vehicular y ley del impuesto al ruedo.

4.9 OTROS INGRESOS

NOTA N° 52

Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.9.1. | Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación | 52 | - | - | 0.00% |

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 000% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Al cierre de abril no hay movimientos.

NOTA N° 53

Reversión de consumo de bienes

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|--------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.9.2. | Reversión de consumo de bienes | 53 | - | - | 0.00% |

Revelación:

La cuenta Reversión de consumo de bienes, representa el 000% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Al cierre de abril no hay movimientos.

NOTA N° 54

Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.9.3. | Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes | 54 | - | - | 0.00% |

Revelación:

La cuenta Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes, representa el 000% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Al cierre de abril no hay movimientos.

NOTA N° 55

Recuperación de provisiones

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-----------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.9.4. | Recuperación de provisiones | 55 | 110,342.55 | - | 0.00% |

Revelación:

La cuenta Recuperación de provisiones, representa el 001% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1 10,343 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la recuperación de la previsión de las cuentas por cobrar.

NOTA N° 56

Recuperación de provisiones y reservas técnicas

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.9.5. | Recuperación de provisiones y reservas técnicas | 56 | - | - | 0.00% |

Revelación:

La cuenta Recuperación de provisiones y reservas técnicas, representa el 000% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Al cierre de abril no hay movimientos.

NOTA N° 57

Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.9.6. | Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios | 57 | - | - | 0.00% |

Revelación:

La cuenta Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios, representa el 000% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Al cierre de abril no hay movimientos.

NOTA N° 58

Otros ingresos y resultados positivos

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.9.9. | Otros ingresos y resultados positivos | 58 | 16,819.08 | 32,069.24 | -47.55% |

Revelación:

La cuenta Otros ingresos y resultados positivos, representa el 000% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -0 15,250 que corresponde a un Disminución del -048% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que se ha negociado con empresas privadas para la venta de reciclaje y producto de esta negociación los ingresos han aumentado.

La negociación con empresas privadas para la venta de reciclaje es una estrategia efectiva para aumentar los ingresos municipales y promover prácticas sostenibles y ambientalmente responsables.

5. GASTOS

5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

NOTA N° 59

Gastos en personal

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|--------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 5.1.1. | Gastos en personal | 59 | 1,750,836.01 | 1,577,715.85 | 10.97% |

Revelación:

La cuenta Gastos en personal, representa el 037% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1 73,120 que corresponde a un Aumento del 011% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de las mejoras en la eficiencia operativa y la optimización de procesos reducen la necesidad de mano de obra y, por lo tanto, disminuir los gastos de personal. Esto puede lograrse mediante la implementación de tecnología, la automatización de tareas repetitivas o la revisión de los flujos de trabajo para eliminar actividades innecesarias

Las remuneraciones básicas del Gobierno Local en dinero corresponden al personal fijo y suplente cuya relación se rige por las leyes laborales vigentes. Además, comprende los incentivos derivados del salario o complementarios a este, como el decimotercer mes o la retribución por años servidos, así como gastos por concepto de dietas, las contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social y gastos de representación personal.

En cuanto al salario de quien ocupe el cargo de Vicealcalde, el artículo 20 dispone que su salario base será equivalente a un 80% del salario base del alcalde Municipal. De manera tal que, si se toma como base la tabla del presupuesto, es sobre dicha base que se calculará el 80% del salario de Vicealcalde; o bien, si es el salario del mayor pagado, ésta será la base sobre la cual se calculará el porcentaje del salario correspondiente.

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.

Para el reconocimiento de los salarios de todos los funcionarios se contempla la normativa vigente.

NOTA N° 60

Servicios

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 5.1.2. | Servicios | 60 | 756,842.14 | 716,778.01 | 5.59% |

Detalle cuenta:

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

| | | | | | |
|-----------|------------------------------------|----|-----------|-----------|---------|
| 5.1.2.01. | Alquileres y derechos sobre bienes | 60 | 45,284.68 | 67,142.39 | -32.55% |
|-----------|------------------------------------|----|-----------|-----------|---------|

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

| 5.1.2.01. | ALQUILERES Y DERECHOS SOBRE BIENES | 45,284.68 |
|------------------------|--|------------|
| 5.1.2.01.01.00.0.99999 | 01.01.01 Alquiler de terrenos, edificios y locales | 412,760.00 |
| 5.1.2.01.02.00.0.99999 | 01.01.02 Alquiler de maquinarias, equipos y mobiliario | 20,863.57 |
| 5.1.2.01.03.00.0.99999 | 01.01.03 Alquiler de equipamiento informático | 11,640.71 |
| 5.1.2.01.04.00.0.99999 | 01.01.04 Alquileres de equipos para telecomunicaciones | 2,287.84 |
| 5.1.2.01.99.00.0.99999 | 01.01.99 Otros alquileres | 10,079.80 |

Revelación:

La cuenta Servicios, representa el 016% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 40,064 que corresponde a un Aumento del 006% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de las obligaciones que el Gobierno Local de Santa Ana contrae con proveedores por medio de contrataciones administrativas, por la prestación de servicios de diversa naturaleza y por el uso de bienes muebles e inmuebles.

NOTA N° 61

Materiales y suministros consumidos

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 5.1.3. | Materiales y suministros consumidos | 61 | 211,623.14 | 165,002.97 | 28.25% |

Revelación:

La cuenta Materiales y suministros consumidos, representa el 005% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 46,620 que corresponde a un Aumento del 028% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de las de la compra útiles, materiales, artículos y suministros que tienen como característica principal su corta durabilidad, pues se estima que se consumirán en el lapso de un año, comprende los bienes corporales adquiridos a cualquier título, con la intención de ser comercializados o destinados a la transformación o consumidos en el proceso de producción o de prestación del servicio, en desarrollo de la actividad fundamental del ente público, por lo tanto, las instituciones deben contar con un inventario inicial y final según lo dispone la directriz CN-002-2007. Incluye los siguientes: productos químicos y conexos, alimentos y productos agropecuarios, materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento, herramientas, repuestos y accesorios, útiles, materiales y suministros diversos.

NOTA N° 62

Consumo de bienes distintos de inventarios

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|--|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 5.1.4. | Consumo de bienes distintos de inventarios | 62 | 182,525.60 | 155,039.73 | 17.73% |

Revelación:

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 004% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 27,486 que corresponde a un Aumento del 018% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que el gasto por depreciación en términos simples es el reconocimiento del desgaste que sufre un bien del activo esto de acuerdo con la vida útil que se le asigna a los bienes.

La depreciación se calcula y registra mensualmente por el método de línea recta, las tasas utilizadas se aplican siguiendo el mejor juicio de este ente y varía de acuerdo con su naturaleza y según el tipo de activo que se trate, tomando en cuenta también, si existen condiciones legales que transfieran los riesgos y ventajas a la entidad por la explotación del activo; o bien, con la ayuda de un perito municipal

y contratado en caso de que no sea posible la determinación de los años de vida útil. La depreciación se registra a las tasas necesarias para amortizar el costo, según su vida útil estimada y es computada por el método de línea recta.

NOTA N° 63

Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|--|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 5.1.5. | Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes | 63 | - | - | 0.00% |

Revelación:

La cuenta Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes , representa el 000% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Al cierre de abril no hay movimientos.

NOTA N° 64

Deterioro y pérdidas de inventarios

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 5.1.6. | Deterioro y pérdidas de inventarios | 64 | - | - | 0.00% |

Revelación:

La cuenta Deterioro y pérdidas de inventarios, representa el 000% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Al cierre de abril no hay movimientos.

NOTA N° 65

Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 5.1.7. | Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar | 65 | 48,923.25 | - | 0.00% |

Revelación:

La cuenta Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar, representa el 001% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 48,923 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del registro de a estimación por incobrable según la política.

NOTA N° 66

Cargos por provisiones y reservas técnicas

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|--|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 5.1.8. | Cargos por provisiones y reservas técnicas | 66 | - | 1,000.00 | -100.00% |

Detalle cuenta:

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|--------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 5.1.8.01. | Cargos por litigios y demandas | 66 | - | 1,000.00 | -100.00% |

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

No hay variación

Revelación:

La cuenta Cargos por provisiones y reservas técnicas, representa el 000% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -0 01,000 que corresponde a un Disminución del -100% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Al cierre de abril no hay movimientos.

5.2 GASTOS FINANCIEROS

NOTA N° 67

Intereses sobre endeudamiento público

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 5.2.1. | Intereses sobre endeudamiento público | 67 | 30,666.52 | 31,532.44 | -2.75% |

Revelación:

La cuenta Intereses sobre endeudamiento público, representa el 001% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -0 00,866 que corresponde a un Disminución del -003% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto 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.

NOTA N° 68

Otros gastos financieros

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

| | | | | | |
|--------|--------------------------|----|---|---|-------|
| 5.2.9. | Otros gastos financieros | 68 | - | - | 0.00% |
|--------|--------------------------|----|---|---|-------|

Revelación:

La cuenta Otros gastos financieros, representa el 000% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Al cierre de abril no hay movimientos.

5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS

NOTA N° 69

Costo de ventas de bienes y servicios

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 5.3.1. | Costo de ventas de bienes y servicios | 69 | - | - | 0.00% |

Revelación:

La cuenta Costo de ventas de bienes y servicios, representa el 000% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Al cierre de abril no hay movimientos.

NOTA N° 70

Resultados negativos por ventas de inversiones

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|--|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 5.3.2. | Resultados negativos por ventas de inversiones | 70 | - | - | 0.00% |

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por ventas de inversiones, representa el 000% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Al cierre de abril no hay movimientos.

NOTA N° 71

Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 5.3.3. | Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes | 71 | - | - | 0.00% |

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes, representa el 000% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Al cierre de abril no hay movimientos.

5.4 TRANSFERENCIAS**NOTA N° 72**

Transferencias corrientes

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 5.4.1. | Transferencias corrientes | 72 | 1,497,342.54 | 1,058,343.83 | 41.48% |

Detalle:

| Cuenta | Descripción |
|--------|-------------|
|--------|-------------|

| | |
|-----------|--|
| 5.4.1.02. | Transferencias corrientes del sector público interno |
|-----------|--|

| CODIGO INSTITUCIONAL | NOMBRE ENTIDAD | MONTO |
|----------------------|-----------------------------------|------------|
| 11206 | ONT | 42,778.77 |
| 12553 | CONAGEBIO | 2,837.51 |
| 12784 | Junta Administrativa del Registro | 85,557.53 |
| 12908 | SINAC | 17,876.28 |
| 14253 | Juntas de educación | 679,487.33 |
| 15910 | Comité Cantonal Deportes | 218,916.58 |
| 15925 | FEMETROM | 10,257.58 |

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 032% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 4 38,999 que corresponde a un Aumento del 041% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que comprenden los gastos devengados por la Municipalidad, 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.

A la ONT el 1% se le transfiere según finalidad del ARTÍCULO 13.- Asignación y utilización de recursos El Ministerio de Hacienda tomará las previsiones presupuestarias para el desarrollo adecuado del Órgano de Normalización Técnica Municipal. A fin de cumplir sus objetivos, contará también con el uno por ciento (1%) de lo que cada municipalidad recaude por el impuesto sobre bienes inmuebles

Este fondo podrá ser utilizado únicamente para los fines específicos de esta Ley. La Contraloría General de la República fiscalizará el uso y destino de dichos recursos y rendirá cuentas anualmente a las Municipalidades. Ley 7729.

Comité Cantonal Deportes 3% se le transfiere según finalidad artículo 179 del Código Municipal.

Junta del Registro Nacional 2% se le transfiere según finalidad Ley 7729/7509.

Consejo Nacional de Rehabilitación 0.5% se le transfiere según finalidad artículo 10 de la Ley 9303 Creación del Concejo Nacional de Personas con discapacidad.

Comisión Nacional de Biodiversidad 10% de timbres PN, se le transfiere según artículo 43 de la Ley 7788 Ley de Biodiversidad.

Fondo de áreas protegidas y conservación 70% TPN, se le transfiere según el artículo 43 inciso 5 de la ley 7788 de Biodiversidad.

FEMETROM se le transfiere según el artículo 10 del Código Municipal, la suma mínima equivalente a unos cero puntos cero siete y medio por ciento, de los ingresos reales de la liquidación presupuestaria correspondiente al año anterior, cuota que debe ser cancelada a la Federación en la forma establecida en este estatuto.

NOTA N° 73

Transferencias de capital

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 5.4.2. | Transferencias de capital | 73 | - | - | 0.00% |

Detalle:

| Cuenta | Descripción |
|--------|-------------|
|--------|-------------|

| | |
|-----------|--|
| 5.4.2.02. | Transferencias de capital del sector privado interno |
|-----------|--|

| CODIGO INSTITUCIONAL | NOMBRE ENTIDAD | MONTO |
|----------------------|----------------|-------|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 000% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Al cierre de abril no hay movimientos.

5.9 OTROS GASTOS

NOTA N° 74

Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 5.9.1. | Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación | 74 | - | - | 0.00% |

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 000% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Al cierre de abril no hay movimientos.

NOTA N° 75

Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 5.9.2. | Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios | 75 | - | - | 0.00% |

Revelación:

La cuenta Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios, representa el 000% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 00,000 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Al cierre de abril no hay movimientos

NOTA N° 76

Otros gastos y resultados negativos

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 5.9.9. | Otros gastos y resultados negativos | 76 | 223,253.51 | 235,241.41 | -5.10% |

Revelación:

La cuenta Otros gastos y resultados negativos, representa el 005% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -0 11,988 que corresponde a un Disminución del -005% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de las operaciones normales. El Gobierno Local de Santa les proporciona a los contribuyentes un porcentaje de 5.37% por descuento por pronto pago por el adelanto del pago de Bien Inmueble.

NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

NOTA N°77

Cobros

| Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | % |
| Cobros | 77 | 7,268,037.39 | 8,794,510.50 | -17.36% |

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -1,5 26,473 que corresponde a un Disminución del -017% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que la información a revelar, determinación de los segmentos sobre los que se debe informar, identificación de los segmentos de operación e identificación de la máxima autoridad de toma de decisiones operativas. Además de la variación de efectivo recibidos por los contribuyentes entre el estado de rendimiento y estado de situación financiera del periodo actual y anterior.

NOTA N°78

Pagos

| Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | % |
| Pagos | 78 | 52,354,052.16 | 8,067,496.40 | 548.95% |

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 44,2 86,556 que corresponde a un Aumento del 549% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que la información a revelar, determinación de los segmentos sobre los que se debe informar, identificación de los segmentos de operación e identificación de la máxima autoridad de toma de decisiones operativas. Además de la variación de efectivo recibidos por los contribuyentes entre el estado de rendimiento y estado de situación financiera del periodo actual y anterior.

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

NOTA N°79

Cobros

| Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | % |
| Cobros | 79 | -1,272.24 | 93,707.64 | -101.36% |

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -0 94,980 que corresponde a un Disminución del -101% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la información a revelar, determinación de los segmentos sobre los que se debe informar, identificación de los segmentos de inversión e identificación de la máxima autoridad de toma de decisiones sobre inversión. Además de la variación de los activos no corrientes registrados tanto en el estado de rendimiento como situación financiera. Por otro parte se incluyen aquellas transacciones de entradas y salidas de efectivo que se deben reclasificar desde la sección de actividades de operación.

Norma 6.39 Actividades de Inversión, NICSP N°2, Parrado 25.

Son los flujos de efectivo que representan los desembolsos realizados para constituir los recursos con que se pretende contribuir a la prestación de servicios de la entidad en el futuro. Constituyen flujos de efectivo provenientes de las actividades de inversión los siguientes

a) pagos en efectivo para adquirir bienes concesionados y no concesionados. Estos pagos incluyen los relacionados con los costos de desarrollo capitalizados y los activos fijos construidos por la propia entidad;

b) cobros en efectivo por ventas de activos fijos;

c) pagos en efectivo por la adquisición de instrumentos de pasivo o de patrimonio, emitidos por otras entidades, así como participaciones en negocios conjuntos (distintos de los pagos por esos mismos títulos e instrumentos que sean considerados efectivo y equivalentes al efectivo, y de los que se tengan para intermediación u otros acuerdos comerciales habituales);

d) cobros en efectivo por venta de instrumentos de pasivo o de patrimonio emitidos por otras entidades, así como inversiones en negocios conjuntos (distintos de los cobros por esos instrumentos considerados efectivo y otros equivalentes al efectivo, y de los que se posean para intermediación);

e) anticipos de efectivo y préstamos a terceros (distintos de anticipos y préstamos hechos por instituciones financieras públicas);

f) cobros en efectivo derivados del reembolso de anticipos y préstamos a terceros (distintos de anticipos y préstamos hechos por instituciones financieras públicas);

g) pagos en efectivo de contratos de futuros, de opciones y de permuta financiera, excepto cuando dichos contratos se mantengan por motivos de intermediación, o los pagos se clasifican como actividades de financiación; y

h) cobros en efectivo procedentes de contratos de futuros, de opciones y de permuta financiera, excepto cuando dichos contratos se mantengan por motivos de intermediación, o bien cuando los cobros se clasifican como actividades de financiación.

NOTA N°80

Pagos

| | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--|------|----------------|------------------|------------|
|--|------|----------------|------------------|------------|

| Descripción | | | | % |
|-------------|----|--------------|---------------|---------|
| Pagos | 80 | 2,434,725.09 | 10,629,029.85 | -77.09% |

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -8,1 94,305 que corresponde a un Disminución del -077% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la información a revelar, determinación de los segmentos sobre los que se debe informar, identificación de los segmentos de inversión e identificación de la máxima autoridad de toma de decisiones sobre inversión. Además de la variación de los activos no corrientes registrados tanto en el estado de rendimiento como situación financiera. Por otro parte se incluyen aquellas transacciones de entradas y salidas de efectivo que se deben reclasificar desde la sección de actividades de operación.

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

NOTA N°81

Cobros

| Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | % |
| Cobros | 81 | 51,482.50 | 6,886,259.96 | -99.25% |

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -6,8 34,777 que corresponde a un Disminución del -099% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de información a revelar, determinación de los segmentos sobre los que se debe informar, identificación de los segmentos de inversión e identificación de la máxima autoridad de toma de decisiones sobre inversión. Además de la variación de los pasivos y

partidas patrimoniales registrados tanto en la situación financiera del periodo actual como en su homologó correspondiente al periodo anterior.

Norma 6.40 Actividades de Financiación, NICSP N°2, Párrafo 26

La información sobre los flujos de efectivo procedentes de las actividades de financiación es importante, ya que resulta de utilidad al efectuar la predicción de necesidades de efectivo para cubrir compromisos con los suministradores de capital a la entidad. Los flujos de efectivo que surgen de actividades de financiación son:

- a) cobros en efectivo procedentes de la emisión de obligaciones, préstamos, bonos, cédulas hipotecarias y otros fondos tomados en préstamo, a largo o a corto plazo;
- b) reembolsos de los fondos tomados en préstamo; y
- c) pagos realizados por el arrendatario para reducir la deuda pendiente procedente de un arrendamiento financiero.

NOTA N°82

Pagos

| Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | % |
| Pagos | 82 | -51,600,831.31 | -4,022,924.66 | 1182.67% |

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -47,5 77,907 que corresponde a un Disminución del 1,183% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la información a revelar, determinación de los segmentos sobre los que se debe informar, identificación de los segmentos de inversión e identificación de la máxima autoridad de toma de decisiones sobre inversión. Además de la variación de los pasivos y partidas patrimoniales registrados tanto en la situación financiera del periodo actual como en su homologó correspondiente al periodo anterior.

NOTA N°83

Efectivo y equivalentes

| Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | % |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio | 83 | 5,521,739.05 | 3,427,537.88 | 61.10% |

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 2,0 94,201 que corresponde a un Aumento del 061% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que luego de determinar el monto de los flujos de efectivo neto provistos por las actividades de operación, inversión y financiamiento, la municipalidad calcula el flujo neto de efectivo total obtenido durante el periodo contable.

Norma 6.47 Componentes de la partida de efectivo y equivalentes al efectivo NICSP N°2, Párrafo 56.

Las entidades deben revelar los componentes de la partida de efectivo y equivalentes al efectivo, y deben presentar una conciliación de los saldos que figuran en su EFE con las partidas equivalentes en el ESF.

| Cuenta | Nombre | Banco | Saldo | Débitos | Créditos | Saldo |
|--------------------------|--|------------------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| | | (CRC - Colón Costa Rica) | 1,378,837, 344.33 | 15,863,690 ,375.34 | 11,733,388 ,671.42 | 5,509,139, 048.25 |
| 001-04886100 | Banco Costa Rica Reciclaje | BCR | 154,847,2 82.49 | 15,576,293 .29 | | 170,423,5 75.78 |
| 152010010208 55189 | Cta#208551-8 B.C.R. colones | BCR | 59,719,53 8.25 | 117,154,63 0.63 | 55,715,054 .60 | 121,159,1 14.28 |
| 152010010253 48439 | Cta#253484-3 B.C.R. colones | BCR | 59,704,72 6.76 | 2,240,423, 790.21 | 1,268,515, 504.07 | 1,031,613, 012.90 |
| 920152010010 49625406 | Cta. #49625406 B.C.R colones, GARANT EFEC | BCR | 162,475,9 32.21 | 33,646,922 .63 | 300,000.00 | 195,822,8 54.84 |
| 100010000902 098 | Cta#90209-8 B.N.C.R. colones | BNCR | 62,100,54 8.40 | 7,655,508, 520.14 | 7,645,427, 676.65 | 72,181,39 1.89 |
| 100010001222 603 | Cta#122260-3 B.N.C.R. colones | BNCR | 12,146,12 8.86 | | | 12,146,12 8.86 |

| | | | | | | |
|-----------------------|--|------|--------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 100010002208 051 | 220805-1 BNCR | BNCR | 3,858,887. 91 | | 1,129,729. 48 | 2,729,158. 43 |
| 100010002208 060 | 220806-0 BNCR | BNCR | 981,809.3 7 | | | 981,809.3 7 |
| 100010600000 965 | Cta#06000096-5 B.N.C.R. colones | BNCR | 1,023,220. 58 | 3,976,779. 42 | 2,411,599. 46 | 2,588,400. 54 |
| 100010600003 498 | Cta#349-8 B.N.C.R. colones | BNCR | 110,998,0 42.78 | 2,410,429. 81 | 7,014,115. 64 | 106,394,3 56.95 |
| 100010600004 876 | Cta#487-6 BNCR colones (Cta. Inteligente) | BNCR | 199,024,3 71.40 | 5,245,626, 238.03 | 2,175,220, 168.19 | 3,269,430, 441.24 |
| 100010600005 493 | Cta#549-3 B.N.C.R. colones | BNCR | 191,327.3 8 | | | 191,327.3 8 |
| 100010600014 806 | 001480-6 BNCR | BNCR | 1,712,683. 00 | 26,724,000 .00 | 13,624,000 .00 | 14,812,68 3.00 |
| 100018580004 206 | Caja Chica | BNCR | 0.00 | | | 0.00 |
| 000961000035 28 | Cta#352-8 Banco Popular colones | BPDC | 14,087,47 3.58 | 349,074,91 0.35 | 362,278,82 7.59 | 883,556.3 4 |
| 138100999767 42 | Cta. #13810099976742 Grupo Mutual | GMA | 500.00 | 16,635,895 .33 | | 16,636,39 5.33 |
| 739000114109 01011 | Fondos de la Ley 8114 (caja única) | GOB | 340,067,6 09.53 | 101,502,85 6.00 | 143,753,92 2.33 | 297,816,5 43.20 |
| 739000114109 01026 | Fondos de la Ley 7755 (caja única) | GOB | 2,951,873. 06 | | | 2,951,873. 06 |
| 739000114109 01032 | Fondos Cuenta General (caja única) | GOB | 13,134,69 6.60 | | | 13,134,69 6.60 |
| 739113109000 19414 | Fondos CECUDI, FODESAF (caja única) | GOB | 0.00 | | | 0.00 |
| 739113109000 25372 | Red. Prog. Adulto mayor - CONAPAM | GOB | 168,060,6 76.75 | 42,541,843 .79 | 39,734,322 .70 | 170,868,1 97.84 |
| 739113109000 26064 | Ley 7972 cigarrillos CONAPAM | GOB | 0.00 | | | 0.00 |
| 739113109000 28330 | Atención Adulto Mayor FODESAF | GOB | 8,057,425. 22 | | 4,925,000. 00 | 3,132,425. 22 |
| 739113109000 42011 | Recursos Propios | GOB | 0.00 | 12,887,265 .71 | 12,887,265 .71 | 0.00 |
| 739301090000 32671 | Centro Diurno Ensueños de Oro | GOB | 3,692,590. 20 | | 451,485.00 | 3,241,105. 20 |

NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

NOTA N°84

Saldos del periodo

| Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | % |
| Saldos del período | 84 | 98,463,705.61 | 93,395,609.86 | 5.43% |

En el Estado de Cambio al Patrimonio, el Saldo del periodo al 31 de diciembre 2022, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 5,0 68,096 que corresponde a un Aumento del 005% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de del giro normal de operaciones ya que el Gobierno Local de Santa Ana ha mantenido los equilibrios necesarios con las erogaciones para mitigar la disminución de ingresos y el aumento (mínimo) de cuentas por cobrar.

Inversiones en infraestructura: Si la municipalidad realiza inversiones en infraestructura, como la construcción de carreteras, puentes, parques u otros proyectos públicos, esto puede aumentar el valor de los activos de la municipalidad y, por lo tanto, su patrimonio.

Valoración de activos fijos: Cambios en la valoración de los activos fijos de la municipalidad, como edificios, terrenos, vehículos municipales, etc., pueden generar variaciones en el patrimonio. Esto puede deberse a revalorizaciones periódicas, ajustes por inflación u otros factores.

Ingresos y gastos operativos: Las variaciones en los ingresos y gastos operativos de la municipalidad pueden influir en su patrimonio. Por ejemplo, si la municipalidad logra aumentar sus ingresos mediante el aumento de impuestos o tarifas, esto podría aumentar su patrimonio. Del mismo modo, la gestión eficiente de los gastos puede contribuir a un mayor patrimonio neto.

NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD

A efectos de cumplir con la integración del presupuesto y contabilidad, deberá formularse y exponerse una conciliación entre los resultados contable y presupuestario.

| Política Contable | | Concepto | Norma (NICSP) | Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales |
|-------------------|-----|-------------------------------------|---------------|---|
| 6 | 74. | Compromisos no devengados al cierre | | RLAFRPP |

| Política Contable | | Concepto | Norma (NICSP) | Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales |
|-------------------|-----|--------------|-----------------------------|---|
| 6 | 77. | Conciliación | NICSP N° 24, Párrafo 52. | RLAFRPP DGCN Nota Técnica |

NOTA N°85

Diferencias presupuesto vs. contabilidad (Devengo)

| RUBRO | SALDOS | | % |
|----------------------------------|----------------|------------------|--------|
| | Periodo Actual | Periodo Anterior | |
| SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO | 3,240,394.04 | 7,186,835.69 | -54.91 |
| SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD | 2,693,186.31 | 237,598.95 | 1033.5 |

El Superávit Presupuestario, comparado al periodo anterior genera una disminución del 54.91 % de recursos disponibles, producto de las operaciones.

El Superávit/ Contabilidad, comparado al periodo anterior genera un aumento del 1033.5 % de recursos disponibles, producto de producto de las operaciones.

Con arreglo a las NICSP, cuando los estados financieros y el presupuesto no se preparen sobre una base comparable, se debe presentar una conciliación de los resultados en la que se indiquen por separado las diferencias en cuanto al método utilizado, las diferencias temporales y las diferencias de entidad; razón por la cual se presenta el siguiente cuadro de conciliación.

El estado de situación financiera, el estado de rendimiento financiero, el estado de cambios en el activo neto y el estado de flujos de efectivo se preparan siguiendo un criterio estricto del devengo, mientras que los presupuestos aprobados se preparan con base efectivo.

El presupuesto ordinario 2024 aprobado por la Contraloría General de la Republica oficio 18685 por un monto ¢ 15.726.782.228,42.

Modificación 01-2024 aprobada por el Concejo Municipal en la sesión N°192-2024, celebrada el 02 de enero 2024.

Modificación 02-2024 aprobada por el Concejo Municipal en la sesión N° 200 celebrada el 27/2/24.

Modificación 03-2024 aprobada por el Concejo Municipal en la sesión N° 204 celebrada el 26/3/24

Modificación 04-2024 aprobada por el Concejo Municipal en la sesión N° 209 celebrada el 30/4/24

Revelación para conciliar la Ejecución Presupuestaria con Contabilidad

| Cuenta | Presupuesto | Devengo | Diferencia | Justificación |
|--------|-------------|---------|------------|---------------|
| | | | | |
| | | | | |

NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

NOTA N°86

Saldo Deuda Pública

| RUBRO | SALDOS | | |
|------------------------|----------------|------------------|-------|
| | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| SALDO DE DEUDA PÚBLICA | 1,397,547.89 | 1,465,494.78 | -4.63 |

El Saldo de Deuda Pública, comparado al periodo anterior genera una **disminución** del 4.63 % de recursos disponibles, producto de las amortizaciones de pago que están reflejados en los contratos de cada préstamo. Fundamente los movimientos del periodo

| Fecha | Incrementos | Disminuciones | Fundamento | Operación |
|--------|-------------|---------------|-----------------|-----------|
| ene-24 | | 3,829,565.77 | Ley 7794 art 86 | 30735664 |
| feb-24 | | 4,031,291.28 | Ley 7794 art 86 | 30735664 |
| mar-24 | | 3,883,341.78 | Ley 7794 art 86 | 30735664 |

| | | | | |
|--------|--|--------------|-----------------|----------|
| abr-24 | | 3,995,932.66 | Ley 7794 art 86 | 30735664 |
| ene-24 | | 1,449,112.27 | Ley 7794 art 86 | 30982177 |
| feb-24 | | 1,732,083.02 | Ley 7794 art 86 | 30982177 |
| mar-24 | | 1,464,178.58 | Ley 7794 art 86 | 30982177 |
| abr-24 | | 1,478,731.84 | Ley 7794 art 86 | 30982177 |
| ene-24 | | 349,042.57 | Ley 7794 art 86 | 30647776 |
| feb-24 | | 411,409.74 | Ley 7794 art 86 | 30647776 |
| mar-24 | | 355,530.25 | Ley 7794 art 86 | 30647776 |
| abr-24 | | 361,874.09 | Ley 7794 art 86 | 30647776 |

NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCECIONADOS Y CONCESIONADOS

NOTA N°87

Evolución de Bienes

| Política Contable | | Concepto | Norma (NICSP) | Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales |
|-------------------|------|-------------------------|---------------|--|
| 6 | 103. | ESEB | | NICSP N° 17, Párrafos 88 a 91 y 94. NICSP N° 31, Párrafos 117 a 119 y 123. DGCN |
| 6 | 103 | 1 Exposición saldo nulo | | DGCN |

| RUBRO | SALDOS | | |
|------------------------------------|----------------|------------------|------|
| | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO | | | |
| ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO | 85,084,081.26 | 82,744,016.48 | 2.82 |

Los Activos Generadores de Efectivo, comparado al periodo anterior genera un (indicar el aumento o disminución) del (indicar % variación relativa) % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro).

Los Activos No Generadores de Efectivo, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 2.340.064,78 que corresponde a un aumento del 2.82 % de recursos disponibles, producto de la compra de nuevos activos para la continuidad de las operaciones.

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:

Al cierre de abril no hay movimientos

NOTAS PARTICULARES

Para efectos de revelación, la entidad utilizara este espacio para referirse a señalar políticas particulares, transacciones y otros eventos que considere necesario para el complemento de la información contable al cierre del periodo **2024**.

Nosotros, Juan José Vargas Fallas CÉDULA 1-0510-0305, Juan José Vargas Fallas CÉDULA 1-0510-0305, Mayra Marin Lazcares (A) CÉDULA 1-0975-0877, en condición de encargados y custodios de la información contable de esta institución, damos fe de que la preparación y presentación de los estados financieros, certificaciones o constancias e informes que se realizaron bajo los lineamientos, políticas y reglamentos establecidos por el ente regulador.

| | | | |
|---------------------|-----------------------|---------------------|----------------|
| Nombre y firma | Nombre y firma | Nombre y firma | Nombre y firma |
| Representante Legal | Jerarca Institucional | Director Financiero | Contador (a) |

Sello:

