

15109 GOBIERNO LOCAL DE SANTA ANA

**NOTAS CONTABLES ESTADOS
FINANCIEROS MENSUAL OCTUBRE 2022**

NOVIEMBRE, 2022

TABLA DE CONTENIDO

NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS	6
NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA.....	7
1. ACTIVO	7
1.1 ACTIVO CORRIENTE	7
NOTA N° 3	7
NOTA N° 4	10
INVERSIONES A CORTO PLAZO	10
NOTA N° 5	11
CUENTAS A COBRAR CORTO PLAZO	11
NOTA N° 6	13
NOTA N° 7	14
1.2 ACTIVO NO CORRIENTE	15
NOTA N° 8	15
Inversiones a largo plazo	15
NOTA N° 9	15
NOTA N° 10	16
NOTA N° 11	24
NOTA N° 12	26
NOTA N° 13	26
2. PASIVO	27
2.1 PASIVO CORRIENTE	27
NOTA N° 14	27
NOTA N° 15	29
NOTA N° 16	30
NOTA N° 17	32
NOTA N° 18	33
2.2 PASIVO NO CORRIENTE	33
NOTA N° 19	33
NOTA N° 20	34
NOTA N° 21	34
NOTA N° 22	34
NOTA N° 23	35
3. PATRIMONIO	36
3.1 PATRIMONIO PUBLICO	36
NOTA N° 24	36
NOTA N° 25	37
NOTA N° 26	38
NOTA N° 27	38
NOTA N° 28	39
NOTA N° 29	39
NOTA N° 30	40
NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO.....	40
4. INGRESOS	41

4.1 IMPUESTOS.....	41
NOTA N° 31.....	41
NOTA N° 32.....	41
NOTA N° 33.....	42
NOTA N° 34.....	42
NOTA N° 35.....	43
4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES.....	43
NOTA N°36.....	43
NOTA N° 37.....	43
4.3 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO.....	44
NOTA N° 38.....	44
NOTA N° 39.....	44
NOTA N° 40.....	45
4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS.....	45
NOTA N° 41.....	45
NOTA N° 42.....	46
NOTA N° 43.....	46
NOTA N° 44.....	47
NOTA N° 45.....	47
NOTA N° 46.....	48
4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD.....	48
NOTA N° 47.....	48
NOTA N° 48.....	49
NOTA N° 49.....	50
4.6 TRANSFERENCIAS.....	50
NOTA N° 50.....	50
NOTA N° 51.....	51
4.9 OTROS INGRESOS.....	53
NOTA N° 52.....	53
Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación.....	53
NOTA N° 53.....	53
NOTA N° 54.....	53
NOTA N° 55.....	54
NOTA N° 56.....	54
NOTA N° 57.....	55
NOTA N° 58.....	56
3. GASTOS.....	56
4. GASTOS.....	56
5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO.....	56
NOTA N° 59.....	56
NOTA N° 60.....	57
NOTA N° 61.....	59
NOTA N° 62.....	60
NOTA N° 63.....	60
NOTA N° 64.....	61
NOTA N° 65.....	61
NOTA N° 66.....	62

5.2 GASTOS FINANCIEROS	62
NOTA N° 67	63
NOTA N° 68	63
5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS.....	64
NOTA N° 69	64
NOTA N° 70	64
NOTA N° 71	65
5.4 TRANSFERENCIAS.....	65
NOTA N° 72	65
NOTA N° 73	66
5.9 OTROS GASTOS	67
NOTA N° 74	67
NOTA N° 75	68
NOTA N° 76	68
NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	69
<i>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</i>	69
NOTA N°77	69
NOTA N°78	70
<i>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</i>	71
NOTA N°79	71
NOTA N°80	72
<i>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</i>	73
NOTA N°81	73
NOTA N°82	74
NOTA N°83	74
NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO.....	75
NOTA N°84	75
NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD	76
NOTA N°85	76
Diferencias presupuesto vrs contabilidad (Devengo)	76
NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA.....	77
NOTA N°86	77
Saldo Deuda Pública	77
NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCECIONADOS Y CONCESIONADOS.....	77
NOTA N°87	78
Evolución de Bienes	78
NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS.....	79

LOGO INSTITUCIONAL	NOMBRE INSTITUCIÓN	CODIGO INSTITUCIONAL
--------------------	--------------------	----------------------

**NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO CONTABLE 2022**

Milena Blen Alvarado	Milena Blen Alvarado	Carlos Luis Ureña Delgado
Representante Legal	Jerarca	Contador

3014042052		
Cédula Jurídica		Acuerdo de Junta Directiva

Descripción de la Entidad

Entidad:

- MUNICIPALIDAD DE SANTA ANA

Ley de Creación:

- 31 de agosto de 1907, decreto No. 8 del 29 de agosto de 1907

Fines de creación de la Entidad:

- La entidad se creó con el fin de prestar, 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 le 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.

NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS

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

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

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

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

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

NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

1. ACTIVO

1.1 ACTIVO CORRIENTE

NOTA N° 3

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.1.	Efectivo y equivalentes de efectivo	03	4,023,811.40	2,127,411.63	89.14

no se cuenta con cuentas o participaciones 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
			%
Banco de Costa Rica	649,607.00	346,804,41	87.31%
Banco Nacional de CR	2,763,824.12	1,402,806.04	97.02%
Banco Popular	41,674,45	26,786.38	55.58%

Detalle de Caja Única

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.02.3.	Caja Única

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
			%
Ministerio de Hacienda	556.105,25	338.414,30	64.38%

Revelación:

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 4.08 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1,896,399.77 que corresponde a un(a) Aumento del 89.14 % de recursos disponibles.

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.

Reporte efectivo octubre 2022

Fondo de Cajas	12,600,000.00
Caja Chica	12,000,000.00
Fondo Cajas Recaudadoras	600,000.00
Cuentas Bancarias	4,011,211,464.99
Banco Nacional	

100-01-000-09209-8	Cuenta General	52,688,701.36
100-01-060-000487-6	Cuenta Inteligente	2,598,432,451.61
100-01-060-000349-8	Garantías Sicop	88,110,715.03
100-01-000-220806-0	Depositos.Patronato	981,809.37
100-01-000-220805-1	Red Progresiva Adulto Mayor	2,446,506.41
100-01-000-122260-3	Partidas Específicas ley 7755	12,055,826.94
100-01-060-001480-6	Unión Cantonal De Asociaciones	5,745,304.00
100-01-060-000549-3	Emai	970,127.38
100-01-060-000096-5	Ley 8114	2,392,681.17
TOTAL, BANCO NACIONAL		2,763,824,123.27
Banco Popular		
161-0009610000352-8	Cuenta Pago Salarios	41,674,453.56
TOTAL, BANCO POPULAR		41,674,453.56
Banco de Costa Rica		
001-0253484-3	Cuenta General	355,906,226.89
001-0208551-8	Cuenta de Timbres	134,966,570.32
001-0488610-0	Cuenta Reciclaje	100,693,426.74
001-4962540-6	Cuenta Garantias Efectivo	58,040,839.04
TOTAL, BANCO COSTA RICA		649,607,062.99
Grupo Mutual		
99976742		500.00
TOTAL MUTUAL		500.00
Cuentas Caja Única		
1026	Ley 7755	7,750,484.06
1032	Cta General	11,178,892.60
19414	Red de Cuido (Fodesaf)	-
26064	Ley 7972	-
28330	Atención Adulto Mayor	14,948,925.22
1011	Ley 8114	360,878,056.93
25372	Red Progresiva Adulto Mayor	161,348,966.36
42011	Recursos Propios	-
TOTAL, HACIENDA		556,105,325.17

NOTA N° 4

INVERSIONES A CORTO PLAZO

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.2.	Inversiones a corto plazo	04	6,429,678.26	5,950,678.77	8.05

Revelación:

La cuenta Inversiones a corto plazo, representa el 6.52 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 478,999.49 que corresponde a un(a) Aumento del 8.05 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de las inversiones en la Municipalidad de Santa Ana, dependen de cuentas ociosas que, aunque esta sea necesario su utilización en la compra de bienes y servicios, pueden ser utilizados ya que las inversiones son a la vista, con esto se genera ingresos por concepto de intereses y no se da un riesgo material en el erario municipal.

Cuadro Comparativo		Setiembre	Octubre
3	Inversiones		
3.1	Banco Nacional	3,909,000,000.00	3,909,000,000.00
3.1.1	Inversión a la Vista Fondo Inversión	400,000,000.00	400,000,000.00
3.1.2	Certificado a Plazo	9,000,000.00	9,000,000.00
3.1.3	Inversión a la Vista	1,500,000,000.00	1,500,000,000.00
3.1.4	Certificado a Plazo	-	-
3.1.5	Inversión a la Vista	1,500,000,000.00	1,500,000,000.00
3.1.6	Certificado a Plazo	500,000,000.00	500,000,000.00
3.2	Banco de Costa Rica	1,050,000,000.00	1,050,000,000.00

3.2.1	Certificado a Plazo	550,000,000.00	550,000,000.00
3.2.2	Certificado a Plazo	500,000,000.00	500,000,000.00
3.3	Banco Popular	800,000,000.00	800,000,000.00
3.3.1	Inversión a la Vista (SAFI)	600,000,000.00	600,000,000.00
3.4	Grupo Mutual	500,000,000.00	500,000,000.00
3.4.1	Certificado a Plazo	500,000,000.00	500,000,000.00
	TOTAL INVERSIONES	6,259,000,000.00	6,259,000,000.00



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	6,201,762.49	6,053,479.30	2.45%

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	204,990.73
12582	CONAPAM	22015.98
12587	COSEVI	80878.54
14226	IFAM	4,286.81
14227	IMAS	195,682.81

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:

El valor razonable de los activos financieros es al costo, al momento de su adquisición

Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a corto plazo, representa el 6.29 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 148,283.19 que corresponde a un(a) Aumento del 2.45 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de cómo se puede ver la variación es mínima esto se debe a que el comportamiento en el cobro mantiene una tendencia a la estabilidad del cobro.

Deuda vencida 2022

Tributo	31-oct
RECOLECCION DE BASURA	833,177,425.18
PROVISION RESIDENCIAL	542,314.88
BASURA COMERCIAL	93,348,594.63
PROVISION COMERCIAL	43,766.77
BIENES INMUEBLES	2,547,554,998.57
BIENES INMUEBLES ARREGLO DE PAGO	62,800.00

LIMPIEZA DE CALLES	3,179,203.49
LIMPIEZA DE CALLES BASE IMP.	145,511,262.64
PARQUES Y ZONAS VERDES	125,209,674.09
MANTENIMIENTO DE CEMENTERIO	50,819,945.19
SERVICIO POLICIA	295,454,557.64
IMPUESTO DE PATENTE COMERCIAL	228,425,761.95
PATENTE SERVICIOS	2,843,050.34
NOTA DE DEBITO PATENTE COMERCIAL	35,843,634.30
Patente - Cine	-
PATENTES DE LICORES LEY 9047	193,997,360.09
NOTA DE CREDITO PATENTE COMERCIAL	-126,793,542.08
COBRO POR OFICIO	1,280,772.81
PATENTE MOVIL	209,518,992.60
PATENTE INDUSTRIAL	-
IMPUESTO ROTULOS PUBLICOS	418,050.00
TIMBRE LEY BIODIVERSIDAD	8,777,161.25
TIMBRE LEY BIODIVERSIDAD MENSUAL	25,615.57
TIMBRE ¢5.000 LEY N° 7788 PROPARQUE	1,264,382.00
	-1,706,137.42
	-
DEUDA VENCIDA	4,648,799,644.49

NOTA N° 6

INVENTARIOS

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.4.	Inventarios	06	166,115.08	240,107.53	-30.82

Método de Valuación de Inventario

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

Igual que con los activos se llegó a la conclusión de que la mejor manera de llevar un mejor control de los inventarios se dispuso de una persona y se dispuso que se utilizaría el método Peps

Cual sistema de inventario utiliza su institución Periódico o Permanente:

El sistema de inventario utilizado es Periódico

Cuenta	Detalle	Monto
1.1.9.01.01.01.0. Primas y gastos de seguros a devengar c/p	Primas y gastos de seguros a devengar c/p	24,657.36
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 Gastos a devengar a corto plazo, representa el 0.02 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 21,952.33 que corresponde a un(a) Aumento del 811.54 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de los gastos a devengar son por las primas y gastos de seguros a devengar, de las pólizas con el INS de PPE.

1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

NOTA N° 8

Inversiones a largo plazo

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

Revelación:

La cuenta Inversiones a largo plazo, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de esta inversión no se realiza en la Municipalidad ya que el erario no se puede comprometer a largo plazo, puesto que los recursos deben ejecutarse en el c/p, según se ha planificado, de lo contrario existe el riesgo de que se de un déficit.

NOTA N° 9

Cuentas a cobrar a largo plazo

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

Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a largo plazo, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de por el la estructura de las municipalidades las cuentas se deben cobra al corto plazo, un año como máximo, aunque esta situación no se da, lo que causa alta morosidad.

NOTA N° 10

Bienes no concesionados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.	Bienes no concesionados	10	81,811,680.18	84,397,110.99	-3.06

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados, representa el 82.92 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -2,585,430.81 que corresponde a un(a) Disminución del -3.06 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la diferencia se debe a que se está comprando menos y arreglando más, la maquinaria existente se da mantenimiento con arreglos que le den más tiempo productivo.

Detalle:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados	10	35,900,919.47	62,187,412.36	-42.27

1. ACTIVOS EN POSESION DE TERCEROS Y NO CONCESIONADOS

Activo	Placa / Identificación	Convenio	Plazo	Valor En Libros	Nombre Beneficiario
5991	PLC 4658	Cooperación entre la Municipalidad y Comité Deportes	5 años	¢3.220.564,52	Comité Cantonal de Deportes

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

Para valorar terrenos se usa el Método Comparativo o de mercado, el cual hace uso de factores de corrección o de ajuste para individualizar el valor de cada predio de acuerdo con sus propias características, al compararse con el lote tipo. Estos factores de corrección son obtenidos mediante estudios estadísticos. En la valoración de construcciones fijas y permanentes e instalaciones, se usará el método de Costo de Reposición, el cual se basa en el principio de sustitución. Para determinar el valor de cada construcción e instalación, el valor base o valor de referencia establecido en el Manual de Valores Unitarios de Construcciones e Instalaciones por Tipología Constructiva, se ajusta por depreciación de acuerdo con la edad y estado de conservación

Revelación:

La cuenta Propiedades, planta y equipos explotados, representa el 36.39 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -26,286,492.89 que corresponde a un(a) Disminución del -42.27 % de recursos disponibles.

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

Producto de las erogaciones por concepto de propiedad, planta y equipo explotados tanto nuevo como existente que permite la ejecución de las actividades propias de la municipalidad. 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.

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. NICSP 17 PPE

PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO DE RECUPERACIÓN DE TERRENO MUNICIPAL

PARTM-MSA-GOT-05-044-15
LOTE MUNICIPAL FOLIO REAL 1-604455-000
CONTRA: PABLO TORRES PICADO

Nº Xxxxxx-2015

GESTIÓN DE ORDENAMIENTO TERRITORIAL. Al ser las xxxx horas del xxxx de xxxx del año 2015, el suscrito Ing. XXXXXXXX, de la Gestión de Ordenamiento Territorial, procedo a iniciar el presente procedimiento de recuperación de terreno municipal en contra de **PABLO TORRES PICADO**, cédula 9-051-948; de conformidad con lo siguiente:

Antecedentes

1. Que la finca folio real número 1-360550-000 (**lote N° 49C de la Ciudadela El Triunfo en Piedades de Santa Ana**), es propiedad de Pablo Torres Picado.

Dicha propiedad se ajusta según el Registro Público al plano catastrado número SJ-799829-1989 y tiene una medida de 145.95 m²

2. **La Municipalidad de Santa Ana es propietaria de la finca folio real número 1-604455-000, plano catastrado número SJ-1090381-2006, destinada a zona verde.**
3. MSA-DOT-PG-03-146-2013 el Ing. Top. Eduardo Sosa, rindió un informe técnico relacionado con varias áreas públicas de la Ciudadela El Triunfo.

De dichos documentos, el Ing. Top. Sosa concluye lo siguiente:

(...) el terreno municipal con plano catastrado número SJ-1090381-2006 destinado a zona verde, está siendo invadido por el lote 59 y 49C (de la Ciudadela El Triunfo) con construcciones..."

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

					%
1.2.5.02.	Propiedades de inversión	10	12,051.67	12,051.67	0.00

Base Contable

Marque con 1, si cumple

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

Revelación:

La cuenta Propiedades de inversión, representa el 0.01 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la cuenta de propiedades de inversión no tiene variación ya que se mantiene igual. NICSP 16.

Item	No. Propiedad	Ubicación	Monto	Cuenta contable
1	047364-000	Distrito 6- Brasil de Santa Ana	12,051,669.00	1.2.5.02.01.01.1.00001.00

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

Revelación:

La cuenta Activos biológicos no concesionados, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de esta cuenta no se utiliza en la municipalidad, o no aplica ya que la municipalidad no cuenta dentro de sus activos, animales como seria el caso si tuviera perros entrenados en la policía.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.04.	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio	10	44,122,525.15	14,912,938.41	195.87

Revelación:

La cuenta Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio, representa el 44.72 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 29,209,586.74 que corresponde a un(a) Aumento del 195.87 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que se mantiene una constante depuración donde se regulan activos, pero a la vez se retiran de varios procesos.

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

Revelación:

La cuenta Bienes históricos y culturales, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de a la fecha no se han registrado cuentas por bienes históricos y culturales.

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

Revelación:

La cuenta Recursos naturales en explotación, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

La municipalidad no registra esta cuenta ya que no tiene recursos naturales en explotación.

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

Revelación:

La cuenta Recursos naturales en conservación, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

La municipalidad no cuenta con recursos naturales en conservación.

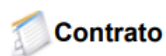
Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.08.	Bienes intangibles no concesionados	10	1,776,183.90	27,889.33	6,268.69

Revelación:

La cuenta Bienes intangibles no concesionados, representa el 1.8 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1,748,294.56 que corresponde a un(a) Aumento del 6268.69 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la razón por la que ha habido un aumento considerable es que la municipalidad está desarrollando sistemas en tecnologías de información y comunicación.

Se contrata un perito para actualizar los valores de los activos intangibles, para actualizar la información en el mes de noviembre 2022.



[1. Información de la Institución]

Identificación	3014042059
Nombre	MUNICIPALIDAD DE SANTA ANA
Representante Legal	GERARDO OVIEDO ESPINOZA
Código postal	10901
Teléfono	25827200
Dirección	SANTA ANA CENTRO Santa Ana, Santa Ana, San Jose

[2. Información de Adjudicación]

Número de SICOP	20220502980-00 ▶ Detalles del Cartel ▶ Detalles de Adjudicación ▶ Detalles de las condiciones
Número de procedimiento	2022CD-000137-0002400001

[3. Información del contratista]

Descripción	Montos
BIENES INTANGIBLES NO CONCESIONADOS	1,776,183,898.30
SOFTWARE Y PROGRAMAS	1,776,183,898.30
05.99.03 Valores de origen (Software y Programas)	1,779,540,500.00
Amortizaciones acumuladas *	-3,356,601.70

#	No. inscripción	Tipo Activo	Ubicación	Vida Útil	Observaciones
1	MSA 5798	Software	Planificación Institucional	284	PAO
2	MSA 7852	Software	T.I.C	Indefinida	
3	MSA 7853	Software	T.I.C	Indefinida	
4	MSA 7854	Software	Desarrollo Humano	Indefinida	
5	MSA 7855	Software	Recursos Humanos	Indefinida	
6	MSA 7856	Software	Geomática	Indefinida	
7	MSA 7857	Software	Gestión Ambiental	Indefinida	
8	MSA 7858	Software	T.I.C	Indefinida	
9	MSA 7881	Software	T.I.C	Indefinida	Nuevo Portal Wedd Institucional

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción	10	0.00	7,256,819.22	-100.00

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados en proceso de producción, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -7,256,819.22 que corresponde a un(a) Disminución del -100 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la diferencia se da ya que en este periodo se han finiquitado las obras en proceso.

Adjunto auxiliar donde se incluyen obras en proceso que se van registrando

AUXILIAR OBRAS EN PROCESO	
SALDOS AL:	31 DE OCTUBRE 2022
CUENTAS	
1.2.5.99.04.01.1.00001.00 CONSTRUCCIONES DE PROCESOS CARRETERAS Y CAMINOS	-
1.2.5.99.04.99.1.00001.00 PLAZAS Y PARQUES	-
1.2.5.99.04.01.9.00001.00 Construcción en Proceso de otras vías	-
1.2.5.99.04.99.9.00001.00 Construcción en proceso de otros bienes	-
COMPROMISOS	-
COMPROMISOS	-
TOTAL, DE COMPROMISOS	-
AUXILIAR OBRAS EN PROCESO	-
TOTAL, AUXILIAR OBRAS EN PROCESO	-
TOTAL, SISTEMA CONTABLE	-

NOTA N° 11

Bienes concesionados

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

Revelación:

La cuenta Bienes concesionados, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles. Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

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

Revelación:

La cuenta Propiedades, planta y equipos concesionados, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de no se han dado concesiones a la fecha.

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

Revelación:

La cuenta Activos biológicos concesionados, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

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

Revelación:

La cuenta Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público concesionados, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de no contamos con la infraestructura y beneficio de uso público concesionados.

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

Revelación:

La cuenta Recursos naturales concesionados, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto no contamos con recursos naturales concesionados.

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

Revelación:

La cuenta Bienes intangibles concesionados, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de a la fecha no se maneja esta cuenta

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.99.	Bienes concesionados en proceso de producción	11	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Bienes concesionados en proceso de producción, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la municipalidad de Santa Ana a la fecha no tiene bienes concesionados en proceso de producción

NOTA N° 12

Inversiones patrimoniales - Método de participación

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

Revelación:

La cuenta Inversiones patrimoniales - Método de participación, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

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	33,019.29	-100.00

Revelación:

La cuenta Otros activos a largo plazo, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -33,019.29 que corresponde a un(a) Disminución del -100 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto la diferencia se debe a que en este periodo no contamos con primas de seguros a devengar a que excedan el periodo corriente.

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.9.01.	Gastos a devengar a largo plazo	13	0.00	0.00	0.00

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Gastos a devengar a largo plazo, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que a la fecha no se han registrado gastos a devengar a largo plazo

2. PASIVO

2.1 PASIVO CORRIENTE

NOTA N° 14

Deudas a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.1.	Deudas a corto plazo	14	1,084,964.88	1,320,309.04	-17.82

Revelación:

La cuenta Deudas a corto plazo, representa el 21.96 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -235,344.16 que corresponde a un(a) Disminución del -17.82 % de recursos disponibles.

Las variaciones se dan y que a la fecha se tienen menos deudas de corto plazo, tenemos menos deudas comerciales a corto plazo por adquisición de materiales y suministros para consumo, remuneraciones, contribuciones, retenciones patronales, esto se justifica ya que todavía está el teletrabajo y bajo la compra de implementos de higiene.

Detalle:

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

Revelación:

La cuenta Transferencias a pagar a corto plazo, representa el 0.02 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 753.51 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de por error se registró 26.502.20 (miles) en la cuenta prestaciones a pagar, realizándose el ajuste, en la cuenta correcta Subsidios a personas a pagar c/p.

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	38,214.28	28,465.53	34.25

Revelación:

La cuenta Endeudamiento público a corto plazo, representa el 0.77 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 9,748.75 que corresponde a un(a) Aumento del 34.25 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la diferencia se debe a que la deuda de la municipalidad los pagos se realizan sobre los saldos por lo que la amortización se incrementa cuando el saldo baja mientras que sube el monto de intereses.

Control de prestamos mes octubre	# transf.
----------------------------------	-----------

EMAI	30797980	672473
Concepto:	Monto aproximado:	
Capital vigente	3,453,268.86	
Interés ganado	0.00	
Interés cobrado x anticipado	3,105,877.50	
Total	6,559,146.36	

Terreno (Compra Edif. Anexo)	30797979	672138
Concepto:	Monto aproximado:	
Capital vigente	305,457.19	
Comisión administrativa	23,701.94	
Interés ganado	0.00	
Interés cobrado x anticipado	959,811.06	
Total	1,288,970.19	

Amp. Edificio Munic. (Remod. Edif.)	30982177	672188
Concepto:	Monto aproximado:	

Capital vigente	1,345,024.19
Interés ganado	0.00
Interés cobrado x anticipado	4,371,749.81
Total	5,716,774.00

Gran Total	13,564,890.55
-------------------	----------------------

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	212,188.78	178,753.90	18.70

Detalle

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.3.03.	Depósitos en garantía	16	212,188.78	178,753.90	18.70

Revelación:

La cuenta Depósitos en garantía, representa el 4.29 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 33,434.88 que corresponde a un(a) Aumento del 18.7 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de esto se debe a que se han registrado depósitos de garantía de cumplimiento que están en custodia de Tesorería y otras en el sistema SICOP.

Reporte de Garantías Cumplimiento y Participación Octubre 2022

Saldo Cta. agosto 2018	₡ 664,351.34
-------------------------------	---------------------

		₡	
Intereses cuenta bancaria 349-8		2,681,318.93	
		₡	
Timbres Fiscales 20/12/2019		17,063.77	
		₡	
Subtotal antes de garantías		3,362,734.04	
Intereses cuenta bancaria 49625406		₡	
		39.04	
		₡	
Garantías SICOP		25,501,178.49	
		₡	
Garantías SICOP PARTICIPACIÓN		757,641.00	
		₡	
Garantías SICOP CUMPLIMIENTO		24,743,537.49	
GARANTIAS DEPOSITOS DIRECTOS A CTA BANCARIA		₡	
		59,246,802.61	
		₡	
Participación 349-8		-	
		₡	
Cumplimiento 349-8		59,246,802.61	
		₡	
Cumplimiento 49625406		57,577,730.00	
		₡	
Participación 49625406		463,070.00	
Saldo Cta. Bancaria octubre 22 349-8	₡	88,110,715.03	₡
			84,747,981.10

Saldo Cta.

Bancaria

octubre 22

49625406

₡

58,040,839.04

₡

-

₡

3,362,733.94

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	13,180.49	5,782.41	127.94	

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia	
					%	
2.1.4.01.	Provisiones a corto plazo	17	13,180.49	5,782.41	0.00	

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Esta cuenta está compuesta por las provisiones para litigios y demandas que son hechas ya sea por empleados que consideran que les están violando sus derechos o por los municipales del Cantón (llámesele así a los pobladores del Cantón), que demandan ante los tribunales por haber sufrido un accidente en la vía pública, o consideran que le han violado sus derechos por desalojos, o demoliciones por incumplimientos de alguna índole. En este caso se registró en esta cuenta por error.

Revelación:

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a corto plazo, representa el 0.27 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 7,398.08 que corresponde a un(a) Aumento del 127.94 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de esta cuenta no corresponde a provisiones por litigios por lo que se ajustó en la cuenta correcta, provisiones para otros beneficios para los empleados.

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	2,133,353.82	0.00	0.00	

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia	
					%	
2.1.9.01.	Ingresos a devengar a corto plazo	18	2,133,353.82	0.00	0.00	

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Esta cuenta está compuesta por los ingresos pagados por adelantado.

Revelación:

La cuenta Otros pasivos a corto plazo, representa el 43.17 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 2,133,353.82 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la razón de la diferencia de esta cuenta es que hasta este periodo se está registrando los ingresos pagados por adelantado, se genera un pasivo de los meses o trimestres que se paga adelantado

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	0.00	0.00	

Revelación:

La cuenta Deudas a largo plazo, representa el 0 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

Esta cuenta no se está utilizando a la fecha.

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	1,459,820.99	1,530,501.17	-4.62

Revelación:

La cuenta Endeudamiento público a largo plazo, representa el 29.54 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -70,680.18 que corresponde a un(a) Disminución del -4.62 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que los pagos se realizan sobre saldos por lo que al ir bajando el saldo del préstamo, aumenta la amortización y disminuyen los intereses.

NOTA N° 21

Fondos de terceros y en garantía

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

Revelación:

La cuenta Fondos de terceros y en garantía, representa el 0 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que la municipalidad no tiene garantías a largo plazo,

NOTA N° 22

Provisiones y reservas técnicas a largo plazo

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

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a largo plazo, representa el 0 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

NOTA N° 23

Otros pasivos a largo plazo

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

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Otros pasivos a largo plazo, representa el 0 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto no se dan ingresos a devengar ya que el periodo no debe sobrepasar el año.

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 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 0 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

No existe variación en la cuenta de capital inicial

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 0.46 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

No existe variación en la cuenta incorporaciones al capital.

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 0.01 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

No existe variación en la cuenta de capital.

NOTA N° 26**Reservas**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.3.	Reservas	26	46,471,598.16	39,481,362.98	17.71

Revelación:

La cuenta Reservas, representa el 49.59 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 6,990,235.19 que corresponde a un(a) Aumento del 17.71 % de recursos disponible.

Las variaciones de la cuenta son producto de la diferencia se debe a revaluaciones realizadas hasta el mes de junio por lo que en este periodo no se han realizado.

NOTA N° 27**Variaciones no asignables a reservas**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.4.	Variaciones no asignables a reservas	27	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Variaciones no asignables a reservas, representa el 0 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

La municipalidad no utiliza esta cuenta a la fecha

NOTA N° 28

Resultados acumulados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.	Resultados acumulados	28	46,800,614.50	55,815,568.66	-16.15

Detalle cuenta:

Esta cuenta se compone de los resultados acumulados más los resultados del periodo.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	28	43,252,701.03	49,895,033.50	-13.31

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio	28	3,547,913.47	5,920,535.15	-40.07

Revelación:

La cuenta Resultados acumulados, representa el 49.94 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -9,014,954.16 que corresponde a un(a) Disminución del -16.15 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto esta diferencia se debe a 2021 se dio la directriz de restringir los gastos.

NOTA N° 29

Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas

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

Revelación:

La cuenta Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas, representa el 0 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de no se manejan esta clase de intereses ya que la municipalidad es un ente público, por lo tanto, no tiene participaciones en el patrimonio.

NOTA N° 30

Intereses minoritarios – Evolución

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

Revelación:

La cuenta Intereses minoritarios - Evolución, representa el 0 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la municipalidad no utiliza esta cuenta.

NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

4. INGRESOS

4.1 IMPUESTOS

NOTA N° 31

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

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

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la municipalidad no utiliza esta cuenta

NOTA N° 32

Impuestos sobre la propiedad

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.1.2.	Impuestos sobre la propiedad	32	6,238,155.73	6,857,684.68	-9.03

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre la propiedad, representa el 47.6 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -619,528.95 que corresponde a un(a) Disminución del -9.03 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la forma de registro de los ingresos, por error en el periodo pasado se registró el total de los ingresos, en el 2022 se realiza el ingreso diferido.

NOTA N° 33

Impuestos sobre bienes y servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.1.3.	Impuestos sobre bienes y servicios	33	3,421,829.50	3,182,200.28	7.53

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre bienes y servicios, representa el 26.11 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 239,629.22 que corresponde a un(a) Aumento del 7.53 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto los montos, explotación tajos, construcciones, multas y recargos experimentaron aumentos.

NOTA N° 34

Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales

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

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de esta cuenta no se utiliza en la municipalidad.

NOTA N° 35

Otros impuestos

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

Revelación:

La cuenta Otros impuestos, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de cuenta no utilizada en la municipalidad

4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES

NOTA N°36

Contribuciones a la seguridad social

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

Revelación:

La cuenta Contribuciones a la seguridad social, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de cuenta no utilizada en la municipalidad.

NOTA N° 37

Contribuciones sociales diversas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%

4.2.9.	Contribuciones sociales diversas	37	0.00	0.00	0.00
--------	----------------------------------	----	------	------	------

Revelación:

La cuenta Contribuciones sociales diversas, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de cuenta no utilizada en la municipalidad.

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	29,970.92	87,587.74	-65.78

Revelación:

La cuenta Multas y sanciones administrativas, representa el 0.23 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -57,616.82 que corresponde a un(a) Disminución del -65.78 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto la razón para que se de esta disminución es que se han dado menos multas y sanciones en diferentes infracciones.

NOTA N° 39

Remates y confiscaciones de origen no tributario

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

Revelación:

La cuenta Remates y confiscaciones de origen no tributario, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

Esta cuenta no se registra en la municipalidad.

NOTA N° 40**Remates y confiscaciones de origen no tributario**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.3.3.	Intereses moratorios	40	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Intereses moratorios, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

Esta cuenta no se registra en la municipalidad.

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	2,490,374.49	2,695,902.84	-7.62

Revelación:

La cuenta Ventas de bienes y servicios, representa el 19 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -205,528.35 que corresponde a un(a) Disminución del -7.62 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (en el 2022 se han dado aumentos en el costo de vida, lo que puede causar que los contribuyentes tengan la prioridad de atender necesidades básicas y descuiden el pago de los servicios municipales.

NOTA N° 42

Derechos administrativos

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

Revelación:

La cuenta Derechos administrativos, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

Esta cuenta no se utiliza a la fecha en la municipalidad.

NOTA N° 43

Comisiones por préstamos

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

Revelación:

La cuenta Comisiones por préstamos, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

Esta cuenta no se utiliza en la municipal.

NOTA N° 44**Resultados positivos por ventas de inversiones**

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

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por ventas de inversiones, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de Esta cuenta no se utiliza en la municipal.

NOTA N° 45**Resultados positivos por ventas e intercambios de bienes**

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

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto esta cuenta no se registra en la municipalidad.

NOTA N° 46

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

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

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de

Esta cuenta no es utilizada en la municipalidad.

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	155,877.81	145,275.07	7.30

Revelación:

La cuenta Rentas de inversiones y de colocación de efectivo, representa el 1.19 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 10,602.74 que corresponde a un(a) Aumento del 7.3 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de a que octubre del 2022 se han realizado más inversiones teniendo un saldo mayor que en el periodo pasado, además todavía a esa fecha 2021, se mantenían los efectos de la pandemia.

Descripción	Monto
Intereses de Inversión BCR	26,161,689.60
Interés de Inversión BNCR	100,717,265.56
Intereses de Inversión BPP	27,524,305.15
Mutual San Jose	16,274,999.63
1.3.2.30.03.01. Intereses cta 208551-8	151,357.57
1.3.2.30.03.01. Intereses cta 253484-3	1,305,947.47
1.3.2.30.03.01 Intereses cta corriente 001-04886100	58.00
Intereses cta corriente BCR9201520100962	38.57
Intereses Mutual Alajuela cta 138-100-99976742-BCA	1,700.34

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	0.00	0.00

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Alquileres y derechos sobre bienes, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de en este caso no se están realizando alquileres, por lo que por este concepto no se esta aplicando la NICSP 16 Propiedades de inversión.

NOTA N° 49**Otros ingresos de la propiedad**

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

Revelación:

La cuenta Otros ingresos de la propiedad, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la municipalidad no utiliza esta cuenta ya que no comprende ingresos devengados por concepto de intereses por ventas realizadas.

4.6 TRANSFERENCIAS**NOTA N° 50****Transferencias corrientes**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%

4.6.1.	Transferencias corrientes	50	222,072.84	342,578.18	-35.18
--------	---------------------------	----	------------	------------	--------

Detalle: se compone de transferencia de órganos desconcentrados, Transferencias corrientes de Instituciones descentralizadas.

Cuenta	Descripción
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
12582	CONAPAM	110.081.40
12583	Consejo Nacional de la política de la persona Joven	2.719.58
12587	COSEVI	47.650.00
14226	IFAM	11.185.86
14227	IMAS	50.435.00

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 1.69 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -120,505.34 que corresponde a un(a) Disminución del -35.18 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de 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, aumento en la atención del adulto mayor 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	482,078.22	605,072.59	-20.33

Detalle: Esta compuesta por, Transferencias de capital de empresas privadas, Transferencias de capital del gobierno central, Transferencias de capital de instituciones descentralizadas

Cuenta	Descripción
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
99999	Donaciones de capital de empresas privadas	59.743.40
11206	Ministerio de Hacienda	409.860.16
14226	IFAM	12.474.67

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital del sector público interno, representa el 3.22 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -146,923.35 que corresponde a un(a) Disminución del -25.81 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de lo depositado para mejoras de la red vial cantonal a través de la Ley 8114, lo correspondiente la ley 6909, Webster Junior y Embajada Americana.

4.9 OTROS INGRESOS

NOTA N° 52

Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación

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

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de cuenta no utilizada en la municipalidad

NOTA N° 53

Reversión de consumo de bienes

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

Revelación:

La cuenta Reversión de consumo de bienes, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de cuenta no utilizada por la municipalidad.

NOTA N° 54

Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes

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

Revelación:

La cuenta Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de no se ha utilizado esta cuenta

NOTA N° 55

Recuperación de provisiones

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.4.	Recuperación de provisiones	55	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Recuperación de provisiones, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de no se ha utilizado esta cuenta

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	50.00	0.00	0.00
--------	---	----	-------	------	------

Revelación:

La cuenta Recuperación de provisiones y reservas técnicas, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 50.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de costas procesales canceladas por el contribuyente Marvin Eduardo Vindas Arce el 08 abril 2022, recibo 770199

			Total por Recibo.	
770199	900450404	MARVIN EDUARDO VINDAS ARCE		
			AMNISTÍA TRIBUTARIA	(-797,165.81)
			RECOLECCION DE BASURA	270,290.00
			LIMPIEZA DE CALLES BASE IMP.	147,358.56
			COSTAS PERSONALES	50,000.00
			BIENES INMUEBLES	1,361,070.00
			INTERESES	817,225.13

NOTA N° 57

Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios

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

Revelación:

La cuenta Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

Cuenta no utilizada

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	64,755.39	49,226.93	31.54

Revelación:

La cuenta Otros ingresos y resultados positivos, representa el 0.49 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 15,528.46 que corresponde a un(a) Aumento del 31.54 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto que el Gobierno Local vende producto reciclaje y reintegros y devoluciones.

3. GASTOS

4. 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	3,967,620.02	4,028,444.72	-1.51

Revelación:

La cuenta Gastos en personal, representa el 41.51 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -60,824.70 que corresponde a un(a) Disminución del -1.51 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (de que para el periodo 2022, se dejó de cancelar el monto de las anualidades a los funcionarios del gobierno local, por la pandemia COVIT-19.

Cuenta Contable	Descripción	Monto
5.1.1.	GASTOS EN PERSONAL	3.967.620.02.93
5.1.1.01.	REMUNERACIONES BÁSICAS	2.250.876.57

NOTA N° 60

Servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.	Servicios	60	2,480,050.84	1,201,050.91	106.49

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	60	320,466.66	175,244.11	82.87

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Descripción	----- Montos -----
ALQUILERES Y DERECHOS SOBRE BIENES	320,466,661.01
01.01.01 Alquiler de terrenos, edificios y locales	2,380,204.00
01.01.01 Alquiler de terrenos, edificios y locales	2,380,204.00
01.01.01 Alquiler de terrenos, edificios y locales	2,380,204.00

01.01.01 Alquiler de terrenos, edificios y locales	2,380,204.00
01.01.02 Alquiler de maquinarias, equipos y mobiliario	193,374,541.73
01.01.02 Alquiler de maquinarias, equipos y mobiliario	193,374,541.73
01.01.02 Alquiler de maquinarias, equipos y mobiliario	193,374,541.73
01.01.02 Alquiler de maquinarias, equipos y mobiliario	193,374,541.73
01.01.03 Alquiler de equipamiento informático	84,209,486.06
01.01.03 Alquiler de equipamiento informático	84,209,486.06
01.01.03 Alquiler de equipamiento informático	84,209,486.06
01.01.03 Alquiler de equipamiento informático	84,209,486.06
01.01.04 Alquileres de equipos para telecomunicaciones	3,986,345.65
01.01.04 Alquileres de equipos para telecomunicaciones	3,986,345.65
01.01.04 Alquileres de equipos para telecomunicaciones	3,986,345.65
01.01.04 Alquileres de equipos para telecomunicaciones	3,986,345.65

Revelación:

La cuenta Servicios, representa el 25.95 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1,278,999.93 que corresponde a un(a) Aumento del 106.49 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (mantenimiento de infraestructura de servidores y alquiler de equipo tecnológico, impresión, contenedores y recolectores de basura por daño de los Recolectores y el proceso de licitación es muy largo y el servicio se debe prestar.

Arrendamiento Operativo										
Item	No. Contrato	Descripción	Fecha Inicio	Fecha Final	Ente vinculante (Proveedor)	Moneda del Contrato	Monto ₡	Monto \$	Monto Total Colones	Observación
1	04320200 01400064-03	Alquiler Datacenter	01/01/2022	31/12/2022	SONDA TECNOLOGIAS DE INFORMACION DE COSTA RICA SOCIEDAD ANONIMA	\$		\$ 132,151.80	₡ 82,306,784.08	
2	04320190 01400019-00	Arrendamiento de Scanner para el Archivo Central Institucional	04/03/2022	04/03/2023	ARRENDADORA COMERCIAL R	\$		\$ 4,320.00	₡ 2,690,582.40	

3	04320190 01400005-00	Arrendamiento de una solución de centros de impresión	10/01/2022	10/01/2023	COMPONENTES EL ORBE SOCIEDAD ANONIMA	\$	\$ 29,85 8.64	₺ 18,596, 558.16	
4	04320200 01400012-00	ALQUILER DE BODEGAS TIPO CONTENEDOR PARA ALMACENAMIENTO DE DOCUMENTOS DEL ARCHIVO CENTRAL	28/01/2022	28/01/2023	CENTRAL DE CONTENEDORES VALLE DEL SOL SOCIEDAD ANONIMA	\$	\$ 57,60 0.00	₺ 35,874, 432.00	
GRAN TOTAL							## ##	\$ 223,9 30.44	₺ 139,468 ,356.64

NOTA N° 61

Materiales y suministros consumidos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	61	409,030.43	313,901.44	30.31

Revelación:

La cuenta Materiales y suministros consumidos, representa el 4.28 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 95,128.99 que corresponde a un(a) Aumento del 30.31 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de los combustibles los cuales el precio ha aumentado demasiado producto del aumento en el consumo no es proporcional a la producción, es decir, hay mucha más demanda que oferta y eso dispara los precios. Además, viene acompañado de otros dos factores de coyuntura que potencian la inflación: con el incremento mundial del consumo de bienes y servicios, también se comenzó a elevar el precio del petróleo. Esto, junto con el conflicto ruso – ucraniano, subió su costo al máximo histórico en el país.

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	401,305.16	339,583.34	18.18

Revelación:

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 4.2 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 61,721.82 que corresponde a un(a) Aumento del 18.18 % 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.

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	34,088.50	7,863.51	333.50

Revelación:

La cuenta Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes, representa el 0.36 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 26,224.99 que corresponde a un(a) Aumento del 333.5 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto las correcciones valorativas de elementos del activo, entendido este como el mayor importe entre su valor razonables menos los costos y su valor de uso.

NOTA N° 64

Deterioro y pérdidas de inventarios

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

Revelación:

La cuenta Deterioro y pérdidas de inventarios, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de La municipalidad no está utilizando esta cuenta contable.ya que no se ha evidenciado deterioro ni perdidas de inventario, estamos en proceso de creación de procedimientos que nos lleve a la detección de esos aspectos., en octubre se mantiene el mismo monto pasado

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	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

La municipalidad no está utilizando esta cuenta contable, ya que no se ha determina un procedimiento para especificar cuando se puede considerar un deterioro en inversiones y cuentas a cobrar.

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	182,650.00	195,771.62	-6.70

Detalle cuenta: la cuenta es Cargos por litigios y demandas.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.8.01	Cargos por litigios y demandas	66	0.00	0.00	0.00

Indicar el Esta cuenta está compuesta por los pagos de litigios y demandas comerciales

Cargos por litigios y demandas

Esta cuenta está compuesta por los pagos de litigios y demandas comerciales

Revelación:

La cuenta Cargos por provisiones y reservas técnicas, representa el 1.91 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -13,121.62 que corresponde a un(a) Disminución del -6.7 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de esta cuenta varia ya que se cancelaron menos demandas a terceros.

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	82,769.31	87,601.74	-5.52

Revelación:

La cuenta Intereses sobre endeudamiento público, representa el 0.87 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -4,832.43 que corresponde a un(a) Disminución del -5.52 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (se refiere a los intereses que se cancelan por los prestamos que contrae la municipalidad, su reducción obedece a que se adquirió un nuevo préstamo para remodelación y construcción del edificio municipal.

NOTA N° 68

Otros gastos financieros

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.2.9.	Otros gastos financieros	68	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Otros gastos financieros, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

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	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Costo de ventas de bienes y servicios, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

NOTA N° 70

Resultados negativos por ventas de inversiones

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

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por ventas de inversiones, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

NOTA N° 71

Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.3.3.	Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes	71	0.00	0.03	-100.00

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -0.03 que corresponde a un(a) 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):

5.4 TRANSFERENCIAS

NOTA N° 72

Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.4.1.	Transferencias corrientes	72	1,779,037.48	1,685,924.97	5.52

Detalle: otras prestaciones, becas, centro agrícola Cantonal, Centro Joaquin y Ana, EMAI, Hogar Ancianos Piedades, Fundacion, GAO, Fusavo, Aporte comité Cruz Roja.

Cuenta	Descripción
5.4.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	ONT	55.463.69
12553	CONAGEBIO	5.678.10
12581	CONAPDIS	76.726.79
12784	Junta Administrativa Registro Nacional	114.396.16
12908	Fondo Areas de Concervacion	35.772.03

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 18.61 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 93,112.51 que corresponde a un(a) Aumento del 5.52 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de se realizaron más transferencias al sector privado interno.

NOTA N° 73

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.4.2.	Transferencias de capital	73	28,281.57	5,000.00	465.63

Detalle: ONT, Conagebio, Conapdis

Cuenta	Descripción
4.6.2.01.	Transferencias de capital del sector privado interno

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

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 0.3 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 23,281.57 que corresponde a un(a) Aumento del 465.63 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto la transferencia hecha por municipalidad se refiere a donaciones realizadas

5.9 OTROS GASTOS

NOTA N° 74

Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación

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

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

Cuenta no se utiliza en la municipalidad

NOTA N° 75

Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios

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

Revelación:

La cuenta Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

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	192,418.12	179,850.90	6.99

Revelación:

La cuenta Otros gastos y resultados negativos, representa el 2.01 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 12,567.22 que corresponde a un(a) Aumento del 6.99 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de registro del descuento por pronto pago 2.90 %, que se aprueba para los contribuyentes que cancelan por adelantado en el 2022 y devolución de dineros que no corresponden.

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	11,127,298.04	11,453,703.97	-2.85

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -326,405.93 que corresponde a un(a) Disminución del -2.85% 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 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

Norma 6.38 Actividades de operación NICSP N°2, párrafo 21 y 22.

El importe de los flujos de efectivo procedentes de actividades de operación es un indicador clave del grado en que las operaciones de la entidad se hallan financiadas por:

- a) impuestos (directa e indirectamente); o
- b) los receptores de los bienes y servicios suministrados por la entidad.

Los flujos de efectivo procedentes de actividades de operación se derivan fundamentalmente, de las transacciones que constituyen la principal fuente de generación de efectivo de la entidad, pudiéndose identificar dentro de dichos flujos:

- a) cobros en efectivo en concepto de impuestos, contribuciones y multas;
- b) cobros en efectivo en concepto de cargos por bienes y servicios suministrados por la entidad;
- c) cobros en efectivo en concepto de subvenciones o transferencias y otras asignaciones o dotaciones presupuestarias hechas por el gobierno central o por otras entidades del sector público;
- d) cobros en efectivo procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos;
- e) pagos en efectivo a otras entidades del sector público para financiar sus operaciones (sin incluir los préstamos);
- f) pagos en efectivo a proveedores por el suministro de bienes y servicios;
- g) pagos en efectivo a y por cuenta de los empleados;
- h) pagos en efectivo por concepto de jubilaciones;
- i) cobros y pagos en efectivo de las entidades de seguros por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas;
- j) pagos en efectivo en concepto de los impuestos a la propiedad, beneficios o a la renta (según proceda), en relación con las actividades de operación;
- k) cobros y pagos en efectivo derivados de contratos que se tienen para intermediación o para negociar con ellos;
- l) cobros o pagos en efectivo por operaciones en discontinuación; y
- m) cobros o pagos en efectivo derivados de resolución de litigios.

NOTA N°78

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	78	2,890,278.56	9,382,570.40	-69.20

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -6,492,291.84 que corresponde a un(a) Disminución del -69.20% de recursos disponibles,

Las variaciones de la cuenta son producto de 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 pagadas a los proveedores e inventarios 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	1,748,294.56	-17,254.59	-10,232.34

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1,765,549.15 que corresponde a un(a) Aumento del -10,232.34% de recursos disponibles,

Las variaciones de la cuenta son producto 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

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	80	2,932,842.60	16,705,196.50	-82.44

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -13,772,353.90 que corresponde a un(a) Disminución del -82.44% 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 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	6,990,235.19	30,597,364.68	-77.15

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -23,607,129.49 que corresponde a un(a) Disminución del -77.15% 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 homologado 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	12,633,547.79	16,799,534.21	-24.80

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -4,165,986.42 que corresponde a un(a) Disminución del -24.80% 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 homologado 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	4,023,811.40	2,127,411.63	89.14

La cuenta Efectivo y Equivalentes de Efectivo al final de ejercicio, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1,896,399.77 que corresponde a un(a) Aumento del 89.14% de recursos disponibles,

Las variaciones de la cuenta son producto de los aumentos obedecen a que, aunque la afectación no impactó severamente la economía municipal, el poco impacto y la inversión que se dio en productos para la protección contra el covid-19, para este periodo no a habido la necesidad de dicha inversión y el mejoramiento en pago de impuestos y servicios por lo que se señaló anteriormente, han hecho que se de el aumento en los flujos de caja de la municipalidad.

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

NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

NOTA N°84

Saldos del periodo

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Saldos del periodo	84	93,715,981.53	95,740,700.50	-2.11

En el Estado de Cambios al Patrimonio, el Saldo del periodo al 31 de marzo del 2022, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -2,024,718.97 que corresponde a un(a) Disminución del -0.0211479439634874 de recursos disponibles,

Las variaciones de la cuenta son producto de giro normal de operaciones ya que la Municipalidad ha mantenido los equilibrios necesarios con las erogaciones para mitigar la disminución de ingresos y el aumento (mínimo) de cuentas por cobrar. También se han realizado revaluación a los activos.

NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD

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

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

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

NOTA N°85

Diferencias presupuesto vrs contabilidad (Devengo)

NOTA 84 RUBRO	SALDOS		
	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO	-6.707.356.80	4.381.674.48	53.08%
SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD	3,529,911.27	5,920,535.15	40.38%

El 4.381.674.48 Presupuestario, comparado al periodo anterior genera un (indicar el aumento o disminución) del (53%) % de recursos disponibles, producto de los compromisos presupuestarios se deben cancelar y los ingresos en el mes de octubre no fueron muy eficientes.

El 5.920.535.15 Contabilidad, comparado al periodo anterior genera un (indicar el aumento o disminución) 40.38%) % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro).

Revelación para conciliar la Ejecución Presupuestaria con Contabilidad

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación

NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

NOTA N°86

Saldo Deuda Pública

NOTA 85	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SALDO DE DEUDA PÚBLICA	1.498.035.28	1.558.966.70	-3.91

El Saldo de Deuda Pública, comparado al periodo anterior genera un -60.931.42 del-3.91%, variación relativa de un periodo a otro se da por la naturaleza de la cuenta, ya que el monto de la deuda baja por amortización de los préstamos.

Fundamente los movimientos del periodo

Fecha	Incrementos	Disminuciones	Fundamento
Al 30 de octubre, 2022	0.00	51.117.43	Se rebaja el saldo por amortización de los préstamos

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

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

NOTA N°87

Evolución de Bienes

NOTA 86	SALDOS			
	RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
	ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO	N/A	N/A	
	ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO	81.811.680.18	84.397.111.00	3.06%

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).

Al estudiar a fondo las normas, se determinó que la NICSP 26, Deterioro del valor de los activos generadores de efectivo NO aplica a la municipalidad de Santa Ana, debido a que los activos municipales se adquieren con la finalidad de dar un servicio a la comunidad al costo de producción sin obtener una ganancia o utilidad comercial.

Los activos no se adquieren ni se clasifican según los flujos de efectivo futuros que puedan generar.

No hay expectativas sobre el importe o fecha de los flujos de efectivo del activo.

Los activos municipales no se ven afectados por cambios en el valor del mercado del activo.

En la municipalidad de Santa Ana, el deterioro del activo no se mide por su rendimiento económico si no se mide por su potencial de servicio.

Por lo cual se determina que la NICSP 26, no aplica a la Municipalidad de Santa Ana, de igual manera se procederá a confeccionar un lineamiento por si en el futuro se diera una reclasificación de activos y pasará a ser generador de efectivo.

Adicionalmente se procede actualizar la matriz de auto evaluación de cumplimiento de las normas internacionales de contabilidad.

Los Activos No Generadores de Efectivo, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (-2.585.430,82) que corresponde a una disminución del 3.06 % de recursos disponibles, producto de que se ha trabajado para que los activos municipales se registren en el sistema financiero contable.

Se muestra una diferencia entre el estado de rendimiento y evolución de bienes el motivo se debe a que se está depurando la cuenta y cumpliendo con la política particular de la NICSP 17 entonces se han retirado activos que afectan la cuenta de depreciación acumulada, pero no más la de gasto. Los retiros se dan en los meses febrero, abril, mayo junio, julio y agosto.

Resumen	Revaluaciones	Inventarios Físicos	Ajustes de Depreciación	Deterioro	Bajas de Activos	Activos en pérdida de control (apropiación indebida por terceros)	Activos en préstamo a otras entidades públicas.
CANTIDAD	0	39	63	0	0	0	1
MONTO TOTAL	₡0.00	₡219,790,153.30	₡41,616,650.71	₡0.00	₡0.00	₡0.00	₡5,250,000.00

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:

Cuenta no utilizada por la municipalidad.

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 mes de octubre del periodo **2022**.

Nosotros, Milena Blen Alvarado CÉDULA (105670915), Milena Blen Alvarado CÉDULA 105670915 (Carlos Luis Ureña Delgado (A)) CÉDULA (106610396), en condición de encargados y custodios de la información contable de esta institución, damos fe de que la preparación y presentación de los estados financieros se realizó bajo los lineamientos, políticas y reglamentos establecidos por el ente regulador.

Nombre y firma	Nombre y firma	Nombre y firma
Representante Legal	Jerarca Institucional	Contador (a)

Sello:

