

Institución Municipalidad de Santa Ana

NOTAS CONTABLES ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2022

ABRIL, 2022

TABLA DE CONTENIDO

NOTAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR PUBLICO COSTARRICENSE.....	9
Declaración de Cumplimiento	9
CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL.....	10
CERTIFICACIÓN POLITICAS CONTABLES.....	14
REVELACIÓN EN NOTA EXPLICATIVA DEL IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL	15
I- Riesgo de Incertidumbre:	15
CERTIFICACIÓN FODA	15
II- Efecto en el deterioro de acuerdo con la NICSP 21 y 26:	16
NICSP 21- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo.....	16
NICSP 26- Deterioro del Valor de Activos Generadores de Efectivo.....	17
III- Efectos en la NICSP 39 Beneficios a Empleados y relación con los beneficios a corto plazo de la NICSP 1.	18
NICSP 39- Beneficios a Empleados	18
IV- Transferencia de recursos para la atención de la pandemia.	19
Transferencias recibidas.	19
Transferencias giradas	20
V- Control de Gastos.	21
Gastos	21
VI- Control Ingresos:.....	21
Ingresos por impuestos.....	21
Ingresos por Contribuciones Sociales.....	22
Otros Ingresos	22
VII- Cuentas y documentos por cobrar.....	23
Cuentas por cobrar.....	23
Documentos a cobrar	23
VIII- Administración de Riesgos.	24
CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE RIESGO (SEVRI).....	24
INFORME DETALLADO AVANCE NICSP MARZO 2022.....	25
NICSP 1- Presentación de Estados Financieros:.....	25
NICSP 2 -Estado de Flujo de Efectivo:	27
NICSP 3- Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores:.....	28
NICSP 4- Efectos de variaciones en las tasas de cambio de moneda extranjera:	30
NICSP 5 Costo por Intereses:.....	31
NICSP 6- Estados Financieros Consolidados y Separados: Derogada en la versión 2018.....	32

NICSP 7- Inversiones en Asociadas (Contabilidad de Inversiones en Entidades Asociadas): Derogada en la versión 2018	32
NICSP 8- Participaciones en Negocios Conjuntos: Derogada en la versión 2018	32
NICSP 9- Ingresos de transacciones con contraprestación:.....	32
NICSP 10- Información financiera en economías hiperinflacionarias:	33
NICSP 11- Contratos de construcción:	33
NICSP 12-Inventarios:	34
NICSP 13 Arrendamientos:	35
NICSP 14-Hechos ocurridos después de fecha de presentación:.....	36
NICSP 16- Propiedades de Inversión:	37
NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo:.....	38
NICSP 18- Información Financiera por Segmentos:	39
NICSP 19- Provisiones, Activos y Pasivos Contingentes	40
NICSP 20- Información a revelar sobre partes relacionadas:	42
NICSP 21- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo:	43
NICSP 22 -Revelación de información Financiera sobre el Sector Gobierno Central:	43
NICSP 23- Ingresos de transacciones sin contraprestación (Impuestos y Transferencias):.....	44
NICSP 24- Presentación de información del presupuesto en los estados financieros:	46
NICSP 25- Beneficios a los Empleados: Derogada en la versión 2018	50
NICSP 26 Deterioro del Valor de Activos Generadores de Efectivo:	50
NICSP 27 Agricultura:.....	50
NICSP 28-29-30 Instrumentos Financieros (Presentación, reconocimiento medición y revelación):.....	51
Fideicomisos.....	53
NICSP 31- Activos Intangibles:	54
NICSP 32 Acuerdos de Concesión de Servicios: La Concedente:	54
NICSP 33 Adopción por primera vez de las NICSP de base de Acumulación (o Devengo):	55
NICSP 34 Estados financieros separados:.....	57
NICSP 35 Estados financieros consolidados:	58
NICSP 36 Inversiones en asociadas y negocios conjuntos:	60
NICSP 37 Acuerdos conjuntos:.....	61
NICSP 38 Información a Revelar sobre Participaciones en Otras Entidades:	61
NICSP 39 Beneficios a los empleados:.....	62
NICSP 40 Combinaciones en el sector público:.....	67
REVELACIONES PARTICULARES	68

NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS	74
NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA.....	75
1. ACTIVO	75
1.1 ACTIVO CORRIENTE	75
NOTA N° 3	75
NOTA N° 4	77
INVERSIONES A CORTO PLAZO	77
NOTA N° 5	77
CUENTAS A COBRAR CORTO PLAZO	77
NOTA N° 7	79
1.2 ACTIVO NO CORRIENTE	80
NOTA N° 8	80
Inversiones a largo plazo	80
NOTA N° 9	81
NOTA N° 10	81
NOTA N° 11	86
NOTA N° 12	88
NOTA N° 13	89
2. PASIVO	89
2.1 PASIVO CORRIENTE	89
NOTA N° 14	89
NOTA N° 15	91
NOTA N° 16	91
NOTA N° 17	92
NOTA N° 18	93
2.2 PASIVO NO CORRIENTE	94
NOTA N° 19	94
NOTA N° 20	94
NOTA N° 21	94
NOTA N° 22	95
NOTA N° 23	95
3. PATRIMONIO	96
3.1 PATRIMONIO PUBLICO	96
NOTA N° 24	96
NOTA N° 25	103
NOTA N° 26	104
NOTA N° 27	104
NOTA N° 28	104
NOTA N° 29	105
NOTA N° 30	106
NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO.....	106
4. INGRESOS	106
4.1 IMPUESTOS	106
NOTA N° 31	106
NOTA N° 32	107
NOTA N° 33	107
NOTA N° 34	107
NOTA N° 35	108

4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES	108
NOTA N° 36	108
NOTA N° 37	109
4.3 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO	109
NOTA N° 38	109
NOTA N° 39	110
NOTA N° 40	110
4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS	111
NOTA N° 41	111
NOTA N° 42	111
NOTA N° 43	111
NOTA N° 44	112
NOTA N° 45	112
NOTA N° 46	113
4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD	113
NOTA N° 47	113
NOTA N° 48	114
NOTA N° 49	114
4.6 TRANSFERENCIAS	115
NOTA N° 50	115
NOTA N° 51	116
4.9 OTROS INGRESOS	117
NOTA N° 52	117
Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	117
NOTA N° 53	117
NOTA N° 54	118
NOTA N° 55	118
NOTA N° 56	119
NOTA N° 57	119
NOTA N° 58	120
5. GASTOS	120
5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	120
NOTA N° 59	120
NOTA N° 60	121
NOTA N° 61	122
NOTA N° 62	122
NOTA N° 63	123
NOTA N° 64	123
NOTA N° 65	123
NOTA N° 66	124
5.2 GASTOS FINANCIEROS	125
NOTA N° 67	125
NOTA N° 68	125
5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS	126
NOTA N° 69	126
NOTA N° 70	126
NOTA N° 71	126
5.4 TRANSFERENCIAS	127

NOTA N° 72.....	127
NOTA N° 73.....	128
5.9 OTROS GASTOS.....	129
NOTA N° 74.....	129
NOTA N° 75.....	129
NOTA N° 76.....	130
NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....	130
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN.....	130
NOTA N°77.....	130
NOTA N°78.....	131
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN.....	131
NOTA N°79.....	131
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN.....	132
NOTA N°81.....	132
NOTA N°82.....	132
NOTA N°83.....	133
NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO.....	133
NOTA N°84.....	133
NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD.....	134
NOTA N°85.....	134
Diferencias presupuesto vrs contabilidad (Devengo).....	134
NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA.....	135
NOTA N°86.....	135
Saldo Deuda Pública.....	135
NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCECIONADOS Y CONCECIONADOS.....	136
NOTA N°87.....	136
Evolución de Bienes.....	136
NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS.....	136
Anexos.....	139
FODA.....	139
IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL.....	142
NICSP 21- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo.....	142
NICSP 26- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo.....	142
Ingresos por Transferencias corrientes.....	143
Ingresos por Transferencias capital.....	143
Gastos por Transferencias corrientes.....	143
Gastos por Transferencias capital.....	144
Gastos.....	144
Ingresos por impuestos.....	146
Ingresos por Contribuciones Sociales.....	146
Otros Ingresos.....	146
Cuentas por cobrar.....	147

Documentos a cobrar	147
NICSP	147
NICSP 13 Arrendamientos	147
NICSP 16- Propiedades de Inversión	148
NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo.....	148
NICSP 19- Activos Contingentes.....	151
NICSP 19- Pasivos Contingentes.....	152
NICSP 27- Agricultura.....	153
NICSP 28- 29- 30	154
Fideicomisos.....	155
NICSP 31	155

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

Objetivos de la Entidad:

- La prestación de servicios públicos a la comunidad.
- Construcción de obra pública.
- Confeccionar el presupuesto.
- Cumplir con las leyes y normativa inherente a la institucionalidad.

NOTAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR PUBLICO COSTARRICENSE

DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO

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

Marque con 1

APLICA:

SI	
----	--

NO	1
----	---

Justifique:

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

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

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

1- La (NOMBRE DE LA ENTIDAD), cédula jurídica (Indicar el número), y cuyo Representante Legal es (INDICAR EL NOMBRE COMPLEO), portadora de la cédula de identidad (Indicar el número), CERTIFICA QUE: Declarar explícitamente y sin reservas que los Estados Financieros cumplen con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP).

2- La (NOMBRE DE LA ENTIDAD), cédula jurídica (Indicar el número), y cuyo Representante Legal es (INDICAR EL NOMBRE COMPLEO), portadora de la cédula de identidad (Indicar el número), CERTIFICA QUE: Declara explícitamente y sin reservas que los Estados Financieros cumplen con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), con excepción de los transitorios que la Entidad se acogió, brechas en NICSP que no tienen transitorios y que fueron comunicadas o alguna autorización expresa de la Contabilidad Nacional.

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

Marque con 1

APLICA:

SI	1
----	---

NO	
----	--

CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL

(Certificación o (Constancia – Sector Municipal) de conformación de Comisión NICSP Institucional). La Comisión de NICSP Institucional es obligatoria y debe ser coordinada por el Director Administrativo y Financiero e integrada por jefes de departamentos que generan la información para la elaboración de los EEFF.

Certificación o Constancia:

La (NOMBRE DE LA ENTIDAD), cedula jurídica (Indicar el número), y cuyo Representante Legal es (INDICAR EL NOMBRE COMPLEO), portadora de la cedula de identidad (Indicar el número), CERTIFICA QUE: la entidad cuenta con una Comisión de NICSP, y que de acuerdo con el oficio (indicar el número) de fecha (indicar la fecha) se oficializó.

Los Integrantes son:

Nombre - Director Financiero Contable. Coordinador de la Comisión (no se puede delegar esta función).

Integrantes:

Observaciones: (Principales acuerdos y logros en el periodo).

Firma Digital del Director Administrativo -Financiero o su equivalente.

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

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

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

III- Transitorios

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

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

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

MARQUE CON 1- la entidad se acogió a transitorios

Norma	SI	NO	NO APLICA
NICSP 1- Presentación de Estados Financieros (3 años -marzo 2021-marzo 2024)	1		
NICSP 5 - Costos por Préstamos (3 años -marzo 2021-marzo 2024)		1	
NICSP 12 – Inventarios (3 años -marzo 2021-marzo 2024)	1		
NICSP 13- Arrendamientos (3 años -marzo 2021-marzo 2024)	1		
NICSP 16 - Propiedades de Inversión (3 años -marzo 2021-marzo 2024)	1		

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

Base de Medición

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

Moneda Funcional y de Presentación

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

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

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

Políticas Contables:

El ente contable debe llenar la siguiente declaración:

CERTIFICACIÓN POLÍTICAS CONTABLES

(Certificación (Constancia – Sector Municipal) de Políticas Contables): El ente debe cumplir con las Políticas Contables Generales que emita la Contabilidad Nacional, es por ello que los responsables contables deben estudiarlas y analizarlas e incluirlas dentro del tratamiento contable, de igual manera de estar al tanto de las actualizaciones.

Certificación o Constancia:

La (NOMBRE DE LA ENTIDAD), cedula jurídica (Indicar el número), y cuyo Representante Legal es (INDICAR EL NOMBRE COMPLEO), portadora de la cédula de identidad (Indicar el número), CERTIFICA QUE: Los registros contables y estados financieros se ajustan a la Políticas Contables Generales emitidas por la DGCN en su versión 2021.

Firma Digital del Máximo Jerarca

De acuerdo con las particularidades del ente contable, estas son las políticas contables de mayor relevancia para el tratamiento contable: Hacer resumen de la aplicación de cada una de las políticas significativas.

REVELACIÓN EN NOTA EXPLICATIVA DEL IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL

A partir del cierre contable del mes de junio 2020, cada ente contable inicio generando la información contable sobre el COVID-19 por medio de sus unidades primarias, lo cual permite que, al llegar al cierre de marzo 2022, se tenga información ordenada y adecuada para la toma de decisiones. Es decir, se propone trabajar por un análisis a corto plazo.

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

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

I- RIESGO DE INCERTIDUMBRE:

En este enunciado, la entidad presentará un **FODA** con los impactos del COVID 19, que considere su funcionamiento, y su impacto financiero contable.

(FODA- Impacto Pandemia Covid 19): Los efectos de la pandemia deben verse en el corto, mediano y largo plazo por medio de análisis de un FODA que considere los impactos a nivel financiero y revelados a nivel contable. Para ello se recomienda que sean los responsables de la planificación institucional quien tengan esta responsabilidad.

CERTIFICACIÓN FODA

Certificación o Constancia:

La (NOMBRE DE LA ENTIDAD), cédula jurídica (Indicar el número), y cuyo Representante Legal es (INDICAR EL NOMBRE COMPLEO), portadora de la cédula de identidad (Indicar el número), CERTIFICA QUE: Los efectos de la pandemia están incluidos en un análisis FODA el cual se adjunta a continuación.

Firma Digital del Máximo Jerarca

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

El FODA se adjunto en los anexos.

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

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

Marque con 1:

APLICA

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

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

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

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

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

1- Fuentes externas de información

- (a) Cese, o casi cese, de la demanda o necesidad de los servicios prestados por el activo.
- (b) Cambios significativos a largo plazo con una incidencia adversa sobre la entidad, referentes al entorno tecnológico, legal o de política gubernamental en los que esta ópera.

2- Fuentes internas de información

- (c) Se dispone de evidencia sobre el deterioro físico del activo.
- (d) Cambios significativos a largo plazo con una incidencia adversa sobre la entidad en el grado en que se usa o se espera usar el activo.
- (e) La decisión de detener la construcción del activo antes de su finalización o de su puesta en condiciones de funcionamiento.
- (f) Se dispone de evidencia, procedente de informes internos, que indica que el rendimiento de servicio del activo es, o va a ser, peor que el esperado.

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

Resumen	CANTIDAD	MONTO TOTAL
		₡0.00

Para el cierre marzo 2022, en caso de que se requiera tiempo adicional para el cálculo del deterioro, el cuadro puede solamente incluir la lista de los activos no generadores de efectivo y en el espacio de observaciones incluir las consideraciones correspondientes. El ente deberá en este caso planificar para los próximos cierres contables lograr una revelación más robusta.

NICSP 26- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO

Marque con 1:

APLICA

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

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

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

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

Dada las particularidades de cada ente contable que no son las mismas, tampoco tiene la misma capacidad de recursos, o de materialidad de activos generadores de efectivo, la DGCN en esta emergencia deja opcional al ente el uso de una metodología, de acuerdo con las políticas contables y la NICSP en mención la cual debe ser justificada y razonada.

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

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

Resumen	CANTIDAD	MONTO TOTAL
		₡0.00

Para el cierre marzo 2022, en caso de que se requiera tiempo adicional para el cálculo del deterioro, el cuadro puede solamente incluir la lista de los activos generadores de efectivo y en el espacio de observaciones incluir las consideraciones correspondientes. El ente deberá en este caso planificar para los próximos cierres contables lograr una revelación más robusta.

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

NICSP 39- BENEFICIOS A EMPLEADOS

Marque con 1:

APLICA

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

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

DIRECCION (a)	TOTAL CANTIDAD FUNCIONARIOS PLANILLA (b)	FUNCIONARIOS EN PLAZA (c)	FUNCIONARIOS INTERINOS (d)	FUNCIONARIOS SUPLENTES (e)	FUNCIONARIOS JORNALES (f)	FUNCIONARIOS OUTSOURCING (g)	MODALIDAD PRESENCIAL (CANTIDAD FUNCIONARIOS) (h)*	MODALIDAD TELETRABAJO (CANTIDAD FUNCIONARIOS) (i)*	INCAPACITADOS POR PANDEMIA	EN VACACIONES POR PANDEMIA	PENSIONADOS POR PANDEMIA				
	331.00		241		90					280		5	1	2	
Total	331		241		90	0	0		0	280		5	1	2	0

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

Observaciones propias del ente:

Esta nota explicativa debe llevar control de impacto a nivel contable producto de aspectos de recursos humanos y que se ven afectados por la pandemia actual, las medidas que se han tomado de seguridad, el nivel de rendimiento y afectación de servicios, y los planes de acción para el manejo de riesgos de acuerdo con las particularidades de la institución

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

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

TRANSFERENCIAS RECIBIDAS.

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Marque con 1:

APLICA

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

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

Ingresos Transferencias corrientes	por	MONTO TOTAL
		Ø0.00

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

Marque con 1:

APLICA

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

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

Ingresos Transferencias capital	por	MONTO TOTAL
		Ø0.00

TRANSFERENCIAS GIRADAS

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Marque con 1:

APLICA

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

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

Gastos Transferencias corrientes	por	MONTO TOTAL
		Ø0.00

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

Marque con 1:

APLICA

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

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

Gastos Transferencias capital	por	MONTO TOTAL
		Ø0.00

V- CONTROL DE GASTOS.

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

GASTOS

Marque con 1:

APLICA

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

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

Gastos	MONTO TOTAL
	Ø918,428.00

VI- CONTROL INGRESOS:

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

INGRESOS POR IMPUESTOS

Marque con 1:

APLICA

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

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

Ingresos por impuestos	MONTO TOTAL
	Ø0.00

INGRESOS POR CONTRIBUCIONES SOCIALES

Marque con 1:

APLICA

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

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

Ingresos por Contribuciones Sociales	MONTO TOTAL
	Ø0.00

OTROS INGRESOS

Marque con 1:

APLICA

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

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

Otros Ingresos	MONTO TOTAL
	Ø0.00

VII- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.

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

CUENTAS POR COBRAR

Marque con 1:

APLICA

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

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

Cuentas cobrar	por	MONTO TOTAL
		₪0.00

DOCUMENTOS A COBRAR

Marque con 1:

APLICA

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

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

Documentos cobrar	a	MONTO TOTAL
		Ø0.00

VIII- ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS.

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

CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE RIESGO (SEVRI)

(Certificación (Constancia – Sector Municipal) de Comisión de Riesgo). La comisión de riesgo es la misma que del SEVRI de acuerdo con la Ley General de Control Interno, por lo que se debe incluir el cumplimiento de las NICSP como parte de la valoración de riesgos institucional.

Certificación o Constancia:

La (NOMBRE DE LA ENTIDAD), cédula jurídica (Indicar el número), y cuyo Representante Legal es (INDICAR EL NOMBRE COMPLEO), portadora de la cédula de identidad (Indicar el número), CERTIFICA QUE: la entidad cuenta con una Comisión de Riesgo, la cual incluye el cumplimiento de las NICSP.

Los Integrantes son:

Nombre. Coordinador de la Comisión.

Integrantes:

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

Firma Digital del Máximo Jerarca

El siguiente cuadro debe presentarse como revelación a marzo 2022, de acuerdo con sus particularidades.

Riesgo	Grado Impacto	Medidas De Contención	Observaciones

INFORME DETALLADO AVANCE NICSP MARZO 2022

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

NICSP 1- PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS:

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

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL

Certificación:

La (NOMBRE DE LA ENTIDAD), cedula jurídica (Indicar el numero), y cuyo Director Administrativo Financiero (INDICAR EL NOMBRE COMPLEO), portadora de la cedula de identidad (Indicar el número), Coordinadora de la Comisión NICSP Institucional CERTIFICA QUE: la entidad se encuentra en el proceso de implementación de NICSP en la versión 2014 y que está al tanto de los requerimientos solicitados por la DGCN en la presentación de los EEFF.

Firma Digital del Director Administrativo Financiero

Revelación:

Con base a la “Matriz de Autoevaluación NICSP”, la Municipalidad está en constante actualización y mejoras en los sistemas, procedimientos y revelaciones, esto para lograr cumplir con los requisitos que actualmente están en estado “No Cumple” en la Matriz mencionada.

Se muestra el comportamiento de los ingresos más importantes del 2020 al 2022, se logra observar como para el 2020 disminuyen producto de la pandemia y en el 2021 se recupera un 63.89% comparado con el 2020, para el 2022 se proyecta un 54.87% comparado con el 2021.

Incertidumbre por la afectación que podría haber por el Covid-19

Se dio la incertidumbre en cuanto podría afectar la pandemia las finanzas municipales en cuanto a la reducción de las entradas de efectivo, por lo tanto, cuál sería la capacidad de la Institución de hacerle frente a las obligaciones de pago a los proveedores, empleados municipales y transferencias, estos factores no nos deberían hacer pensar que la municipalidad no continué en funcionamiento. Según la evaluación de entradas de efectivo los Estados Financieros, deben prepararse bajo el principio de negocio en marcha, estos factores adversos no deben suponer el cese de las operaciones, según las proyecciones se ha recuperado la confianza, esto debido a la apertura de la restricciones, vehicular, comercio, y las personas van conociendo que puede generar una pandemia y ver que la realidad de la enfermedad no justificaba el temor e incertidumbre que se tenía.

La incertidumbre que se presentó fueron:

1. Cuanto podría ser la reducción de los ingresos.
2. Reducción o dejar de prestar los servicio y baja en la inversión pública.
3. Reducción del personal.
4. Si se deben reducir los gastos.
5. Restricción en compras, adquirir lo estrictamente necesario

Declaración:

PRESUPUESTO INGRESOS Y EGRESOS

Al 31 de marzo del 2022 el comportamiento del Presupuesto vrs. lo real fue el siguiente:

<u>Presupuesto de Ingresos</u>	<u>Ejecución Real</u>	<u>porcentaje de ejecución</u>
<u>13,110,391,443.89</u>	<u>¢5,989,843,487.72</u>	<u>54.92%</u>
<u>Presupuesto Egresos</u>	<u>Ejecución Real</u>	
<u>13.110.391.443.89</u>	<u>¢ 2,748.384,478.45</u>	<u>20.96%</u>

De acuerdo con lo establecido en la proyección se establece un superávit Presupuestario de: ¢3,241,459,009.27.

De acuerdo con el inciso 102-61(a) no se mostró un impacto significativo en las finanzas municipales ya que este no es una variación material dentro de las finanzas.

Inciso 102 61(a) se puede mostrar un comparativo de los años 2021-2020 donde podemos observar que existe una variación razonable tomando el costo de la vida que se dio de un año a otro.

Inciso 129 75(ii) se implementa las circulares para mitigar el riesgo MSA-ALC-GAD-01-034-2020 y MSA-ALC-02-2020. Anexo 13 y 14.

Ya está superado la falta del registro de pasivos del aguinaldo y del salario escolar, además de pasivos de años anteriores. Adicional se implementaron cuentas por cobrar por tasas e impuestos y cuentas por cobrar a los entes externos, esto se da al contar con más información y aplicación de las NICSP, así como políticas generales, aunado a lo anterior una comisión más activa y el compromiso de la implementación del método de devengo, junto a las personas del Departamento de Contabilidad con un alto grado de compromiso.

Aunque el proceso de NICSP, en el 2021 se ha estado trabajando aún falta conocer de lleno la normativa, no obstante, se ha hecho un esfuerzo por cumplir con las políticas y directrices de Contabilidad Nacional.

al 31/03/2022 se han levantamientos de inventarios para conocer y empezar un proceso de implementación correcto de los bienes consumibles con los que cuenta la municipalidad, nos hemos planteado objetivos para llegar a la meta propuesta

NICSP 2 -ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO:

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

Marque con 1:

APLICA

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

Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 2)

Los componentes de la partida de efectivo equivalentes al efectivo son los siguientes:

CUENTA (REPORTAR MÁXIMO A NIVEL 8)	NOMBRE CUENTA	SALDO INICIAL	DEBITOS PERIODO	CREDITOS PERIODO	SALDO FINAL
1.1.1.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	2 614 652 557,74	14 984 758 737,06	14 114 750 441,16	3 484 660 853,64
1.1.1.01.	EFFECTIVO	2 614 652 557,74	14 984 758 737,06	14 114 750 441,16	3 484 660 853,64
1.1.1.01.02.	DEPOSITOS BANCARIOS	2 602 052 557,74	14 984 758 737,06	14 114 750 441,16	3 472 060 853,64

CUENTA (REPORTAR MÁXIMO A NIVEL 8)	NOMBRE CUENTA	SALDO INICIAL		DEBITOS PERIODO		CREDITOS PERIODO		SALDO FINAL	
1.1.1.01.02.02.	DEPOSITOS BANCARIOS EN EL SECTOR PUBLICO INTERNO	2 602 052	557,74	14 984 758	737,06	14 114 750	441,16	3 472 060	853,64
1.1.1.01.02.02.2.	CUENTAS CORRIENTES EN EL SECTOR PUBLICO INTERNO	2 230 146	455,78	14 342 029	626,55	13 523 454	015,36	3 048 722	066,97
1.1.1.01.02.02.2.21101	BANCO DE COSTA RICA	430 589	380,65	2 132 345	689,49	1 942 117	476,79	620 817	593,35
1.1.1.01.02.02.2.21103	BANCO NACIONAL DE COSTA RICA	1 756 542	455,22	12 009 602	427,74	11 358 479	125,55	2 407 665	757,41
1.1.1.01.02.02.2.31104	BANCO POPULAR Y DESARROLLO COMUNAL	43 014 619,91		200 081 509,32		222 857 413,02		20 238 716,21	
1.1.1.01.02.02.3.	CAJA UNICA	371 905	601,96	142 729 110,51		91 296 425,80		423 338	286,67
1.1.1.01.02.02.3.11206	MINISTERIO DE HACIENDA	371 905	601,96	142 729 110,51		91 296 425,80		423 338	286,67
1.1.1.01.02.02.9.	OTROS DEPOSITOS BANCARIOS EN EL SECTOR PUBLICO INTERNO	500,00		500 000 000,00		500 000 000,00		500,00	
1.1.1.01.02.02.9.99999	GRUPO MUTUAL DE ALAJUELA	500,00		500 000 000,00		500 000 000,00		500,00	
1.1.1.01.03.	CAJAS CHICAS Y FONDOS ROTATORIOS	12 600 000,00		0,00		0,00		12 600 000,00	
1.1.1.01.03.01.	CAJAS CHICAS	12 000 000,00		0,00		0,00		12 000 000,00	
1.1.1.01.03.01.2.	CAJAS CHICAS EN EL PAIS	12 000 000,00		0,00		0,00		12 000 000,00	
1.1.1.01.03.01.2.99999	Caja Chica Tesorería Municipal	12 000 000,00		0,00		0,00		12 000 000,00	
1.1.1.01.03.02.	FONDOS ROTATORIOS	600 000,00		0,00		0,00		600 000,00	
1.1.1.01.03.02.2.	FONDOS ROTATORIOS EN EL SECTOR PUBLICO INTERNO	600 000,00		0,00		0,00		600 000,00	
1.1.1.01.03.02.2.99999	Fondos Rotatorios	600 000,00		0,00		0,00		600 000,00	

Con base a la información anterior se procede con la conciliación, verificando así que el efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio en el flujo de efectivo coinciden con los saldos iniciales y saldos finales del efectivo del Balance General.

Los criterios adoptados para determinar la composición del efectivo y equivalentes al efectivo son los siguientes: Actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación, las cuales se detallan en el estado de Flujo de Efectivo.

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

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

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

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

En el presente PGCN se establece, juntamente con las NICSP, la normativa que se deberá aplicar ante las siguientes situaciones:

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

la corrección de errores de períodos anteriores.

Cambio Estimación	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro

Cambio Política Contable	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro

Error	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro

Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 3)

A la fecha de presentación de los EEFF para la Municipalidad de Santa Ana no existe identificado ningún cambio voluntario en una política contable; por lo tanto, no hay un efecto en este el periodo corriente. También es importante indicar que no existen cambios en estimaciones contables que hayan producido efectos en este periodo corriente.

A la fecha no se ha dado ninguna situación para revelar un cambio en periodos futuros, en caso de que se dé el cambio, la Institución procederá a realizarlo.

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

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

Marque con 1:

APLICA

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

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

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

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

Ver GA NICSP 4:

Los tipos de cambio utilizados son lo emitidos al tipo de venta del Banco Central, por lo que las compras se calculan según el costo de venta del día en que se realiza la orden de compra, el contrato para bienes y servicios dentro de sus cláusulas de especificar esta variable para realizar el pago correspondiente.

NICSP 5 COSTO POR INTERESES:

De acuerdo con la NICSP 5-: Costo por Intereses

Marque con 1:

APLICA

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

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

Deberá revelarse en los EEFF:

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

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

La Municipalidad de Santa Ana ha adoptado el tratamiento permitido, donde los costos por intereses son reconocidos como un gasto del periodo en que se incurre en ellos, salvo si fueran capitalizados de acuerdo con el párrafo 18 de la NICSP 5 donde se indica que los costos por intereses que sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo apto deben ser capitalizados como parte del costo de dicho activo; es decir, durante el periodo de la puesta en marcha los intereses son parte del valor del activo en preparación.

Al momento no se ha oficializado ninguna política contable con relación a los costos por préstamos. Además, el costo por préstamos lo registramos al gasto, aunque hubiese préstamos seguiremos utilizando el método de costo por gasto. La Municipalidad no cuenta con tasa de capitalización, por lo mencionado anteriormente.

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

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

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

NICSP 9- INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN:

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

Marque con 1:

APLICA

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

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

TIPO DE INGRESO	TIEMPOS DEL DEVENGO:
Recolección de Basura	Se registran cuando se da el hecho generador y no cuando se recibe el pago
Aseo de Vías	Se registran cuando se da el hecho generador y no cuando se recibe el pago
Mantenimiento de Cementerio	Se registran cuando se da el hecho generador y no cuando se recibe el pago
Mantenimiento de Parques	Se registran cuando se da el hecho generador y no cuando se recibe el pago

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

La Municipalidad de Santa Ana en concordancia con el numeral Artículo 74 fijará las tasas y precios de los servicios municipales; mismos que son reconocidos en la emisión del cobro realizada de forma mensual.

La Municipalidad de Santa Ana de acuerdo con lo estipulado en el párrafo anterior cobra una tasa por la prestación de sus servicios la cual equivale en forma proporcional al costo más un 10% para el desarrollo.

La Municipalidad está en proceso de la creación de las Normas Particulares de Contabilidad.

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

- Venta de bienes en miles de colones ¢0
- Venta de servicios en miles de colones ¢ 1,352,449.58
- Derechos administrativos en miles de colones ¢0
- Intereses en miles de colones ¢13,970.81 incluye los intereses de cuentas corrientes e inversiones.
- Alquiler en miles de colones ¢ 0

NICSP 10- INFORMACIÓN FINANCIERA EN ECONOMÍAS HIPERINFLACIONARIAS:

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

Marque con 1:

APLICA

SI	
----	--

NO	1
----	---

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

Esta Norma no aplica para la Municipalidad, ya que no hemos llegado a tener una economía hiperinflacionaria.

NICSP 11- CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN:

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

Marque con 1:

APLICA

SI	
----	--

NO	1
----	---

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

Esta norma no es aplicable para la Municipalidad de Santa Ana ya que el giro de las actividades es la prestación de servicios y construcción de obra pública, la construcción con fines lucrativos no está dentro de su ámbito de acción, delimitado por la jurisprudencia que enmarca el código Municipal.

NICSP 12-INVENTARIOS:

De acuerdo con la NICSP 12- Inventarios

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

TIEMPOS DEL DEVENGO:
Describir los tiempos del devengo en los insumos que por materialidad aplica:
El gasto se realiza cuando se distribuye o se consume
+

Inventarios Método Valuación PEPS.		Observaciones
Nombre de responsables institucional	Daniela Zeledón	Departamento Proveduría Solo se realizó en el Predio (Bodega Principal)
Fecha de ultimo inventario físico	Aug-21	
Fecha de ultimo asiento por depuración	31-Mar-22	

Sistema de Inventario	SI	NO
Perpetuo o constante		x
periódico	x	

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

Con respecto a los inventarios se presenta una variación de marzo 2021 a marzo del 2022, esta se debe a que el registro se estaba dando erróneamente con datos que no correspondían para ver la realidad del monto de los inventarios se realizó un levantamiento, para depurar la cuenta y los registros se han venido haciendo con las entradas y salidas, además se están realizando pruebas en el sistema para integrar la información desde proveeduría utilizando el método PEPS, en el periodo anterior había un saldo de ¢ 240,107.53, periodo actual 169,492.14, la diferencia es 29.41% en valores absolutos ¢ -70,215.39.

NICSP 13 ARRENDAMIENTOS:

De acuerdo con la NICSP 13 Arrendamientos:

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

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

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los contratos debe ser adjuntados como anexos [NICSP 13 Arrendamientos](#) :

Resumen	CANTIDAD	MONTO TOTAL
Arrendamiento Operativo	4	¢223,930.44
Arrendamiento Financiero		¢0.00

Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 13):

La Municipalidad de Santa Ana tiene arrendamientos operativos para resguardo de documentos y para el sistema de impresión. No existe a la fecha ningún contrato que cumpla con los criterios para ser clasificados como arrendamientos financieros.

Según el criterio contable el arrendamiento en la municipalidad de Santa Ana es operativo pues se registra al gasto, ya que no son arrendados bajo el sistema de Leasing con opción de compra por lo que no son considerados como activos municipales ni tampoco se asumen los riesgos de operación del activo arrendado.

En los anexos se revela el total de pagos futuros mínimos del arrendamiento, derivados de contratos de arrendamiento operativo no cancelables. La Municipalidad no mantiene subarrendamientos a la fecha de presentación. En el cuadro mencionado, también se presentan las cuotas de arrendamiento por cada uno de los contratos.

Los números de contrato indicados corresponden a SICOP, por lo que todos los detalles, descripciones generales de los acuerdos significativos de arrendamiento y demás información se pueden verificar en cada uno de estos contratos mediante SICOP.

NICSP 14-HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DE FECHA DE PRESENTACIÓN:

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

Marque con 1:

APLICA

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

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

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

Indique los eventos posteriores después del cierre	
Fecha de cierre	
Fecha del Evento	
Descripción	

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

Revelación Suficiente (Ver GA NICSP 14):

A la fecha de cierre de los EEFF, no se dieron hechos después de la fecha de presentación.

NICSP 16- PROPIEDADES DE INVERSIÓN:

De acuerdo con la NICSP 16- Propiedades de Inversión:

Marque con 1:

APLICA

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

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

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

16- Propiedades de Inversión:

Resumen	CANTIDAD	MONTO TOTAL
Propiedades de Inversión	1	Ø12,051,669.00

Revelación Suficiente (Ver GA NICSP 16):

En la actualidad la Municipalidad de Santa Ana, tiene una propiedad que, en el Comité de las NICSP, se clasifico como propiedad de inversión.

El criterio del Comité es que este terreno se utilizará para un proyecto de vivienda bien social donde se cobrará tarifa como forma de pago para financiar otros desarrollos habitacionales.

Esta propiedad se mide inicialmente al costo, según la NICSP 17, los criterios para adoptar la política son los establecidos en la política general de Contabilidad Nacional.

1	047634-000	Distrito 6- Brasil de Santa Ana	12,051,669.00	1.2.5.02.01.01.1.00001.00
			TOTAL	€12,051,669.00

NICSP 17- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:

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

Marque con 1:

APLICA

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

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

Resumen	Revaluaciones	Inventarios Físicos	Ajustes de Depreciación	Deterioro	Bajas de Activos	Activos en pérdida de control (apropiación indebida por terceros)	Activos en préstamo a otras entidades públicas.
CANTIDAD	0	135	11313	329	3034	0	1
MONTO TOTAL	€0.00	€37,188,861.85	€55,050,907.60	€32,733,514.10	€689,998.87	€0.00	€5,250,000.00

Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 17):

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

En la parte de avalúos contamos con un 80%, en infraestructura pública ya que el perito valuador de la municipalidad no ha realizado avalúos en algunas calles del Cantón.

De igual manera se cuenta con un 80% en el reconocimiento del importe en libros debido a la falta de esos avalúos.

Los ítems 21 04 cuentan con un avance de 80,100,80, los 54- 17,83-28,86-29: 80,100,100, los ítems del 49-30 al 94-39 d, a la fecha de presentación no contaban con avances.

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

En el Estado de "Situación y Evolución de Bienes" que forma parte del conjunto de EEFF intermedios a marzo 2022 se puede observar los siguientes puntos indicados en el párrafo 88 inciso e

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

o las adiciones;

o las adquisiciones realizadas mediante combinaciones de entidades;

o los incrementos o disminuciones resultantes de las revaluaciones, así como las pérdidas por deterioro del valor (si las hubiera) reconocidas o revertidas directamente en los activos netos/patrimonio. (v) las pérdidas por deterioro del valor reconocidas en el resultado (ahorro o desahorro).

o las pérdidas por deterioro del valor que se hayan revertido en el resultado (ahorro o desahorro), aplicando la NICSP 21 o la NICSP 26, según proceda;

o depreciación;

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

NICSP 18- INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS:

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

Marque con 1:

APLICA

SI	
----	--

NO	1
----	---

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

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

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

Ente contable	Código de Segmento asignado

Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 18):

Esta norma no se está aplicando por el momento.

NICSP 19- PROVISIONES, ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

De acuerdo con la NICSP 19- Activos y Pasivos Contingentes

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable:

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

19- Activos Contingentes:

Resumen Montos	Activos Contingentes
Pretensión Inicial	∅235,756,257.57
Resolución provisional 1	∅0.00
Resolución provisional 2	∅0.00
Resolución en firme	∅0.00
GRAN TOTAL	∅235,756,257.57

Resumen Cantidad	Activos Contingentes
Pretensión Inicial	63
Resolución provisional 1	
Resolución provisional 2	
Resolución en firme	
GRAN TOTAL	63

Resumen Montos	Pasivos Contingentes
Pretensión Inicial	∅1,195,739,616.00
Resolución provisional 1	∅1,490,000,000.00
Resolución provisional 2	∅0.00
Resolución en firme	∅427,782,407.95
GRAN TOTAL	∅3,113,522,023.95

Resumen Cantidad	Pasivos Contingentes
Pretensión Inicial	19
Resolución provisional 1	11
Resolución provisional 2	
Resolución en firme	32
GRAN TOTAL	62

Revelación Suficiente: (Ver GT NICSP 19):

La municipalidad de Santa Ana mantiene varios procesos de cobro judicial a aquellos contribuyentes que están morosos, estos procesos se mantienen en instancias iniciales y algunos no se ha tenido que llegar a instancias finales ya que se llega al acuerdo de pago por lo que la deuda es cancelada antes que se dicte una resolución definitiva, por lo que se mantienen varios cobros como activos contingentes lo que quiere decir que no ha habido ingresos por ese concepto.

No se dieron casos nuevos (0) activos contingentes por un monto de ∅0 y en los meses de enero, febrero y marzo hubo cancelaciones por un monto de ∅ 15,220,803.57, desglosado de la siguiente manera número de casos 16-015177-1012 ∅ 2,500,726.05, 20-003128-1764 ∅ 1,229,264.94, 21-001344-1763 ∅2,237,218.23, 20-

004496-1763 ¢1,926,420.13, 21-001724-1764 ¢ 1,630,149.98, 21-001337-1764 ¢ 4,110,240.43,20-003650-1764 ¢1,586,783.81 se encuentra 7 cobro en arreglo de pago por amnistía.

Según inciso 100 30 (c) los procesos no ganables en etapa de pretensión inicial no hay.

En etapa de resolución provisional 1, es no ganable no hay

En el inciso 98 29(c) a la fecha no existe ningún reembolso.

NICSP 20- INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS:

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

Marque con 1:

APLICA

SI	
----	--

NO	1
----	---

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

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

Declaraciones juradas presentadas a la Contraloría General de la República

Nombre funcionario	Fecha presentación	de Partes relacionadas		Observaciones
		SI	NO	
Jose Daniel Castro Agüero	16/05/2021		X	Ninguna

Ricardo Enrique Alfaro Villegas	24/05/2021		X	Ninguna
Walter Alberto De La Trinidad Herrera Cantillo	20/05/2021		X	Ninguna

Revelación Suficiente: (ver GA NICSP 20):

La norma no es aplicable para la Municipalidad a la fecha de presentación.

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

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

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

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

Revelación Suficiente: (ver GA NICSP 21):

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

Al cierre del periodo no se cuenta con pérdidas por deterioro y /o reversiones; a su vez se revela que al cierre de estos estados financieros.

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

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

Marque con 1:

APLICA

SI	
----	--

NO	1
----	---

Revelación Suficiente: (ver GA NICSP 22):

Esta norma no nos aplica.

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

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

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

El responsable contable debe analizar el tratamiento necesario:

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

TIPO DE INGRESO	TIEMPOS DEL DEVENGO:
Impuestos	Se registran cuando se da el hecho generador y no cuando se recibe el pago
Transferencias	Se registran cuando se da el hecho generador y no cuando se recibe el pago

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

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

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

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

✓ Impuesto sobre la propiedad: compuesto por los Gravámenes que recaen sobre la posesión y transferencia de bienes inmuebles como terrenos, edificaciones; también se incluyen impuestos a los traspasos, para la Municipalidad de Santa Ana se incluyen los ingresos de IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD DE BIENES INMUEBLES - SECTOR PRIVADO y SECTOR PUBLICO, MULTAS POR IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD DE BIENES INMUEBLES, RECARGOS MORATORIOS POR IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD DE BIENES INMUEBLES, IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO E IMPUESTO SOBRE LOS TRASPASOS DE BIENES INMUEBLES de los cuales las multas son registrados y devengados en el momento que ocurren. Para los demás registros financieros contables son reconocidos en la puesta al cobro.

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

✓ Transferencias de Capital: son los ingresos recibidos instituciones del sector público costarricense para financiar gastos corrientes con el fin de satisfacer necesidades públicas asociadas a un fin específico, sin que medie una contraprestación de bienes, servicios o derechos a favor de la institución que traslada los recursos. Estas transferencias corrientes incluyen las especificadas y autorizadas por diversos marcos normativos y son provenientes del sector público, para el periodo que se informa los ingresos son provenientes del MINISTERIO DE HACIENDA, IFAM (ley 6909). reconocidas en cuentas por cobrar para el periodo en el que se informa.

La Municipalidad de Santa Ana reconoce un ingreso por transacciones sin contraprestación en los siguientes casos:

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

Cuando, como resultado de una transacción sin contraprestación, se reconozca un activo, también se reconocerá un ingreso equivalente al importe del activo medido inicialmente (a su valor razonable en la fecha de adquisición o al valor en libros de la entidad que transfirió, cuando ésta sea una entidad gubernamental). Cuando se requiera que se reconozca un pasivo, sólo se reconocerá como un ingreso el importe del incremento en los activos netos, si lo hubiere. Cuando un pasivo se reduzca posteriormente, porque ocurra el hecho imponible o se satisfaga una condición, el importe de la reducción en el pasivo se reconocerá como ingreso.

Según el párrafo 106 25 (e) , al 31 de marzo 2022 no se han reconocido las cuentas por cobrar con respecto a los ingresos sin contraprestación.

Según el párrafo 106 25 (b) al 31 de marzo no se ha reconocido la existencia e importes de cualquier cobro anticipado con respecto a las transacciones sin contraprestación;

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

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

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

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

LIQUIDACION PRESUPUESTARIA		
PERIODO	2021	
OFICIO ENVIO A CGR	MSA-ALC-03-114-2022	
INGRESOS	17,030,470,904.19	
GASTOS	12,175,988,420.46	
SUPERAVIT/DEFICIT	4,854,482,483.73	

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

Para el Presupuesto Ordinario 2022 (periodo del 01 enero al 30 de marzo 2022), el ente contralor Contraloría General de la República aprobó el presupuesto según oficio DFOE-LOC -1552.

La base de elaboración del presupuesto es base efectivo lo cual genera diferencias en los flujos y base devengo con los que se confecciona los estados financieros.

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

1. Liquidación presupuestaria. (NTPP 4.2.11)
2. Registro de documentos presupuestarios que no requiere aprobación de la CGR. (NTPP 4.2.11)

Transferencias corrientes incluidas en el presupuesto 2022

Gastos

Transferencia Órgano Normalización Técnica ont 0.5% IBI	22,300,240.97
Transf. Junta Administrativa Registro Nacional 1.5% IBI	66,900,722.90
Aporte conagebio 10% timbres parques nacionales	4,059,867.71
Fondo áreas protegidas y conservación (70% tpn)	25,577,166.56
Transferencia Juntas de Educación 10% ibi	536,615,537.52
Transferencia 0.5% Consejo Nacional de Personas con Discapacidad.	54,787,562.38
Comité Cantonal de Deportes y Recreación (3%)	312,118,948.04
Provisión para devoluciones de impuestos	5,000,000.00
Becas a Funcionarios	4,000,000.00
Ayudas a funcionarios	8,000,000.00
Prestaciones Legales	10,000,000.00
Otras Prestaciones a terceras personas (Subsidios por incapacidades Administración)	7,500,000.00
Indemnizaciones	200,000,000.00
Total	1,256,860,046.08

Código	Detalle	Monto
7.03.01	Transferencias de capital a asociaciones (Asociación Pro Bienestar Centro Infantil Piedades de Santa Ana)	43,450,000.00

Detalle	Monto
Ayudas a funcionarios	1,700,000.00
Otras prestaciones a terceras personas	1,000,000.00
	2,700,000.00

Ingresos

N.º 1
MUNICIPALIDAD DE SANTA ANA
LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO 2021
 En colones

	PRESUPUESTO	REAL ¹
INGRESOS	C\$15,206,471,506.56	C\$17,030,470,904.19
Menos:		
GASTOS	C\$15,206,471,506.56	C\$12,175,988,420.46
SUPERÁVIT / DÉFICIT		C\$4,854,482,483.73
Menos: Saldos con destino específico		C\$2,414,249,927.89
SUPERÁVIT LIBRE/DÉFICIT		C\$2,440,232,555.84

DETALLE SUPERÁVIT ESPECÍFICO:

Concepto específico	Fundamento legal o especial que lo justifica	Monto
Junta Administrativa del Registro Nacional	1.5% del IBI, Leyes 7509 y 7729, Ley 9848	C\$10,406,314.57
Juntas de educación,	10% impuesto territorial y 10% IBI, Leyes 7509 y 7729	C\$69,665,774.80
Organismo de Normalización Técnica,	0.5% del IBI, Ley N° 7729	C\$3,468,771.52
Fondo del Impuesto sobre bienes inmuebles,	48% Ley N° 7729, Ley 9848	C\$648,602,161.29
Mantenimiento y conservación caminos vecinales y calles urbanas	Aporte I.F.A.M. Ley No. 6909 (Reformada por Ley 7097-85)	C\$17,607,909.91
Plan de lotificación	Ley 6282-79, art. 2 Ley 6796-82 e inciso 4 del art. 4º del Código Municipal)	C\$73,181,102.42
Gastos de sanidad,	Artículo 47 Ley 5412-73	C\$474,988,756.56
Comité Cantonal de Deportes	Código Municipal	C\$79,393,788.68
Consejo Nacional de Personas con Discapacidad (CONAPDIS)	Ley 9303 Creación del Consejo Nacional de Personas con Discapacidad	C\$20,277,582.79
CONAGEBIO	Ley 7788 Ley de Biodiversidad	C\$973,972.49
Fondo Parques Nacionales	Ley 7788 Ley de Biodiversidad	C\$6,136,026.70
Fondo Ley Simplificación y Eficiencia Tributarias	Ley 8114	C\$275,868,039.83
Proyectos y programas para la Persona Joven	Ingreso proveniente del Consejo Nacional de la Política Pública de la Persona	C\$1,100,000.00
Consejo Nacional de la Persona Adulta Mayor (CONAPAM)	Ingreso proveniente de CONAPAM para el Programa de Atención a Adultos Mayores	C\$97,806,141.05
Matricula EMAI	Ingreso del pago de la Matrícula de la Escuela Municipal de Artes Interadas, el cual se usa para gastos propios de la Escuela	C\$54,267,767.43
Fondo Aseo de Vías	Proviene dell ingreso del Servicio de Aseo de Vías y Sitios Públicos	C\$36,563,253.85
Fondo recolección de basura	Proviene dell ingreso del Servicio Recolección de Basura	C\$228,169,035.29
Fondo cementerio	Proviene dell ingreso del Servicio de Cementerios	C\$889,702.45
Fondo seguridad y vigilancia comunal	Proviene dell ingreso del Servicio de la Policía Municipal	C\$62,955,870.59
Fondo de parques y obras de ornato	Proviene dell ingreso del Servicio Parques Obras y Ornato	C\$105,075,948.76
Saldo de partidas específicas	Ley 7755	C\$6,609,206.30
FODESAF Red de Cuido construcción y equipamiento Joaquin y Ana	Recursos dados por FODESAF para el Centro Diurno Joaquin y Ana	C\$14,948,925.21
FODESAF Red de Cuido CECUDI Lindora	Subsidios niños Cecudi Lindora	C\$2,587,764.60
Cruz Roja	Acuerdo del Concejo Municipal, 1.5% del presupuesto a la Cruz Roja	C\$40,957,760.32
Notas de crédito sin registrar	Notas de crédito sin registrar 2016-2021	C\$24,266,858.91
Venta de Reciclaje	Venta de reciclaje el cual se destina para gastos propios del Centro de Acopio	C\$57,481,491.60
Total		C\$2,414,249,927.89

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

NICSP 26 DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO:

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

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

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

Revelación Suficiente: (ver GA NICSP 21):

Al cierre de estos EEFF no se identifica deterioro reportados por las unidades primarias de información financiera, en lo que si estamos claros es que los activos que nos generan efectivo son los servicios con contraprestación, lo que nos corresponde en este caso es el reconocimiento y la revelación de los activos como lo solicita la norma.

NICSP 27 AGRICULTURA:

De acuerdo con la NICSP 27- Agricultura

Marque con 1:

APLICA

SI	
----	--

NO	1
----	---

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

Resumen	Activos biológicos	Productos Agrícolas	Productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección
CANTIDAD			

MONTO TOTAL	Ø0.00	Ø0.00	Ø0.00
--------------------	-------	-------	-------

Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 27):

Esta NICSP no aplica a la municipalidad de Santa Ana.

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

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

Marque con 1:

APLICA NICSP 28

SI	1
-----------	---

NO	
-----------	--

APLICA NICSP 29

SI	1
-----------	---

NO	
-----------	--

APLICA NICSP 30

SI	1
-----------	---

NO	
-----------	--

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

Resumen	Activos Financiero	Pasivo Financiero
CANTIDAD		
Valor Libros	Ø0.00	Ø0.00
Valor Razonable	Ø0.00	Ø0.00

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

La Municipalidad tiene Inversiones a la vista y a corto plazo, por lo tanto, el riesgo es mínimo, pues la tasa de interés no fluctúa significativamente en estos tipos de inversión, lo que si ocurriese en inversiones a largo plazo.

Revelar reclasificaciones de Activo Financiero:

Se clasifican en activos de renta fija y variable, pero estos instrumentos financieros son aquellos en la institución emite bonos, la Municipalidad de Santa Ana no mantiene esta clase de Activos.

Revelar aspectos de Garantía Colateral:

La Municipalidad de Santa Ana la única garantía colateral es su propio peculio que garantice la capacidad de pago a un préstamo, ya que no usa sus activos fijos como garantía por tratarse de un ente público,

Revelar Instrumentos Financieros compuestos con múltiples derivados implícitos:

La municipalidad de Santa Ana no cuenta con estos instrumentos financieros compuestos con derivados implícitos Los instrumentos financieros con los que cuenta la municipalidad solo se limitan a inversiones a corto plazo o a la vista, ya que no se puede comprometer el peculio municipal activos y pasivos financieros

Revelar Valor Razonable de Activos y Pasivos Financieros:

Tenemos inversiones en los bancos: Banco de Costa Rica por un monto de ¢ 500.000.000.00, BNCR por ¢ 3,409.000.000.00, BPDC por ¢600.000.000.00, Títulos valores a costo amortizado, Banco de Costa Rica ¢ 500.000.00, Banco Nacional de Costa Rica ¢ 500.000.00, otras inversiones c/p ¢ 618.627.20entidades privadas Cuenta por cobrar c/p 4.778.185.96, pasivos financieros por ¢ 1.459.820.99

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

A pesar de que existe mucha liquidez en el mercado y una continua baja en las tasas de interés; los fondos de

inversión del mercado de dinero continúan siendo un instrumento demandado para los inversionistas para mantener sus recursos líquidos, de ahí que se mantiene el crecimiento de los activos en las cuentas corrientes de los fondos.

Nombre del Fondo	Activos Netos Administrados Marzo '22	Rend. 30 D Feb '22	Rend. 30 D Marzo '22
BCR	36,158,614.12	0.59%	0.53%
POPULAR	184,232,903.28	0.84%	0.87%
INS	38,183,723.23	0.24%	0.20%
BN	66,524,630.79	0.59%	0.58%
SAMA	6,340,032.88	0.95%	0.88%
BCT	1,331,091.42	0.74%	0.80%
PRIVAL	10,072,983.04	1.02%	1.03%
	342,843,978.76	0.71%	0.70%
Promedio de la Industria	48,977,711.25	Promedio Industria	

Revelar análisis de sensibilidad:

La naturaleza de los instrumentos financieros hace que sean susceptibles a los cambios de la economía, dentro del alcance: tenemos Inversiones, cuentas por cobrar, activos y pasivos, efectivo.

Dentro de los riesgos están la baja en los intereses, si se hacen inversiones en moneda extranjera se corren riesgos por la inestabilidad del dólar por la dependencia del país a las fluctuaciones de esta moneda o políticas de Banco Central que muchas veces crean incertidumbre en los inversionistas, a la que no se escapan las instituciones públicas.

FIDEICOMISOS

Marque con 1:

APLICA

SI

NO 1

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

Fideicomisos

Resumen	Fideicomisos
CANTIDAD	<input type="text"/>

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

La Municipalidad de Santa Ana no cuenta con fideicomisos, pero a futuro no se descarta la posibilidad de contar con un instrumento de financiamiento que se diferencia porque el proyecto es administrado por un ente financiero desde que inicia hasta su término.

La municipalidad no ha contado con instrumentos financieros aparte de los que utiliza en el giro de sus negocios a partir del 2013.

NICSP 31- ACTIVOS INTANGIBLES:

De acuerdo con la NICSP 31- Activos Intangibles:

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable a utilizar:

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

Resumen	Intangibles
CANTIDAD	1

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

La Municipalidad de Santa Ana al cierre del I Trimestre posee activos intangibles en sus registros

NICSP 32 ACUERDOS DE CONCESIÓN DE SERVICIOS: LA CONCEDENTE:

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

Marque con 1:

APLICA

SI	
----	--

NO	1
----	---

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable a seguir:

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

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

La Municipalidad de Santa Ana al cierre del I Trimestre 2022 no posee bienes concesionados.

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

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

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

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

Los primeros estados financieros de una entidad conforme a las NICSP son los primeros estados financieros anuales en los cuales la entidad que adopta por primera vez las NICSP puede hacer una declaración, explícita

y sin reservas, contenida en tales estados financieros, de conformidad con las NICSP de base de acumulación (o devengo).

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

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

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

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

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

La Municipalidad de Santa Ana en la sesión del Concejo municipal N° 69, acordó la adopción de las NICSP, por lo que los registros contables deben responder a esta normativa contable y reflejarla en sus EEEF.

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

NICSP 34 ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS:

De acuerdo con la NICSP 34 Estados financieros separados:

Marque con 1:

APLICA

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

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

Preparación de estados financieros separados

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

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

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

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

La municipalidad no registra transacciones dentro del alcance de la norma.

NICSP 35 ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS:

De acuerdo con la NICSP 35 Estados financieros consolidados:

Marque con 1:

APLICA

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

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

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

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

Los estados financieros consolidados:

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

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

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

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

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

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

Lista de Entidades Controladas Significativamente

Código Institución	Nombre institución	Consolida	
		SI	NO
Total			

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

A la fecha la municipalidad no tiene entidades controladas, por lo que esta no es controladora ya que no tiene representación, tampoco financiera en otra entidad.

NICSP 36 INVERSIONES EN ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS:

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

Marque con 1:

APLICA

SI	
----	--

NO	1
----	---

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

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

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

A continuación, se indica las entidades asociadas:

Código Institución	Nombre institución	% Participación

Total, instituciones

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

A la fecha esta NICSP no nos aplica.

NICSP 37 ACUERDOS CONJUNTOS:

De acuerdo con la NICSP 37 Acuerdos conjuntos:

Marque con 1:

APLICA

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

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

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

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

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

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

A la fecha esta norma no nos aplica

NICSP 38 INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTICIPACIONES EN OTRAS ENTIDADES:

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

Marque con 1:

APLICA

SI	
----	--

NO	1
----	---

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

a) La metodología usada para determinar:

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

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

A la fecha esta norma no nos aplica ya que no se dan participaciones conjuntas con otras entidades

NICSP 39 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS:

De acuerdo con la NICSP 39 Beneficios a los empleados:

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

	Montos Pago	Días sin disfrute	Cantidad
Vacaciones	Ø52,553,584.00	3175	
Convención colectiva	Ø162,374,695.00		1
Cesantía	Ø51,839,431.00		

Preaviso	€0.00	
----------	-------	--

La entidad brinda Servicios médicos

Marque con 1:

APLICA

	SI	NO
Servicios Médicos		x

Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 39).

Emitida por la Dirección Administrativa para que todos los funcionarios disfruten en el corto plazo los periodos de vacaciones que les corresponden.

La convención colectiva fue aprobada por el Concejo Municipal en la sesión ordinaria 222 del 15 de julio y firmada el 27 de agosto de 1997.

Cuyo artículo 74 dispone:

“La presente Convención Colectiva tendrá una vigencia de tres años a partir de la firma de esta. No obstante, se entenderá prorrogada por un período más si por lo menos treinta días antes de su vencimiento ninguna de las partes manifiesta a la otra, por escrito, su decisión de renegociar total o parcialmente una nueva Convención Colectiva de Trabajo. Cuando las partes inicien la negociación de una nueva Convención, se entenderá prorrogada automáticamente la anterior, hasta tanto no finalice dicha negociación.”

El 05 de agosto de 2021, mediante oficio S.G.21-002-21, la Alcaldía recibió por parte de ANEP, una propuesta de nueva convención colectiva a fin de iniciar el proceso de renegociación. Ese mismo día tuvimos la primera reunión de renegociación donde se nombró a los representantes de la Municipalidad y del sindicato como miembros de la comisión negociadora.

Conforme lo dispone el artículo 74, debe entenderse prorrogada durante la renegociación.

Estamos en renegociación, con base en el art. 74 se prorrogar los efectos de convención denunciada durante la renegociación.

Esta Convención contiene beneficios a los empleados, aunque muchos de estos beneficios pasaron al reglamento autónomo Municipal, ya que no se tiene certeza que esta convención mantenga la vigencia o se lleque a renegociar.

Funcionarios próximos por pensionarse

NOMBRE	NUMERO CEDULA	DE GENERO	EDAD CUMPLIDA
Arias Solis Jose Antonio	105130246	Masculino	62
Benanburg Quesada Giovanni	104700990	Masculino	64
Mena Abarca Alvaro	104820679	Masculino	64
Montero Rodriguez Jorge	900680620	Masculino	62
Rodriguez Jimenes Juan Carlos	105190856	Masculino	62
Solis Artavia Andres	104950390	Masculino	63
Chinchilla Arley Xinia	105100148	Femenino	62
Muñoz Giro Rosa	106000592	Femenino	63

La municipalidad de Santa Ana ha tomado en cuenta los lineamientos emitidos por el Ministerio de Salud y otras entidades Gubernamentales, el factor humano se ha visto impactado por la crisis del COVIT-19 la comisión de salud ocupacional realice un informe detallado: Anexo 08. MSA-RRH-SSO-02-030-2021 Comisión del teletrabajo.

- | | |
|--------------------------------|--|
| 1. Alvaro Mena | Comunicación y divulgacion |
| 2. Katia Castro Badilla | Comunicación y divulgacion |
| 3. Sebastian Araya Angulo | Planificacion Institucional sistema documental |
| 4. Elen Araya Navarro | Planificacion Institucional |
| 5. Hellen Morales | Planificacion Institucional |
| 6. Eduardo Sosa | Geomatica |
| 7. Andrea Avalos Bastos | Inversiones y Obras |
| 8. Eduardo Fallas | Inversiones y Obras |
| 9. Gustavo Rojas | Inversiones y Obras |
| 10. Mayra Marín | Gestion Financiera Tributaria |
| 11. Isidro Céspedes Torres | Recursos Humanos |
| 12. Ana María Solís | Recursos Humanos |
| 13. Katherine Acuña | Recursos Humanos |
| 14. Cinthia Porras | Presupuesto |
| 15. Jose Mora | Tecnología información y comunicación |
| 16. Veronica Azofeifa | Tecnología información y comunicación |
| 17. Mauricio Baltodano | Tecnología información y comunicación |
| 18. Alexander Rojas | Tecnología información y comunicación |
| 19. Jose Pablo Alvarado Campos | Tecnología información y comunicación |
| 20. Adalberto Delgado Méndez | Tecnología información y comunicación |

21. Karla Guerrero	Proveeduría
22. Stephanie Fernández	Contabilidad
23. Shirley Solís Saborío	Contabilidad
24. Jeffrey Zumbado Vargas	Gestion Ordenamiento territorial
25. Karla Montes	Planificación Urbana
26. Gabriel Picado	Promoción Social
27. Nicole Arley	Sala Infantil
28. David Duran Porras	Cultura
29. Teresa Cerda Rocha	Trabajo social- vulnerabilidad y riesgo social
30. Andres Acuña Mora	Gestion Desarrollo Humano
31. Catalina Roldan Azofeifa	Promocion desarrollo economico local
32. Laura Elena Méndez Elizondo	Promocion del genero
33. Andrea Robles	Asesoría Legal
34. Roger Venegas	Asesoría Legal
35. Daniela Aguilar Otarola	Asesoría Legal
36. Glenda Abarca Marín	Asesoría Legal
37. Laura Valverde	Asesoría Legal
38. Melissa Quesada Villalobos	Asistente Alcaldía Municipal
39. Giovanni Perez	Auditoría
40. Cecilia Diaz	Auditoría
41. Paola Cespedez	Auditoría
42. Mario Chan	Auditoría
43. Maribel Zamora	Valoraciones
44. Nazzira Hernandez Madrigal	Secretaria Concejo Municipal
45. Natalia Mora Delgado	Secretaria Concejo Municipal- comiciones
46. Fernando Marín Guerrero	Secretaría Concejo Municipal
47. Juliza Hines Cespedes	Secretaria Concejo Municipal
48. Roberto Josue Melendez Brenes	Secretaría Concejo Municipal
49. Mariana Muñoz Sanchez	Asesora Alcaldía Municipal

No participaron del Autor reporte los teletrabajadores de los procesos y subprocesos de Gestión Ordenamiento Territorial, Presupuesto, secretaria Concejo Municipal y Seguridad Alimentaria. Continuando con estos datos, tenemos que un 78,43% de los colaboradores en teletrabajo si completaron la herramienta de Autor reporte, de los cuales un 29,41% son hombres y un 49,02% son mujeres.

Referente a las condiciones de espacio físico, riesgo físico, riesgo eléctrico y riesgo ergonómico, se logró concluir que un 98,75% de colaboradores cuentan con condiciones de espacio físicas adecuadas y solo un 1,25% no sabe si cuenta o no con condiciones adecuadas; un promedio del 66% de teletrabajadores cuentan con condiciones que les permiten controlar los posibles riesgos eléctricos a los que puedan estar expuestos y un 15% no cuentan con esas condiciones de manera general; la evaluación del riesgo físico indica de manera mayoritaria que un 60,5% de colaboradores no están expuesta a riesgos físicos o los tienen controlados, un 26,5 están expuestos a factores de riesgo físicos y un 15% no sabe o no les aplica algunos de los puntos evaluados; referente al riesgo ergonómico de 72,8% de los teletrabajadores respondieron afirmativamente a las diferentes preguntas sobre las condiciones ergonómicas evaluadas, un 12,2% indico no contar con condiciones ergonómicas adecuadas y un 15% indico ante ciertas preguntas planteadas que no les aplica el criterio consultado o no saben si cuentan con la condición ergonómica adecuada.

Tabla #25.
RESUMEN AUTORREPORTE DE CONDICIONES DE
TELETRABAJO
Municipalidad de Santa Ana
2021

Condición	Respuesta			Total
	Si	No	N/A-N/S	%
Espacio Físico	98,75	0	1,25	100
Riesgo Eléctrico	66	15	19	100
Riesgo Físico	60,5	26,5	13	100
Riesgo Ergonómico	72,8	12,2	15	100
Total	74,5	13,4	12,1	100

Fuente: Autorreporte de condiciones de teletrabajo 2021, Municipalidad de Santa Ana.

NICSP 40 COMBINACIONES EN EL SECTOR PÚBLICO:

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

Marque con 1:

APLICA

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

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

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

(a) por acuerdo mutuo; y

(b) por obligación (por ejemplo, por legislación).

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

Una fusión da lugar a una entidad resultante y es:

(a) una combinación del sector público en la cual ninguna parte de la combinación obtiene el control de una o más operaciones; o

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

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

Esta norma no aplica ya que las operaciones que se realizan son propias de la institución, además por ser la municipalidad una entidad autónoma, administra sus propios recursos y no tiene que recurrir ni mantener combinaciones con otros entes del sector público.

REVELACIONES PARTICULARES

Eventos conocidos por la opinión pública:

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

SI	
----	--

NO	1
----	---

Revelación: ¿Cuáles?

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

SI	1
----	---

NO	
----	--

Revelación:

La municipalidad de Santa Ana en observancia de las directrices y lineamientos de la Contabilidad Nacional decidió adoptar las NICSP, las cuales se dieron por acuerdo del Concejo Municipal en sesión N° 69.

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

SI	
----	--

NO	1
----	---

Revelación:

La Municipalidad en el plan de acción tiene contemplado la elaboración de los Procedimientos Contables.

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

SI	1
----	---

NO	
----	--

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

Revelación:

La municipalidad de Santa Ana en el primer trimestre del año 2022 se dieron reclasificaciones

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

SI	1
----	---

NO	
----	--

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

Revelación:

Se depuraron las cuentas de los activos fijos e inventarios.

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

SI	1
----	---

NO	
----	--

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

Revelación

Se recibió respuesta solo de 5.4.1.02.02.06.0.12784, 4.6.1.02.02.06.0.12587, 5.4.1.02.02.06.0.12908, 5.4.1.02.99.06.0.15910, 5.4.1.02.01.06.0.11206, 5.4.1.02.99.06.0.15910, 5.4.1.02.02.06.0.12581

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

SI	
----	--

NO	1
----	---

Revelación:

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

SI	
----	--

NO	1
----	---

Revelación:

El sistema emite la balanza de comprobación, con la cual se elaboran los EEFF.

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

SI	
----	--

NO	1
----	---

Revelación:

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

SI	1
----	---

NO	
----	--

SI	1
----	---

NO	
----	--

Revelación:

Siguiendo las directrices y políticas generales de Contabilidad Nacional el método de evaluación de los inventarios es PEPS.

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

SI

NO 1

Revelación:

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

SI 1

NO

Revelación:

Siguiendo las directrices de Contabilidad Nacional se utiliza el método de línea recta.

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

SI 1

NO

Revelación:

La Municipalidad de Santa Ana para atender la solicitud de los entes financieros audita los EEFF cada año.

Indique el nombre del despacho que audita sus estados financieros
Despacho Carvajal & Colegiados Contadores Públicos

Indique los últimos periodos contables en donde se auditaron Estados Financieros:		
Principales Hallazgos:	Período Contable	Se hicieron ajustes a los EEFF (Indique si o no)
AÑO 1		
Deficiencias en la base contable utilizada	2019	SI
Debilidad detectada en el disfrute de las vacaciones	2019	NO

Indique los últimos periodos contables en donde se auditaron Estados Financieros:		
Principales Hallazgos:	Período Contable	Se hicieron ajustes a los EEEF (Indique si o no)
Deficiencia de la base de datos de cuenta por cobrar	2019	NO
Debilidades encontradas en las conciliaciones bancarias	2019	NO
No existe un sistema integrado y aceptado por C.N.	2019	NO
No existe acta de recepción en los expedientes electrónicos SICOP	2019	NO
Municipalidad no cuenta con libros legales	2019	NO
Falta una conciliación de las cuentas liquidadas con el superávit	2019	NO
No se registran las palizas como gasto diferido ni la provisión del aguinaldo	2019	SI
provisión para pasivos contingentes no se encuentra registrada	2019	SI
Terrenos no se encuentran conciliados con el Registro Nacional	2019	SI
AÑO 2		
No se llevan los libros legales contables	2020	NO
No existen manuales de políticas y procedimientos contables que estandaricen el registro de los diferentes procesos que se realizan en la municipalidad	2020	NO
Inadecuado registro en la base contable	2020	NO
inexistencia de un sistema integrado para la ejecución de las actividades de los diferentes departamentos	2020	NO
existe diferencia entre el saldo contable y el registro auxiliar de cuentas por cobrar	2020	NO
las cuentas por cobrar presentan una antigüedad superior a 360 días	2020	NO
la municipalidad no cuenta con una política para la estimación para incobrable	2020	NO
La cuenta de inventarios presenta debilidades de control	2020	NO
existe diferencia entre el saldo contabilizado y el registro auxiliar de la cuenta de propiedad, planta y equipo.	2020	NO
existe diferencia entre el saldo contabilizado y el registro auxiliar de la cuenta de obras en proceso	2020	NO
Existen deficiencias en los activos según la toma física efectuado	2020	NO
Incumplimiento de la política de capitalización de propiedad, planta y equipo	2020	NO
Vehículos y terrenos no conciliados con el Registro Nacional	2020	NO
No se registran los intereses por pagar de las obligaciones financiera al cierre de cada mes	2020	NO
Existe diferencia en la conciliación del registro auxiliar cuentas por pagar y el saldo contable	2020	NO
No se registra el saldo acumulado por pagar de aguinaldo, salario escolar, vacaciones, ni los ingresos recibidos por adelantado	2020	NO
Carencia de documentación y registro auxiliar respaldo de la cuenta de revaluación de activos fijos	2020	NO
Existen diferencias entre el saldo contable y el presentado en el reporte de la Caja Costarricense de Seguro Social	2020	NO

Indique los últimos periodos contables en donde se auditaron Estados Financieros:		
Principales Hallazgos:	Período Contable	Se hicieron ajustes a los EEFF (Indique si o no)
Existen colaboradores con mas de treinta días de vacaciones pendientes de disfrutar	2020	NO
No se evidencio el cumplimiento del procedimiento para la gestión de respaldos de información. Riesgo bajo	2020	NO
No se evidencio el seguimiento al cumplimiento de la política de seguridad de la información. Riesgo medio	2020	NO
No se evidencio la existencia de un procedimiento para la gestión de roles y permisos de los usuarios en los sistemas de información. Riesgo medio	2020	NO
No se le da un seguimiento activo y documentado al plan estratégico de TI para la verificación de su cumplimiento. Riesgo bajo	2020	NO
Ausencia de una metodología para la gestión de riesgos tecnológicos. Riesgo bajo	2020	NO
No se evidencio la revisión periódica de las pistas de auditoria de los sistemas. Riesgo bajo	2020	NO
Oportunidades de mejora para el procedimiento del monitoreo tendencias para la infraestructura tecnológica. Riesgo bajo	2020	NO
Oportunidades de mejora en la metodología para la administración de proyectos de TI. Riesgo bajo	2020	NO
AÑO 3	2021	
AÑO 4		
AÑO 5		

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

SI 1

NO

Revelación:

Nos planteamos como meta llevar los libros contables, a partir del 01 de enero 2021, los cuales cuentan con la apertura de la Auditoría Interna, igual en el 2022.

15- ¿Los libros contables se encuentran actualizados?

SI 1

NO

Revelación:

A la fecha se han llevado los libros contables los cuales están actualizados

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:

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

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

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

NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

1. ACTIVO

1.1 ACTIVO CORRIENTE

NOTA N° 3

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.1.	Efectivo y equivalentes de efectivo	03	3 484 660,85	1 220 874,82	185,42

Detalle cuentas corrientes en el sector privado interno

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.01.2.	Cuentas corrientes en el sector privado interno

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
			%

Detalle cuentas corrientes en el sector público interno

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.02.2.	Cuentas corrientes en el sector público interno

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
			%
Banco de Costa Rica	620,817.59	400,182.93	55.13%
Banco Nacional	2,407,665.76	307,003.72	684%
Banco Popular	20,238.72	19,561.76	3.46%
Caja única MH.	423,338.29	474,578.43	10.80%

--	--	--	--

Detalle de Caja Única	
Fondos cuenta general	8,459.31
Fondo ley 7755	7,750.48
Fondo ley 8114	283,833.95
Conapam	108,345.62
Fodesaf	14,948.93
TOTAL	423,338.29

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.02.3.	Caja Única

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
			%

Revelación:

La cuenta Efectivo y equivalente de efectivo, experimento un aumento bastante notable, debido a esto podemos ratificar las revelaciones anteriores donde juega un papel importante la baja en la incidencia de la pandemia, por ende, una mejora en los signos macroeconómicos los cuales podemos medir tanto porcentual como en forma absoluta.

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 3.78 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 2,263,786.03 que corresponde a un(a) Aumento del 185.42 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (la razón más importante se da el levantamiento de las restricciones por la pandemia y que las personas en gran medida han retomado la confianza y han retomado las actividades, también todas estas variables presentan signos positivos para la reactivación de la economía)

Esta cuenta se compone de depósitos bancarios que representan el 3.75% del total del activo, títulos valores a valor razonable a c/p que representan el 4.87% del total del activo, títulos valore a costo amortizado a corto plazo que representan el 1.08% del total de los activos, otras inversiones a c/p que representan el 0.66% del total del activo, cuentas a cobrar a c/p que representan el 5.19% del total del activo, inventarios representan el 0.17% del total del activo, otros activos a c/p que representan el 0.02% del total del activo, bienes no concesionados representan el 83.91% del total del activo.

NOTA N° 4

INVERSIONES A CORTO PLAZO

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.2.	Inversiones a corto plazo	04	6 127 627,20	7 259 000,00	-15,59

Revelación:

La cuenta Inversiones a corto plazo, representa el 6.65 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -1,131,372.80 que corresponde a un(a) Disminución del -15.59 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que la Municipalidad realiza inversiones de acuerdo al disponible, es por lo tanto que una disminución de un periodo a otro se da si la municipalidad no tiene o cuenta con compromisos que no le permiten realizar inversión, aunque estas sean a corto plazo, razón por la cual la institución no debe comprometer el erario público, sin antes no hacer un análisis si se puede disponer en ese momento de este.

NOTA N° 5

CUENTAS A COBRAR CORTO PLAZO

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%

1.1.3.	Cuentas a cobrar a corto plazo	05	4 778 185,96	11 718 665,94	-59,23
--------	--------------------------------	----	--------------	---------------	--------

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	512,415.85
12582	CONAPAM	110,081.10
12583	Consejo Nación de La Política de la Pública de la Persona Joven	2,719.58
12587	COSEVI	106,693.02
14226	IFAM	19,268.56
14227	IMAS	227,515,81

Indicar el Método Utilizando:

Método de estimación por incobrable

Aun no se establece un método para estimación por incobrables, el cumplimiento está dentro del plan de acción se estableció como fecha de cumplimiento el 31/12/2022.

Indicar los procedimientos utilizados para la determinación de los valores razonables para cada clase de activo financiero: La municipalidad no posee activos financieros que deban medirse de acuerdo al valor de mercado que se pueda comparar para establecer el valor razonable.

Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a corto plazo, representa el 5.19 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -6,940,479.98 que corresponde a un(a) Disminución del -59.23 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que todavía a esa fecha se mantenía los efectos de la pandemia y la capacidad de pago de las personas se han visto afectadas y por ende el saldo de las cuentas por pagar.

NOTA N° 6

INVENTARIOS

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.4.	Inventarios	06	169 492,14	240 107,53	-29,41

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.

La municipalidad de Santa Ana a determinado utilizar el método PEPS, esto de acuerdo con las recomendaciones de Contabilidad Nacional en las políticas generales

Cual sistema de inventario utiliza su institución Periódico o Permanente:

De acuerdo con la naturaleza de la Institución el inventario el sistema a utilizar es el periódico, donde la información se ha determinado que fuera mensual.

Revelación:

La cuenta Inventarios, representa el 0.18 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -70,615.39 que corresponde a un(a) Disminución del -29.41 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de las variaciones de un periodo a otro es que el registro se realizaba de acuerdo a la información del bodeguero mediante un Excel, ahora se está en proceso de ajuste empezando por un levantamiento en bodegas, a partir del 2022 se están tomando las acciones para un registro integro, además se están realizando pruebas en el sistema para que el inventario se realice desde donde se genera la información para que esta sea oportuna, realizando el proceso de forma integrada con proveeduría y se genere el asiento para mayor eficiencia, se acorte el tiempo, lo que nos permitiría contar con el tiempo necesario para realizar las revisiones y disminuir el riesgo de errores en la información.

NOTA N° 7

Otros activos a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.9.	Otros activos a corto plazo	07	21 003,42	63 709,60	-67,03

Revelación:

La cuenta Otros activos a corto plazo, representa el 0.02 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -42,706.18 que corresponde a un(a) Disminución del -67.03 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta se dan ya que por error no se aplicó el diferido de los últimos 3 meses del anterior año

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

Cuenta	Descripción
1.1.9.01.	Gastos a devengar a corto plazo

Cuenta	Detalle	Monto
1.1.9.01.01.01.0. Primas y gastos de seguros a devengar c/p	Instituto Nacional de Seguros	¢ 21,003.42
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 -42,706.18 que corresponde a un(a) Disminución del -67.03 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto a otro es que por error no se registró los últimos tres meses del periodo anterior

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 (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

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 (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 10

Bienes no concesionados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.	Bienes no concesionados	10	77 540 172,93	86 016 651,10	-9,85

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados, representa el 84.17 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -8,476,478.16 que corresponde a un(a) Disminución del -9.85 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del proceso de depuración de activos por medio de levantamientos donde se verifico que en el sistema había activos que no se encontraban ya en la Institución por lo que se procedió a sacarlos del sistema. Para retirar activos que ya perdieron la capacidad de servicio, se retiran por medio de un procedimiento donde participa el funcionario usuario del bien, encargado de los activos fijos, Contabilidad, Dpto. Legal, y auditoría interna, esto inicia con la presentación de una boleta que se utiliza para incluir, excluir y desechar, ya determinado que el activo se desechara participan los Dptos. Antes citados y se levanta un acta a la que se le agregan fotos de lo que se desechará y firman las partes, se establece un lugar

adecuado que recibe aparatos eléctricos o hay que darle algún tratamiento porque contiene sustancias peligrosas o se puede dar como chatarra por un costo razonable

Detalle:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados	10	34 618 301,35	62 234 729,63	-44,37

1. ACTIVOS EN POSESION DE TERCEROS Y NO CONCESIONADOS

Activo	Placa / Identificación	Convenio	Plazo	Valor En Libros	Nombre Beneficiario
Nissan 5991	4658	Cooperación entre la Municipalidad y e Comité Cantonal de Deportes	5 AÑOS	34,618,301.35	Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Santa Ana

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 92 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:

Cuenta Propiedades, planta y equipos explotados, representa el 38.96 % del total de Activo, que comparado al periodo La anterior genera una variación absoluta de -15,009,256.36 que corresponde un(a) Disminución del -30.19 % de recursos disponibles, 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.

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

No todas las propiedades poseen plano catastrado, pero si en su mayoría poseen planos catastrados inscritos. Se tiene Propiedades ocupados ilegalmente. Se ha informado sobre la invasión a la asesoría legal y alcaldía, pero a la fecha no tenemos conocimiento del proceso

Revelación:

La cuenta Propiedades, planta y equipos explotados, representa el 37.58 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -27,616,428.27 que corresponde a un(a) Disminución del -44.37 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta se dan debido al proceso de depuración que venimos realizando.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.02.	Propiedades de inversión	10	12 051,67	29 612,50	-59,30

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	
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 -17,560.83 que corresponde a un(a) Disminución del -59.3 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que se estimó que la única propiedad que califica como propiedad de inversión es la que tiene el monto de ¢ 12,051.67, esta propiedad se utilizará para realizar un proyecto de vivienda social, en donde se cobrará una tarifa como forma de pago y desarrollo de otros proyectos.

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 (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.04.	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio	10	42 591 600,66	16 720 630,68	154,72

Revelación:

La cuenta Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio, representa el 46.23 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 25,870,969.97 que corresponde a un(a) Aumento del 154.72 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta se deben a que tenemos una funcionaria que se encarga del proceso de activos, lo que nos a permitido el registro de la infraestructura de uso público, para esto se pidió colaboración de los departamentos de la UTGV y el departamento de Inversión y Obras, ya que estos son unidades primarias de información.

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 (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

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.

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
					%
1.2.5.07.	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.

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
					%
1.2.5.08.	Bienes intangibles no concesionados	10	27 227,78	42 278,64	-35,60

Revelación:

La cuenta Bienes intangibles no concesionados, representa el 0.03 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -15,050.86 que corresponde a un(a) Disminución del -35.6 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la depuración de esta cuenta de bienes intangibles ya que se estaba tomando en cuenta bienes que no son propiedad municipal, por lo que se corrigió corregir el error y eso dio como resultado que bajara el saldo de esta cuenta)

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción	10	290 991,48	6 989 399,64	-95,84

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados en proceso de producción, representa el 0.32 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -6,698,408.17 que corresponde a un(a) Disminución del -95.84 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de fue que este año se dejaron pocos proyectos como compromisos presupuestarios del periodo anterior

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 (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

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 (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

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 de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

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 (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

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 (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

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	0,00	0,00

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 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):

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 (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

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	818 821,38	2 719 533,12	-69,89

Revelación:

La cuenta Deudas a corto plazo, representa el 18.18 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -1,900,711.74 que corresponde a un(a) Disminución del -69.89 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta se deben a que la municipalidad invirtió en la compra de más productos de limpieza, realizo compras para ayudas de la población de bajos recursos, que quedo desprotegida por la pérdida de los trabajos, además debió tomar medidas en coordinación con la encargada de salud ocupacional, para proteger en gran medida la salud de los empleados municipales por lo que debió realizar gastos para atender la emergencia contener hasta donde fuera posible el contagio del covid-19).

Detalle:

Pago de materiales y suministros que la municipalidad paga a c/p	
Deudas comerciales por adquisición de materiales y suministros	537,743.98
Salario Escolar	62,590.64
Decimotercer mes	85,687.55
Retenciones a pagar c/p	26,956.40
Otras deudas por veneficios a empleados c/p	72,790.55
Retenciones de impuestos a pagar c/p	12,494.58
Deudas por anticipos de otras unidades	20,557.67
Total	818,821.37

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 % 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° 15

Endeudamiento público a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.2.	Endeudamiento público a corto plazo	15	74 022,31	70 928,16	4,36

Revelación:

La cuenta Endeudamiento público a corto plazo, representa el 1.64 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 3,094.15 que corresponde a un(a) Aumento del 4.36 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que los prestamos municipales se amortizan sobre saldos lo que al bajar el saldo se pagan menos intereses y la amortización es mayor

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	213 295,40	152 972,66	39,43

Detalle: Estas son garantías que deben depositar los que participan en una licitación de cualquier índole.

Están las de participación que son devueltas a los que quedaron fuera del concurso, excepto el adjudicado sea esta física o Jurica.

La de cumplimiento, es depositada por el adjudicatario de la obra o servicio, se estipula en el contrato, esta es devuelta hasta que la obra o servicio haya concluido, y el que inspecciona los trabajos de el visto bueno de que se realizó la obra o servicio a satisfacción, una vez terminado y se constate que no causó daños a terceros y el trabajo contratado salió bien le será devuelta.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.3.03.	Depósitos en garantía	16	213 295,40	152 972,66	39,43

Revelación:

La cuenta Depósitos en garantía, representa el 4.74 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 60,322.74 que corresponde a un(a) Aumento del 39.43 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que en el mismo periodo el tesorero que es el custodio de los valores mantiene más garantías este periodo que el año anterior)

NOTA N° 17

Provisiones y reservas técnicas a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.4.	Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	17	0,00	5 782,41	-100,00

Detalle cuenta:

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

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):

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 32.42 % 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 el saldo del endeudamiento ha ido bajando debido a las amortizaciones de la deuda):

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 (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

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 de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

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):

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 0.5 % 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):

3.1.1.02.01.01. Incorporaciones al capital a valores históricos

Fecha	Asiento	
24/10/2019	AF00001946	11,900,000.00
25/10/2019	AF00001948	17,150,000.00
25/10/2019	AF00001949	23,100,000.00
25/10/2019	AF00001950	10,500,000.00
25/10/2019	AF00001951	8,190,000.00
25/10/2019	AF00001965	2,310,000.00
25/10/2019	AF00001966	3,300,000.00
25/10/2019	AF00001967	504,000.00
25/10/2019	AF00001968	504,000.00
25/10/2019	AF00001969	6,300,000.00
25/10/2019	AF00001970	4,900,000.00
25/10/2019	AF00001971	5,250,000.00
25/10/2019	AF00001972	5,250,000.00
25/10/2019	AF00001973	5,250,000.00
25/10/2019	AF00001974	252,000.00
25/10/2019	AF00001975	252,000.00
25/10/2019	AF00001976	420,000.00
25/10/2019	AF00001977	560,000.00
25/10/2019	AF00001978	60,750,000.00
25/10/2019	AF00001979	49,000,000.00
25/10/2019	AF00001980	23,450,000.00
25/10/2019	AF00001981	420,000.00
25/10/2019	AF00001982	10,010,000.00
25/10/2019	AF00001936	7,000,000.00
25/10/2019	AF00001937	49,000,000.00
25/10/2019	AF00001940	22,500,000.00
25/10/2019	AF00001941	3,200,000.00
25/10/2019	AF00001942	6,650,000.00
25/10/2019	AF00001943	11,550,000.00
25/10/2019	AF00001944	8,400,000.00
25/10/2019	AF00001945	5,320,000.00
25/10/2019	AF00001947	7,700,000.00
26/10/2019	AF00001932	3,850,000.00
26/10/2019	AF00001933	910,000.00
26/10/2019	AF00001934	7,000,000.00
26/10/2019	AF00001935	8,000,000.00

14/11/2019	AF00002166	1,754,000.00
14/11/2019	AF00002167	1,754,000.00
14/11/2019	AF00002168	1,754,000.00
14/11/2019	AF00002169	5,000.00
14/11/2019	AF00002170	5,000.00
14/11/2019	AF00002171	5,000.00
14/11/2019	AF00002172	5,000.00
14/11/2019	AF00002173	5,000.00
14/11/2019	AF00002174	5,000.00
14/11/2019	AF00002175	5,000.00
15/11/2019	AF00002193	20,000.00
15/11/2019	AF00002194	8,000.00
15/11/2019	AF00002195	20,000.00
15/11/2019	AF00002196	8,000.00
15/11/2019	AF00002197	50,000.00
15/11/2019	AF00002198	8,000.00
15/11/2019	AF00002199	8,000.00
15/11/2019	AF00002200	50,000.00
15/11/2019	AF00002201	10,000.00
15/11/2019	AF00002202	5,000.00
15/11/2019	AF00002203	50,000.00
15/11/2019	AF00002204	45,000.00
15/11/2019	AF00002205	35,000.00
15/11/2019	AF00002206	98,000.00
15/11/2019	AF00002207	50,000.00
15/11/2019	AF00002208	410,000.00

14/11/2019	AF00002176	5,000.00
14/11/2019	AF00002177	60,000.00
14/11/2019	AF00002178	8,000.00
14/11/2019	AF00002179	20,000.00
14/11/2019	AF00002180	5,000.00
14/11/2019	AF00002184	8,000.00
14/11/2019	AF00002185	40,000.00
14/11/2019	AF00002186	20,000.00
14/11/2019	AF00002187	8,000.00
14/11/2019	AF00002188	25,000.00
14/11/2019	AF00002189	25,000.00
14/11/2019	AF00002190	8,000.00
14/11/2019	AF00002191	100,000.00
14/11/2019	AF00002192	35,000.00
14/11/2019	AF00002181	50,000.00
14/11/2019	AF00002182	25,000.00
14/11/2019	AF00002183	8,000.00
14/11/2019	AF00002154	669,200.00
14/11/2019	AF00002155	669,200.00
14/11/2019	AF00002157	669,200.00
14/11/2019	AF00002158	10,000.00
14/11/2019	AF00002159	1,754,000.00
14/11/2019	AF00002160	1,754,000.00
14/11/2019	AF00002161	1,754,000.00
14/11/2019	AF00002162	1,754,000.00
14/11/2019	AF00002163	50,000.00
14/11/2019	AF00002164	50,000.00
14/11/2019	AF00002165	1,754,000.00

14/11/2019	AF00002166	1,754,000.00
14/11/2019	AF00002167	1,754,000.00
14/11/2019	AF00002168	1,754,000.00
14/11/2019	AF00002169	5,000.00
14/11/2019	AF00002170	5,000.00
14/11/2019	AF00002171	5,000.00
14/11/2019	AF00002172	5,000.00
14/11/2019	AF00002173	5,000.00
14/11/2019	AF00002174	5,000.00
14/11/2019	AF00002175	5,000.00
15/11/2019	AF00002193	20,000.00
15/11/2019	AF00002194	8,000.00
15/11/2019	AF00002195	20,000.00
15/11/2019	AF00002196	8,000.00
15/11/2019	AF00002197	50,000.00
15/11/2019	AF00002198	8,000.00
15/11/2019	AF00002199	8,000.00
15/11/2019	AF00002200	50,000.00
15/11/2019	AF00002201	10,000.00
15/11/2019	AF00002202	5,000.00
15/11/2019	AF00002203	50,000.00
15/11/2019	AF00002204	45,000.00
15/11/2019	AF00002205	35,000.00
15/11/2019	AF00002206	98,000.00
15/11/2019	AF00002207	50,000.00
15/11/2019	AF00002208	410,000.00

15/11/2019	AF00002209	25,000.00
15/11/2019	AF00002210	75,000.00
15/11/2019	AF00002211	75,000.00
15/11/2019	AF00002212	75,000.00
15/11/2019	AF00002213	75,000.00
15/11/2019	AF00002214	75,000.00
15/11/2019	AF00002215	75,000.00
15/11/2019	AF00002216	15,000.00
15/11/2019	AF00002217	15,000.00
15/11/2019	AF00002218	50,000.00
15/11/2019	AF00002219	50,000.00
15/11/2019	AF00002220	50,000.00
15/11/2019	AF00002221	8,000.00
15/11/2019	AF00002222	100,000.00
15/11/2019	AF00002223	40,000.00
15/11/2019	AF00002224	20,000.00
15/11/2019	AF00002225	75,000.00
18/11/2019	AF00002226	25,000.00
18/11/2019	AF00002227	25,000.00
18/11/2019	AF00002228	100,000.00
18/11/2019	AF00002229	44,800.67
04/12/2019	AF00002231	50,000.00
04/12/2019	AF00002232	50,000.00
04/12/2019	AF00002237	10,000.00
05/12/2019	AF00002307	50,000.00

05/12/2019	AF00002308	50,000.00
05/12/2019	AF00002300	300,000.00
05/12/2019	AF00002301	70,000.00
05/12/2019	AF00002302	20,000.00
05/12/2019	AF00002303	70,000.00
05/12/2019	AF00002304	35,000.00
05/12/2019	AF00002305	100,000.00
05/12/2019	AF00002306	35,000.00
05/12/2019	AF00002263	13,715.00
06/12/2019	AF00002310	25,000.00
06/12/2019	AF00002311	150,000.00
07/12/2019	AF00002383	350,000.00
07/12/2019	AF00002384	350,000.00
07/12/2019	AF00002385	350,000.00
07/12/2019	AF00002386	350,000.00
07/12/2019	AF00002387	350,000.00
07/12/2019	AF00002388	350,000.00
07/12/2019	AF00002389	350,000.00
07/12/2019	AF00002390	350,000.00
07/12/2019	AF00002391	350,000.00
27/03/2020	AF00002974	85,000.00
28/03/2020	AF00002972	50,000.00
28/03/2020	AF00002973	50,000.00
28/03/2020	AF00002976	50,000.00
28/03/2020	AF00002977	45,000.00
31/03/2020	CG00003773	50,000.00
	Total	435,475,929.67

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):

NOTA N° 26

Reservas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.3.	Reservas	26	39 481 362,98	39 481 362,98	0,00

Revelación:

La cuenta Reservas, representa el 45.06 % 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):

En la municipalidad de Santa Ana en el primer trimestre del periodo 2022 no se dieron bajas en activos, por lo tanto, en el balance de comprobación en el periodo actual no aparecen movimientos por registros de esta cuenta.

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):

NOTA N° 28

Resultados acumulados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.	Resultados acumulados	28	47 692 982,83	62 114 159,63	-23,22

Detalle cuenta:

Detalle de la cuenta		
Resultados de ejercicios anteriores	₡	46,591,394.52
Resultado del ejercicio		1,101,588.31
Total		47,692,982.83

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	28	46 591 394,52	51 717 466,94	-9,91

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio	28	1 101 588,31	10 396 692,69	-89,40

Revelación:

La cuenta Resultados acumulados, representa el 54.43 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -14,421,176.80 que corresponde a un(a) Disminución del -23.22 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que se dio mas flujo de efectivo ya que la pandemia no afecto, en gran parte el ingreso en el comercio y otras actividades.

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 (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

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 (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

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 (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 32

Impuestos sobre la propiedad

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.1.2.	Impuestos sobre la propiedad	32	1 829 552,87	6 308 140,96	-71,00

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre la propiedad, representa el 40.67 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -4,478,588.09 que corresponde a un(a) Disminución del -71 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que los contribuyentes se han mostrado mas cautos con el dinero pero descuidan las obligaciones contraídas por pagos de impuestos.

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	840 642,41	2 857 179,80	-70,58

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre bienes y servicios, representa el 18.69 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -2,016,537.39 que corresponde a un(a) Disminución del -70.58 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que como en el caso anterior se presenta el mismo fenómeno por lo que prefieren mantener alguna reserva o por el contrario en el periodo pasado tal pensaron que la crisis iba a terminar pronto, o se quedaron sin empleo algunos contribuyentes.

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 (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

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 (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

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 (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

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 (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

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	15 601,63	21 571,05	-27,67

Revelación:

La cuenta Multas y sanciones administrativas, representa el 0.35 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -5,969.42 que corresponde a un(a) Disminución del -27.67 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que la municipalidad se ha encargado de realizar las aceras, este es uno de los rubros que causaban más multas ya que para muchas personas se les ha hecho difícil encargarse de hacer las aceras y mantenimiento de zonas verdes.

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):

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):

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	742 864,09	2 667 697,25	-72,15

Revelación:

La cuenta Ventas de bienes y servicios, representa el 16.51 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -1,924,833.16 que corresponde a un(a) Disminución del -72.15 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que por error en el 2020 se registraron cuenta por cobrar contra la totalidad de los ingresos, en 2021 el registro se va devengando mes a mes.

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):

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):

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 (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

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 de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

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 (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

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	46 700,55	13 812,43	238,11

Revelación:

La cuenta Rentas de inversiones y de colocación de efectivo, representa el 1.04 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 32,888.11 que corresponde a un(a) Aumento del 238.11 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que se decidió colocar más efectivo ya que se cuenta en este periodo el tesorero decidió colocar más efectivo ya que por ser a corto plazo no compromete las finanzas municipales.

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 (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

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 (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.6.1.	Transferencias corrientes	50	370 360,68	366 439,30	1,07

Detalle:

Esta cuenta está compuesta por:

Transferencias corrientes del sector público ¢ 370,360.00

Cuenta	Descripción
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
12582	CONAPAM	132,097.38
12583	Consejo nacional de la política de la persona joven	2,719.58
12587	COSEVI	64,800.00
14226	IFAM	13,543.72
14227	IMAS	157,200.00

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 8.23 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 3,921.38 que corresponde a un(a) Aumento del 1.07 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de según nuestros registros se han recibido mas aportes de los entes externos, según detalles anteriores.

NOTA N° 51

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.6.2.	Transferencias de capital	51	632 785,73	600 987,59	5,29

Detalle:

Detalle de la cuenta	
Transferencias de capital del sector privado	¢ 3,530.22
Transferencias de capital del sector público	¢629,255.51
Total	¢ 632,785.73

Cuenta	Descripción
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital del sector público interno, representa el 13.99 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 59,997.33 que corresponde a un(a) Aumento del 10.54 % de recursos disponibles.

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

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 (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

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 (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

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 (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

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 (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 56

Recuperación de provisiones y reservas técnicas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.5.	Recuperación de provisiones y reservas técnicas	56	0,00	0,00	0,00

Revelación:

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

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

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):

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	20 175,50	10 047,62	100,80

Revelación:

La cuenta Otros ingresos y resultados positivos, representa el 0.45 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 10,127.88 que corresponde a un(a) Aumento del 100.8 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que esta cuenta es por la venta de reciclaje por lo tanto este periodo se colocó más reciclaje que el periodo pasado.

5. GASTOS

5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

NOTA N° 59

Gastos en personal

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.1.	Gastos en personal	59	1 141 635,78	1 419 582,12	-19,58

Revelación:

La cuenta Gastos en personal, representa el 33.61 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -277,946.33 que corresponde a un(a) Disminución del -19.58 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que se pensionaron varios funcionarios que fueron sustituidos lo que da como resultado una baja en los gastos en personal, se rebajo el pago de horas extraordinarias, menos cargas sociales.

NOTA N° 60

Servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.	Servicios	60	704 678,02	240 565,46	192,93

Detalle de la cuenta:	
Alquiler y derechos sobre bienes	63,896.84
Servicios básicos	105,075.20
Servicios comerciales y financiero	81,563.14
Servicios de gestión y apoyo	80,848.33
Gastos de viaje y transporte	3,015.75
Seguros, reaseguros y otras obligaciones	11,539.58
Capacitación y protocolo	2,038.50
Mantenimiento y reparaciones	356,700.68
Total	704,678.02

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	60	63 896,84	15 863,26	302,80

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Servicios, representa el 20.74 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 464,112.56 que corresponde a un(a) Aumento del 192.93 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que el Alcalde se acogió a la reducción de gastos, menos gastos por teletrabajo y por ende menos gastos por pago de servicios públicos periodo pasado es por ese motivo que este periodo los gastos aumentaron.

NOTA N° 61

Materiales y suministros consumidos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	61	106 197,63	53 984,39	96,72

Revelación:

La cuenta Materiales y suministros consumidos, representa el 3.13 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 52,213.23 que corresponde a un(a) Aumento del 96.72 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de cómo se indicó anteriormente se dio la solicitud de disminuir los gastos.

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	117 752,41	80 109,40	46,99

Revelación:

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 3.47 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 37,643.00 que corresponde a un(a) Aumento del 46.99 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la reducción de gastos

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	32 699,35	117,37	27 760,67

Revelación:

La cuenta Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes , representa el 0.96 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 32,581.98 que corresponde a un(a) Aumento del 27760.67 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la reducción de gastos

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 (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

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):

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	91 250,00	104 521,62	-12,70

Detalle cuenta:

Cargo por litigios y demandas comerciales 91,250.00

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.8.01	Cargos por litigios y demandas	66	0,00	0,00	0,00

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Cargos por provisiones y reservas técnicas, representa el 2.69 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -13,271.62 que corresponde a un(a) Disminución del -12.7 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que la municipalidad tuvo menos desembolsos en el pago de la cuenta cargos por litigios y demandas que el periodo pasado

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	24 128,24	26 728,40	-9,73

Revelación:

La cuenta Intereses sobre endeudamiento público, representa el 0.71 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -2,600.16 que corresponde a un(a) Disminución del -9.73 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que se han pagado un alto porcentaje de los prestamos al quedar menos saldo los intereses se reducen.

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	0,00	0,00
--------	---	----	------	------	------

Revelación:

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

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	990 396,63	477 059,84	107,60

Detalle:

Otras prestaciones ϕ 20,565.30

Transferencias corrientes a asociaciones ϕ 145,000.00

Transferencias corrientes a fundaciones ϕ 39,000.00

Transferencias corrientes a otras entidades 47,090.90

Cuenta	Descripción
5.4.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	Órgano de Normalización técnica	18,277.79
12553	CONAGEBIO	1,464.70
12581	Conapdis	18,355.54
12784	Junta administrativa Registro Nacional	36,555.58
12908	Fondo de área protegidas de conservación	9,227.59
14253	Juntas de Educación	536,615.54
15910	Comité cantona de deportes	110,133,24
15825	Femetrom	8,110.46

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 29.15 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 513,336.79 que corresponde a un(a) Aumento del 107.6 % de recursos disponibles.

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

NOTA N° 73

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.4.2.	Transferencias de capital	73	9 781,57	0,00	0,00

Detalle:

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 0.29 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 9,781.57 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que se realizó un aporte a la Junta de Educación de la Escuela de Brasil de Santa Ana.

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):

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	178 575,53	46 514,72	283,91

Revelación:

La cuenta Otros gastos y resultados negativos, representa el 5.26 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 132,060.80 que corresponde a un(a) Aumento del 283.91 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que el periodo anterior no se realizaron exoneraciones ni descuentos por pronto pago del Impuesto de Bienes Inmuebles.

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	11 215 554,92	5 169 433,49	116.96

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 6,046,121.43 que corresponde a un(a) Aumento del 116.96% de recursos disponibles,

Las variaciones de la cuenta son producto de la recuperación acontecida en el país, en la liberación de restricciones

NOTA N°78

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	78	-3 520 585,37	2 012 688,74	-274.92

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -5,533,274.11 que corresponde a un(a) Disminución del -274.92% de recursos disponibles,

Las variaciones de la cuenta son producto de que se está comprando menos que el periodo anterior se debio de realizar diferentes artículos de limpieza y desinfección, así como las ayudas dentro de la población a personas de diferentes extractos que necesitaron la ayuda municipal

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

NOTA N°79

Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	79	-15 050,86	566 468,83	-102.66

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -581,519.69 que corresponde a un(a) Disminución del -102.66% de recursos disponibles,

Las variaciones de la cuenta son producto de que el periodo anterior se realizaron entradas de efectivo por concepto de intereses, en este periodo de enero a marzo, han estado por debajo las entradas.

NOTA N°80

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	80	-1 742 364,15	5 423 865,87	-132.12

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -7,166,230.02 que corresponde a un(a) Disminución del -132.12% de recursos disponibles,

Las variaciones de la cuenta son producto de que no se invirtió en la compra en propiedad, planta y equipo las salidas de efectivo superan a las del periodo pasado, según lo reflejado en el balance de comprobación.

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

NOTA N°81

Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	81	0,00	0,00	0,00

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0% de recursos disponibles,

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

NOTA N°82

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	82	15 593 445,29	59 371,57	26,164.16

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 15,534,073.72 que corresponde a un(a) Aumento del 26,164.16% de recursos disponibles,

Las variaciones de la cuenta son producto de que ha habido más salidas de efectivo por concepto de que se adquirió un préstamo para construcción y remodelación del edificio municipal, lo que aumento el pago por amortización y el aumento por los pagos de préstamos con avance de pago que bajan los intereses pero aumentan la amortización.

NOTA N°83

Efectivo y equivalentes

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	83	3 484 660,85	1 220 874,82	185.42

La cuenta Efectivo y Equivalentes de Efectivo al final de ejercicio, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 2,263,786.03 que corresponde a un(a) Aumento del 185.42% de recursos disponibles,

Las variaciones de la cuenta son producto de aumento los flujos de efectivo por la recuperación de la economía, la apertura y la confianza de la gente para salir a realizar sus actividades.

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	87 618 114,68	102 039 291,48	-14,13

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 -14,421,176.80 que corresponde a un(a) Disminución del - 0.141329644567321 de recursos disponibles,

Las variaciones de la cuenta son producto de que se invirtió menos en compra en PPE, hace que el patrimonio sea más bajo que el periodo pasado.

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	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%

SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO	4,854,482.48	3,452,077.63	
SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD	1,101,588.31	10,396.692.69	

El Superávit Presupuestario, comparado al periodo anterior genera un (1,422,404.85), variación relativa (29.30 % de recursos disponibles, producto de que por la pandemia se esperaban menos ingresos situación que no ocurrió, la incertidumbre hizo que se realizará un presupuesto conservador de ahí que se generará un superávit en términos generales que superó las expectativas.

El Superávit Contabilidad, comparado al periodo anterior genera una (disminución de ¢9,295,104.38) variación relativa 943.79% de recursos disponibles, producto de (en este caso se dio lo contrario con respecto al presupuesto la razón, en el periodo pasado se hizo un mal registro, lo puesto al cobro de los ingresos se registró la totalidad en enero lo que causo que estos se inflaran).

Revelación para conciliar la Ejecución Presupuestaria con Contabilidad

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación
	4,854,482.48	1,101,588.31	3,752,894,.17	Diferencia en bases

NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

NOTA N°86

Saldo Deuda Pública

NOTA 85 RUBRO	SALDOS		
	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SALDO DE DEUDA PÚBLICA	1,533,843.30	1,601,429.33	

El Saldo de Deuda Pública, 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).

Fundamente los movimientos del periodo

Fecha	Incrementos	Disminuciones	Fundamento

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

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

NOTA N°87

Evolución de Bienes

NOTA 86 RUBRO	SALDOS		
	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO			
ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO			

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

Los Activos No Generadores de Efectivo, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (indicar monto de la variación) que corresponde a 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).

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:

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 I Trimestre del periodo **2022**.

Nosotros Gerardo Oviedo Espinoza, portador de la cédula de identidad 1-0590-0475, Carlos Ureña Delgado, cédula 1-0661-0396 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:



ANEXOS

FODA

Fortalezas

- Municipalidad con prestigio y con experiencia en el sector municipal.
- Visión global del Cantón, se posee un positivo acercamiento político y conocimiento del sector público y privado existente.
- Garantía de continuidad de negocio.
- Adaptación tecnológica, digitalización y otorgamiento de teletrabajo.
- Posee bases de datos fuertes y en diversos ámbitos de acción.
- Personal con calidades y competencias adecuadas para las funciones actuales.
- Capacidad de coordinación para la actuación conjunta e interdepartamental en organizaciones orientadas al mismo fin o con afinidades hacia el sector municipal.
- Liderazgo efectivo en la gestión de la crisis en el Cantón.
- Experiencia en Sistemas de información y conocimiento de calidad de tecnología en proveedores potenciales.
- Motivación y tendencia a la ayuda de los profesionales hacia las personas del Cantón.
- Creación de planes municipales orientados hacia la atención de salud pública a nivel cantonal.
- Recuento de memorias de acciones en la pandemia.
- Comunicación eficiente a lo interno de la municipalidad y hacia el Cantón.
- Contar con un Sub-Proceso de Salud ocupacional que ha liderado el accionar interno municipal para efectos de reducir los contagios, aplicación de protocolos e informar a los(as) funcionarios(as) sobre lo que se va descubriendo del virus.
- Contar con un Proceso de Gestión de Riesgos que ha coordinado con la CNE, el CME y todos sus actores para el abordaje de la situación de emergencia, aplicación de protocolos, coordinación y acompañamiento con la empresa privada para garantizar el cumplimiento de medidas sanitarias, con la colaboración de otros Procesos Internos como Desarrollo Económico Local, Patentes, Ordenamiento Territorial, entre otros.
- Contar con una Gestión de Desarrollo Humano que se ha encargado de atender la dimensión social del problema, mediante la implementación de un programa de subsidios económicos, donaciones de alimentos, programa de ayudas por infortunio, programa de becas a estudiantes de bajos recursos, Bolsa de intermediación de empleo, reactivación económica, gestión empresarial, capacitaciones virtuales, entre otros.
- El porcentaje de gastos operativos y endeudamiento institucional son racionales, lo que ha permitido mantener la planilla y varios de los principales proyectos y/o programas.

Oportunidades

- Diseñar y ejecutar estrategias en materia coyuntural para la gestión de la crisis en medio de la pandemia, en este caso se podría retomar el Plan de Desarrollo Humano Cantonal y

el Plan de Gobierno para extraer las principales estrategias con mayor factibilidad y enfocar el trabajo a realizarse en el corto plazo.

- Crear espacios de reflexión y generar conocimientos sobre escenarios de transición y post pandemia.
- Promover la innovación y la adaptación tanto de las dinámicas municipales internas como aquellas orientadas hacia el funcionamiento con el sector empresarial, productivo y organizaciones del Cantón.
- Asistencia virtual para acceder a programas y ayudas económicas a las personas del Cantón.
- El cambio en las dinámicas laborales permitirá identificar nuevas formas de hacer las cosas o encontrar nuevos flujos de trabajo que puedan mejorar la manera en la que se realiza el trabajo actualmente.
- Mejora los mecanismos de Participación Comunitaria.
- Revisiones de Modelos Financieros para reflejar escenarios de refinanciación.
- Desarrollo de estructuras contables tomando en cuenta uno o varios posibles contextos de desinversiones.
- Concientización de líderes comunales y funcionarios municipales, para entender que la cultura, el compromiso y el liderazgo en la Municipalidad son palancas de cambio y aportan valor público a labor que se realiza hacia el Cantón.
- Información a los comercios y emprendedores para contar con una visión integral del esfuerzo municipal tal que permita evitar el sesgo en la percepción del accionar municipal en medio de la crisis.
- Aceleración del cambio tecnológico: incorporación de nuevas tecnologías, formas de trabajo, nuevas reglamentaciones y nuevos productos derivados de la tecnología.
- Generación de nuevos modelos de negocio con reducción de costos operativos, lo cual, podría significar mayores ingresos municipales por licencias comerciales.
- Generación de un sin número de plataformas virtuales que se convertirán en herramientas de trabajo, evitando traslados, logística, uso del espacio, entre otros.
- Alianzas con universidades, fundaciones, ONG's, para implementar capacitaciones de diversa índole a la comunidad y a funcionarios(as).
- La pandemia ha dejado en evidencia grupos sociales minoritarios que los gobiernos locales no sabían que existían. Ahora se sabe su ubicación, características y necesidades. Un ejemplo de ello es: los asentamientos humanos informales y cuarterías.

Debilidades

- Falta de experiencia previa que guíe las actuaciones en materia de prevención del contagio, toma de decisiones, planificación y asignación presupuestaria.
- Carencia de medidas sancionatorias en los casos de funcionarios que omiten o usan inadecuadamente los implementos de seguridad y protocolos de salud.
- Carencia en la atención a las llamadas telefónicas a funcionarios en teletrabajo.
- Carencia de alcances específicos en los funcionarios que realizan teletrabajo.
- Carencia de un modelo de cultura o clima laboral en un contexto donde los funcionarios realizan teletrabajo.

- La información virtual que la Municipalidad genera debe contemplar los criterios de universalidad de acceso para todas las personas, incluyendo las personas con discapacidad, lo cual, no se cumple.
- Inadecuados procesos de contratación de insumos de primera respuesta mediante plataformas como SICOP. Durante una pandemia de escala mundial este tipo de contrataciones no sirven, ya que muchas instituciones a la vez están buscando un mismo producto.
- Falta de capacitación en herramientas tecnológicas, especialmente para funcionarios que tienen barreras tecnológicas.
- Se han tenido que atender solicitudes de la pandemia, mientras se continua con la atención de las funciones normales de cada puesto. Un ejemplo de ellos son los informes que se deben entregar para la rendición de cuentas.

Amenazas

- Pérdida de los ingresos municipales derivado de la más que previsible crisis económica que enfrenta el país, lo que se refleja en una deteriorada certidumbre en cuanto a las proyecciones de la posible afectación de los ingresos y un notable aumento en el porcentaje de moratoria.
- Riesgos psicosociales actuales y a los que se enfrentará la Municipalidad en el retorno al trabajo de manera presencial al 100% de capacidad instalada y sus funcionarios municipales.
- No ser capaces de aprender de las experiencias vividas para avanzar adecuadamente.
- La deslocalización de empresas extranjeras posicionadas en el Cantón que actualmente dan trabajo a personas del Cantón y que podrían retirarse a buscar otros lugares o países con costes laborales más bajos.
- La Responsabilidad Social de las empresas existentes en el Cantón que durante el periodo de la crisis sanitaria han apoyado con donaciones, sino que se debe tener en cuenta que parte de esa Responsabilidad debe permitir buscar fórmulas consensuadas para el mantenimiento del empleo y la evitación de los despidos.
- Ocurrencia de desastres socio naturales (los desastres NO son naturales) que requieran la asignación presupuestaria en gran escala y que no se cuente con los recursos, debido al impacto de la pandemia en los ingresos municipales.
- Pérdida de alianzas por causas de cierres de empresas u organizaciones, para proyectos o programas que se venían implementando antes de la pandemia.
- Recorte de presupuesto por parte de instituciones de gobierno central, para programas de atención de poblaciones vulnerables, como el caso de Red de Cuido de Adulto Mayor y CECUDI.
- Desatención de las funciones propias de cada departamento, por estar atendiendo solicitudes realizadas específicamente al COVID-19. Esto genera que algunos objetivos o metas no se puedan cumplir.

La crisis obliga cada vez más a los Gobiernos Locales hacia una gestión desde la articulación de actores en un escenario complejo donde el dialogo es determinante. Además, la flexibilidad ayuda

a poner en marcha instrumentos y estrategias rápidamente pero también queda claro el desafío en la construcción de más acciones que permitan seguir dando respuestas innovadoras con nuevas capacidades a un escenario de gran incertidumbre.

Es importante destacar que la Municipalidad de Santa Ana y todas las instituciones y sectores públicos o privados del país, tienen un papel fundamental en este momento de Pandemia del COVID 19; pero este momento es un espacio para brindar contención a la situación de salud pública y no un momento para tomar decisiones definitivas y trascendentales. Parte de la orientación que se debe tener en este momento es dar continuidad al servicio, atender las normas de salud, así como mantener viva la misión y la labor sustantiva de cada una de las instituciones la cual se encuentra dentro de su ley constitutiva; por tanto, seguiremos trabajando y dirigiendo todo esfuerzo a salir adelante, ya que cualquier crisis nos ofrece la oportunidad de ayudarnos a aprender, a cultivar la compasión y a aumentar la resiliencia, construyendo al mismo tiempo una comunidad más segura y solidaria.

IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL

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

Item	Grupo de Activo	Cuenta contable	Se detecta deterioro		Valor del deterioro colones	Tiene una metodología de cálculo		¿Cuál es la metodología?	Observaciones
			SI	NO		SI	NO		
1									
2									
3									
GRAN TOTAL					0,00				

NICSP 26- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO

Item	Grupo de Activo	Cuenta contable	Se detecta deterioro		Valor del deterioro colones	Tiene una metodología de cálculo		¿Cuál es la metodología?	Observaciones
			SI	NO		SI	NO		
1									
2									
3									
GRAN TOTAL					0,00				

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Item	Concepto	Cuentas Contable	Monto colones	Entidad que gira	De 1 a 10 (indicar afectación)	Recursos de Superávit		Se detecta Deterioro		Observación
						SI	NO	SI	NO	
1										
2										
3										
4										
5										
GRAN TOTAL			0,00							

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

Item	Concepto	Cuentas Contable	Monto colones	Entidad que gira	De 1 a 10 (indicar afectación)	Recursos de Superávit		Se detecta Deterioro		Observación
						SI	NO	SI	NO	
1										
2										
3										
4										
5										
GRAN TOTAL			0,00							

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Item	Concepto	Cuentas Contable	Monto colones	Entidad receptora		Recursos de Superávit		Observación
				Código Inst	Nombre	SI	NO	
1								
2								
3								
4								
5								
GRAN TOTAL			₡0,00					

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

Item	Concepto	Cuentas Contable	Monto colones	Entidad receptora		Recursos de Superávit		Observación
				Código Inst	Nombre	SI	NO	
1								
2								
3								
4								
5								
GRAN TOTAL			₡0,00					

GASTOS

Item	Tipo de Gasto	Cuentas Contable	Departamento	Monto colones	Observación
1	Programa Ayudas temporales en	02.10.02.06.03.99	VRS	0918,428.00	
2	Programa de Becas	02.10.02.06.03.99	VRS	no hay giro durante periodo las becas de renuncian aún se encuentran en revisión y	
3	Subsidios	02.10.09.01.04.99	Vulnerabilidad y Riesgo Social	18,602,000.00	IMAS
4	Subsidios No Imas		Vulnerabilidad y Riesgo Social	2,227,000.00	No IMAS
5	Alimentacion	02.10.11.02.02.03	Gestion de desarrollo Humano	758,843.00	Alimentacion
6	Materiales y	02.10.11.02.99.05	Gestion de	180,973.45	Compra de
7	Otros productos químicos	02.10.11.02.01.99	Gestion de desarrollo Humano	76,000.00	Recarga de gas
8	Servicio electrico	0210.111.02.02	Gestion de desarrollo Humano	184,930.00	Pago CFL
9	Servicios generales	0210.111.04.06	Gestion de desarrollo Humano	44,000.00	Vigilancia
10	servicio de agua	0210.111.02.01	Gestion de desarrollo Humano	149,251.00	agua
11	Alimentacion	02.10.10.06.03.99	Vulnerabilidad y Riesgo Social	4,545,460.00	132 PAM
12	Articulos de uso personal	02.10.10.06.03.99	Vulnerabilidad y Riesgo Social	911,400.00	124 PAM
13	Pañales	02.10.10.06.03.99	Vulnerabilidad y Riesgo Social	614,441.00	24 PAM la factura se paga en dolares y son \$954.10
14	Alimentacion	02.10.10.02.02.03	Vulnerabilidad y Riesgo Social	4,536,950.00	131 PAM
15	Articulos de uso personal	02.10.10.02.99.05	Vulnerabilidad y Riesgo Social	658,050.00	123 PAM
16	Pañales	02.10.10.02.99.04	Vulnerabilidad y Riesgo Social	162,435.00	25 PAM la factura se paga en dolares y son \$249.90
17	Medicamentos	02.10.10.02.01.02	Vulnerabilidad y Riesgo Social	74,200.00	1 PAM
18	Familias solidarias	02.10.10.01.04.99	Vulnerabilidad y Riesgo Social	595,000.00	3 PAM
19	Papel higienico	02.10.10.02.99.03	Vulnerabilidad y Riesgo Social	246,000.00	123 PAM
20	Alimentacion	02.10.10.02.02.03	Vulnerabilidad y Riesgo Social	4,581,240.00	128 PAM
21	Articulos de uso personal	02.10.10.02.99.05	Vulnerabilidad y Riesgo Social	652,700.00	122 PAM
22	Pañales	02.10.10.02.99.04	Vulnerabilidad y Riesgo Social	421,125.00	24 PAM la factura se paga en dolares y son \$630.20
23	Medicamentos	02.10.10.02.01.02	Vulnerabilidad y Riesgo Social	37,100.00	1 PAM
24	Familias solidarias	02.10.10.01.04.99	Vulnerabilidad y	275,000.00	2 PAM
25	Papel higienico	02.10.10.02.99.03	Vulnerabilidad y Riesgo Social	244,000.00	122 PAM
26	Servicios basicos CFL	02.10.10.01.02.02	Vulnerabilidad y Riesgo Social	11,105.00	1 PAM
27	Servicios basicos AyA	02.10.10.01.0.01	Vulnerabilidad y Riesgo Social	9,614.00	1 PAM
GRAN TOTAL				41,717,245.45	145

A continuación, se presenta un cuadro que está relacionado con las ayudas que han generado las instituciones directamente a los ciudadanos producto de la pandemia:

Población por edad	Cuentas Contable	Gasto en efectivo (Monto colones)	Gasto en especie (Monto colones)	Observación
Edad 0 a 15	02.10.09.01.04.99	₡18,602,000.00		
Edad 16 a 30		₡2,227,000.00		
Edad 31 a 55		₡718,428.00		
Edad 55 en adelante		₡1,202,019.00	₡18,967,794.84	
GRAN TOTAL		₡22,749,447.00	₡18,967,794.84	

INGRESOS POR IMPUESTOS

Item	Cuentas Contable	Monto colones	Monto gasto incobrable colones	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1						
2						
3						
4						
5						
GRAN TOTAL		₡0,00	₡0,00			

INGRESOS POR CONTRIBUCIONES SOCIALES

Item	Cuentas Contable	Monto colones	De 1 a 10 (indicar afectación)	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1						
2						
3						
4						
5						
GRAN TOTAL		₡0,00				

OTROS INGRESOS

Item	Cuentas Contable	Monto colones	Monto gasto incobrable colones	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1						
2						
3						
4						
5						
GRAN TOTAL		₡0,00	₡0,00			

CUENTAS POR COBRAR

Item	Cuentas Contable	Monto colones	Monto gasto incobrable colones	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1						
2						
3						
4						
5						
GRAN TOTAL		₡0,00	₡0,00			

DOCUMENTOS A COBRAR

Item	Cuentas Contable	Monto colones	Monto gasto incobrable colones	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1						
2						
3						
4						
5						
GRAN TOTAL		₡0,00	₡0,00			

NICSP

NICSP 13 ARRENDAMIENTOS

Arrendamiento Operativo										
Item	No. Contrato	Descripción	Fecha Inicio	Fecha Final	Ente vinculante (Proveedor)	Moneda del Contrato	Monto ₡	Monto \$	Monto Total Colones	Observación
1	04320200014000	Alquiler Datacenter	44562	44926	SONDA TECNOLOGIAS DE INFORMACION		₡132,151.80		₡132,151.80	
2	04320190014000	Arrendamiento de Scanne	44624	44989	ARRENDADORA COMERCIAL R		₡4,320.00		₡4,320.00	
3	04320190014000	Arrendamiento de una sol	44571	44936	COMPONENTES EL ORBE SOCIEDAD ANO		₡29,858.64		₡29,858.64	
4	04320200014000	ALQUILER DE BODEGAS	44589	44954	CENTRAL DE CONTENEDORES VALLE DEL S		₡57,600.00		₡57,600.00	
5										
6										
7										
GRAN TOTAL							₡223,930.44	\$0.00	₡223,930.44	

NICSP 16- PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Item	No. Propiedad	Ubicación	Monto	Cuenta contable	Observaciones
1	047634-000	Distrito 6- Brasil de Santa Ana	12,051,669.00	1.2.5.02.01.01.1.00001.00	Este terreno se va a utilizar para construcción de viviendas de bien social
2					
3					
4					
5					
6					
GRAN TOTAL			€12,051,669.00		

NICSP 17- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Dado el tamaño de las tablas, se incluye un anexo con el nombre de Tablas NICSP 17, esto porque el tamaño de las mismas es muy grande para copiarlas como imagen en este espacio.

Inventarios Físicos:

Item	Fecha	Tipo de activo	Monto del Resultado	Mes de registro	Observaciones
1	15/01/2022	OESO	20,000.00	Enero	
2	15/01/2022	EQMD	60,000.00	Enero	
3	15/01/2022	MAQUI	75,000.00	Enero	
4	15/01/2022	MAQUI	110,000.00	Enero	
5	15/01/2022	MAQUI	110,000.00	Enero	
6	15/01/2022	COM3	600,000.01	Enero	
7	15/01/2022	MAQUI	119,400.01	Enero	
8	15/01/2022	ARCH	60,000.00	Enero	
9	15/01/2022	ARCH	60,000.00	Enero	
10	15/01/2022	MAQUI	936,000.00	Enero	
11	15/01/2022	MAQUI	2,400,000.00	Enero	
12	15/01/2022	MAQUI	105,000.01	Enero	
13	15/01/2022	MAQUI	90,300.00	Enero	
14	15/01/2022	EQMD	45,000.00	Enero	
15	15/01/2022	MAQUI	420,286.31	Enero	
16	15/01/2022	MAQUI	150,000.00	Enero	
17	15/01/2022	MAQUI	117,000.00	Enero	
18	15/01/2022	MAQUI	118,000.00	Enero	
19	15/01/2022	OEM	400,000.00	Enero	
20	15/01/2022	COM3	258,000.01	Enero	
21	15/01/2022	ARCH	50,000.00	Enero	
22	15/01/2022	ARCH	120,000.00	Enero	
23	15/01/2022	ARCH	120,000.00	Enero	
24	15/01/2022	ARCH	120,000.00	Enero	
25	15/01/2022	ARCH	120,000.00	Enero	
26	15/01/2022	INFO	200,000.00	Enero	
27	15/01/2022	EQMD	210,000.00	Enero	
28	15/01/2022	SILL	33,900.00	Enero	
29	15/01/2022	MESA	50,000.00	Enero	
30	15/01/2022	IMPR	110,000.00	Enero	
31	15/01/2022	EQMD	190,000.00	Enero	
32	15/01/2022	EQMD	91,200.00	Enero	
33	15/01/2022	MAQUI	118,000.00	Enero	
34	15/01/2022	MAQUI	93,420.00	Enero	
35	15/01/2022	OESO	50,000.00	Enero	
36	15/01/2022	OESO	50,000.00	Enero	
37	15/01/2022	COM3	148,000.00	Enero	
38	15/01/2022	EQMD	210,000.00	Enero	
39	15/01/2022	COM3	30,749.61	Enero	
40	15/01/2022	COM3	30,749.61	Enero	
41	15/01/2022	COM3	30,749.61	Enero	
42	15/01/2022	COM3	30,749.61	Enero	
43	15/01/2022	COM3	30,749.61	Enero	
44	15/01/2022	COM3	30,749.61	Enero	
45	15/01/2022	COM3	30,749.61	Enero	
46	15/01/2022	COM3	30,749.61	Enero	
47	15/01/2022	COM3	30,749.61	Enero	
48	15/01/2022	COM3	30,749.61	Enero	
49	15/01/2022	COM3	30,749.61	Enero	
50	15/01/2022	COM3	30,749.61	Enero	
51	15/01/2022	COM3	273,572.01	Enero	
52	15/01/2022	EQMD	60,000.00	Enero	
53	15/01/2022	EQMD	120,000.00	Enero	
54	15/01/2022	EQMD	2,400,000.00	Enero	
55	15/01/2022	EQMD	210,000.00	Enero	
56	15/01/2022	EQMD	105,000.01	Enero	
57	15/01/2022	EQMD	90,300.00	Enero	
58	15/01/2022	MESA	150,000.00	Enero	
59	15/01/2022	EQMD	160,000.00	Enero	
60	15/01/2022	EQMD	936,000.00	Enero	
61	15/01/2022	EQMD	325,000.00	Enero	
62	15/01/2022	OEM	400,000.00	Enero	
63	15/01/2022	EQMD	210,000.00	Enero	
64	15/01/2022	INFO	200,000.00	Enero	
65	15/01/2022	OESO	35,000.00	Enero	
66	15/01/2022	OESO	35,000.00	Enero	
67	15/01/2022	COM3	258,000.01	Enero	
68	15/01/2022	MESA	50,000.00	Enero	
69	15/01/2022	ARCH	50,000.00	Enero	
70	15/01/2022	SILL	33,900.00	Enero	
71	15/01/2022	SILL	33,900.00	Enero	
72	15/01/2022	SILL	33,900.00	Enero	
73	15/01/2022	SILL	33,900.00	Enero	
74	15/01/2022	ARCH	50,000.00	Enero	
75	15/01/2022	SILL	33,900.00	Enero	
76	15/01/2022	ARCH	50,000.00	Enero	
77	15/01/2022	ARCH	50,000.00	Enero	
78	15/01/2022	MAQUI	80,000.00	Enero	
79	15/01/2022	COM2	105,000.00	Enero	
80	15/01/2022	COM3	105,001.00	Enero	
81	15/01/2022	PUMS	570,000.00	Enero	
82	15/01/2022	PUMS	570,000.00	Enero	
83	15/01/2022	PUMS	570,000.00	Enero	
84	15/01/2022	PUMS	570,000.00	Enero	
85	15/01/2022	PUMS	570,000.00	Enero	
86	15/01/2022	PUMS	650,000.00	Enero	
87	15/01/2022	PUMS	650,000.00	Enero	
88	15/01/2022	PUMS	650,000.00	Enero	
89	15/01/2022	PUMS	4,000,000.00	Enero	
90	15/01/2022	PUMS	650,000.00	Enero	
91	15/01/2022	EQMD	500,000.00	Enero	
92	15/01/2022	EQMD	172,500.00	Enero	
93	15/01/2022	EQMD	300,000.00	Enero	
94	15/01/2022	EQMD	150,000.00	Enero	
95	15/01/2022	EQMD	165,000.00	Enero	
96	15/01/2022	COM3	388,800.00	Enero	
97	15/01/2022	EQV	572,001.00	Enero	
98	15/01/2022	EQMD	118,000.00	Enero	
99	15/02/2022	EQMD	119,400.01	Febrero	
100	15/02/2022	EQMD	2,400,000.00	Febrero	
101	15/02/2022	EQMD	150,000.00	Febrero	
102	15/02/2022	EQMD	936,000.00	Febrero	
103	15/02/2022	EQMD	135,000.00	Febrero	
104	15/02/2022	EQMD	325,000.00	Febrero	
105	15/02/2022	EQMD	150,000.00	Febrero	
106	15/02/2022	EQMD	48,000.00	Febrero	
107	15/02/2022	EQMD	117,000.00	Febrero	
108	15/02/2022	COM3	125,000.00	Febrero	
109	15/02/2022	COM3	125,000.00	Febrero	
110	15/02/2022	EQMD	250,000.00	Febrero	
111	15/02/2022	EQMD	250,000.00	Febrero	
112	15/02/2022	EQMD	250,000.00	Febrero	
113	15/02/2022	MESA	150,000.00	Febrero	
114	15/02/2022	MESA	150,000.00	Febrero	
115	15/02/2022	SILL	33,900.00	Febrero	
116	15/02/2022	SILL	33,900.00	Febrero	
117	15/02/2022	ARCH	50,000.00	Febrero	
118	15/02/2022	ARCH	50,000.00	Febrero	
119	15/02/2022	OMEN	350,000.00	Febrero	
120	15/02/2022	COM3	658,589.02	Febrero	Donacion Empresa Privada
121	15/02/2022	COM3	322,785.63	Febrero	Donacion Empresa Privada
122	15/02/2022	COM3	342,785.63	Febrero	Donacion Empresa Privada
123	15/02/2022	INFO	938,387.93	Febrero	Donacion Empresa Privada
124	15/02/2022	INFO	938,387.93	Febrero	Donacion Empresa Privada
125	15/02/2022	OEM	154,286.31	Febrero	Donacion Empresa Privada
126	15/03/2022	MONI	50,000.00	Marzo	
127	15/03/2022	COM2	51,637.50	Marzo	
128	15/03/2022	COM2	51,637.50	Marzo	
129	15/03/2022	COM2	51,637.50	Marzo	
130	15/03/2022	COM2	51,637.50	Marzo	
131	15/03/2022	INFO	75,000.00	Marzo	
132	15/03/2022	SILL	35,000.00	Marzo	Donacion Empresa Privada
133	15/03/2022	SILL	35,000.00	Marzo	Donacion Empresa Privada
134	15/03/2022	SILL	35,000.00	Marzo	Donacion Empresa Privada
135	15/03/2022	UPS	15,000.00	Marzo	Donacion Empresa Privada

AN TOTAL

37,188,661.85

Detalle					
Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Retirado	Cuenta contable	Observaciones
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
21					
22					
23					
24					
25					
26					
27					
28					
29					
30					
31					
32					
33					
34					
35					
36					
37					
38					
39					
40					
41					
42					
43					
44					
45					
46					
47					
48					
49					
50					
51					
52					
53					
54					
55					
56					
57					
58					
59					
60					
61					
62					
63					
64					
65					
66					
67					
68					
69					
70					
71					
72					
73					
74					
75					
76					
77					
78					
79					
80					
81					
82					
83					
84					
85					
86					
87					
88					
89					
90					
91					
92					
93					
94					
95					
96					
97					
98					
99					
100					
101					
102					
103					
104					
105					
106					
107					
108					
109					
110					
111					
112					
113					
114					
115					
116					
117					
118					
119					
120					
121					
122					
123					
124					
125					
126					
127					
128					
129					
130					
131					
132					
133					
134					
135					
136					
137					
138					
139					
140					
141					
142					
143					
144					
145					
146					
147					
148					
149					
150					
151					
152					
153					
154					
155					
156					
157					
158					
159					
160					
161					
162					
163					
164					
165					
166					
167					
168					
169					
170					
171					
172					
173					
174					
175					
176					
177					
178					
179					
180					
181					
182					
183					
184					
185					
186					
187					
188					
189					
190					
191					
192					
193					
194					
195					
196					
197					
198					
199					
200					

NICSP 19- ACTIVOS CONTINGENTES

Activos Contingentes (NICSP 19)

#	Nº de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Pretensión Inicial				
				Fecha	Moneda	Monto	Tipo de Cambio	Monto colones
1	21-001728-1764	Municipalidad de	Cobro impuestos y servicios	31/3/2022	2,250,355.32	colones		2,250,355.32
2	15-007930-1012	Municipalidad de	Cobro impuestos y servicios	31/3/2022	2,161,158.74	colones		2,161,158.74
3	19-006662-1763	Municipalidad de	Cobro impuestos y servicios	31/3/2022	6,220,231.25	colones		6,220,231.25
4	17-005616-1764	Municipalidad de	Cobro impuestos y servicios	31/3/2022	2,767,234.25	colones		2,767,234.25
5	20-003128-1764	Municipalidad de	Cobro impuestos y servicios	31/3/2022	4,989,619.08	colones		4,989,619.08
6	21-003452-1764	Municipalidad de	Cobro impuestos y servicios	31/3/2022	2,859,457.68	colones		2,859,457.68
7	21-003344-1765	Municipalidad de	Cobro impuestos y servicios	31/3/2022	1,888,824.51	colones		1,888,824.51
8	21-003344-1765	Municipalidad de	Cobro impuestos y servicios	31/3/2022	1,620,320.25	colones		1,620,320.25
9	20-003978-1763	Municipalidad de	Cobro impuestos y servicios	31/3/2022	1,804,486.17	colones		1,804,486.17
10	21-001730-1764	Municipalidad de	Cobro impuestos y servicios	31/3/2022	3,040,919.11	colones		3,040,919.11
11	14-015805-1012	Municipalidad de	Cobro impuestos y servicios	31/3/2022	2,215,180.54	colones		2,215,180.54
12	19-005517-1765	Municipalidad de	Cobro impuestos y servicios	31/3/2022	4,266,609.26	colones		4,266,609.26
13	10-000752-1012	Municipalidad de	Cobro impuestos y servicios	31/3/2022	6,015,715.30	colones		6,015,715.30
14	21-003450-1764	Municipalidad de	Cobro impuestos y servicios	31/3/2022	4,040,605.45	colones		4,040,605.45
15	20-003646-1764	Municipalidad de	Cobro impuestos y servicios	31/3/2022	3,446,628.83	colones		3,446,628.83
16	16-012177-1012	Municipalidad de	Cobro impuestos y servicios	31/3/2022	2,960,379.85	colones		2,960,379.85
17	19-005963-1765	Municipalidad de	Cobro impuestos y servicios	31/3/2022	4,541,933.47	colones		4,541,933.47
18	19-005520-1764	Municipalidad de	Cobro impuestos y servicios	31/3/2022	3,083,635.89	colones		3,083,635.89
19	19-005621-1765	Municipalidad de	Cobro impuestos y servicios	31/3/2022	2,476,548.99	colones		2,476,548.99
20	21-003343-1765	Municipalidad de	Cobro impuestos y servicios	31/3/2022	1,689,853.34	colones		1,689,853.34
21	21-003342-1765	Municipalidad de	Cobro impuestos y servicios	31/3/2022	2,605,707.69	colones		2,605,707.69
22	16-015173-1012	Municipalidad de	Cobro impuestos y servicios	31/3/2022	4,138,347.19	colones		4,138,347.19
23	19-004389-1765	Municipalidad de	Cobro impuestos y servicios	31/3/2022	5,621,381.74	colones		5,621,381.74
24	20-003649-1765	Municipalidad de	Cobro impuestos y servicios	31/3/2022	3,161,710.45	colones		3,161,710.45
25	21-001340-1764	Municipalidad de	Cobro impuestos y servicios	31/3/2022	2,496,413.57	colones		2,496,413.57
26	20-003127-1764	Municipalidad de	Cobro impuestos y servicios	31/3/2022	2,348,403.32	colones		2,348,403.32
27	21-001704-1765	Municipalidad de	Cobro impuestos y servicios	31/3/2022	2,016,392.66	colones		2,016,392.66
28	21-003449-1764	Municipalidad de	Cobro impuestos y servicios	31/3/2022	1,559,173.93	colones		1,559,173.93
29	21-003341-1765	Municipalidad de	Cobro impuestos y servicios	31/3/2022	1,976,731.79	colones		1,976,731.79
30	19-006660-1763	Municipalidad de	Cobro impuestos y servicios	31/3/2022	1,879,213.93	colones		1,879,213.93
31	13-033562-1012	Municipalidad de	Cobro impuestos y servicios	31/3/2022	5,661,769.24	colones		5,661,769.24
32	19-005624-1764	Municipalidad de	Cobro impuestos y servicios	31/3/2022	2,226,357.78	colones		2,226,357.78
33	20-003129-1765	Municipalidad de	Cobro impuestos y servicios	31/3/2022	3,213,998.99	colones		3,213,998.99
34	21-003448-1764	Municipalidad de	Cobro impuestos y servicios	31/3/2022	2,217,658.35	colones		2,217,658.35
35	20-003127-1765	Municipalidad de	Cobro impuestos y servicios	31/3/2022	2,308,795.19	colones		2,308,795.19
36	20-003128-1765	Municipalidad de	Cobro impuestos y servicios	31/3/2022	4,901,400.44	colones		4,901,400.44
37	17-008852-1765	Municipalidad de	Cobro impuestos y servicios	31/3/2022	2,490,658.38	colones		2,490,658.38
38		Municipalidad de	Cobro impuestos y servicios	31/3/2022	1,794,614.28	colones		1,794,614.28
39	16-018105-1012	Municipalidad de	Cobro impuestos y servicios	31/3/2022	3,825,339.05	colones		3,825,339.05
40	21-003447-1764	Municipalidad de	Cobro impuestos y servicios	31/3/2022	2,150,470.21	colones		2,150,470.21
41	20-003650-1765	Municipalidad de	Cobro impuestos y servicios	31/3/2022	2,485,165.38	colones		2,485,165.38
42	19-004389-1764	Municipalidad de	Cobro impuestos y servicios	31/3/2022	3,531,003.43	colones		3,531,003.43
43	21-001719-1764	Municipalidad de	Cobro impuestos y servicios	31/3/2022	2,780,740.03	colones		2,780,740.03
44	21-001337-1765	Municipalidad de	Cobro impuestos y servicios	31/3/2022	3,371,744.58	colones		3,371,744.58
45	21-003446-1764	Municipalidad de	Cobro impuestos y servicios	31/3/2022	2,279,769.99	colones		2,279,769.99
46	11-22502-1012	Municipalidad de	Cobro impuestos y servicios	31/3/2022	9,026,158.96	colones		9,026,158.96
47	21-001341-1763	Municipalidad de	Cobro impuestos y servicios	31/3/2022	6,627,619.03	colones		6,627,619.03
48	21-003445-1764	Municipalidad de	Cobro impuestos y servicios	31/3/2022	1,795,368.23	colones		1,795,368.23
49	19-005521-1764	Municipalidad de	Cobro impuestos y servicios	31/3/2022	2,862,885.30	colones		2,862,885.30
50	19-007260-1763	Municipalidad de	Cobro impuestos y servicios	31/3/2022	2,051,378.70	colones		2,051,378.70
51	21-003338-1765	Municipalidad de	Cobro impuestos y servicios	31/3/2022	2,185,184.01	colones		2,185,184.01
52	16-009113-1012	Municipalidad de	Cobro impuestos y servicios	31/3/2022	20,002,484.82	colones		20,002,484.82
53	21-003444-1764	Municipalidad de	Cobro impuestos y servicios	31/3/2022	2,197,523.60	colones		2,197,523.60
54	21-001338-1763	Municipalidad de	Cobro impuestos y servicios	31/3/2022	4,928,400.31	colones		4,928,400.31
55	15-031449-1012	Municipalidad de	Cobro impuestos y servicios	31/3/2022	9,383,600.87	colones		9,383,600.87
56	19-006285-1764	Municipalidad de	Cobro impuestos y servicios	31/3/2022	1,450,170.94	colones		1,450,170.94
57	11-28429-1012	Municipalidad de	Cobro impuestos y servicios	31/3/2022	9,300,787.29	colones		9,300,787.29
58	17-009175-1765	Municipalidad de	Cobro impuestos y servicios	31/3/2022	4,706,562.85	colones		4,706,562.85
59	13-029103-1012	Municipalidad de	Cobro impuestos y servicios	31/3/2022	6,827,398.41	colones		6,827,398.41
60	20-004499-1763	Municipalidad de	Cobro impuestos y servicios	31/3/2022	2,595,722.21	colones		2,595,722.21
61	17-011344-1765	Municipalidad de	Cobro impuestos y servicios	31/3/2022	919,540.11	colones		919,540.11
62	13-029104-1012	Municipalidad de	Cobro impuestos y servicios	31/3/2022	4,007,283.29	colones		4,007,283.29
63	12-18560-1012	Municipalidad de	Cobro impuestos y servicios	31/3/2022	7,505,529.77	colones		7,505,529.77
					Total en colones			€235,756,257.57

NICSP 19- PASIVOS CONTINGENTES

Pasivos Contingentes (NICSP 19)

#	N° de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Pretensión Inicial				
				Fecha	Moneda	Monto	Tipo de Cambio	Monto colones
1	15-0055-0166	Ericka Herradora	Daños y perjuicios	2015	Colones	10 millones + costas por 25%		10 millones + costas por 25%
2	16-001525-117	Henry Guillén Picado	Reconocimiento de prohibición retr	2016	Colones	70000000		70000000
3	17-000572-117	Alberto Vega Castro	Extremos laborales	2017	Colones	30000000		30000000
4	17-000223-016	Rodolfo Golfin Leand	Cobro salarios caídos	2017	Colones	15000000		15000000
5	18-002342-017	Ma. Del Carmen Gui	Prestaciones laborales	2018	Colones	7000000		7000000
6	18-000434-016	ANEP	Anualidades	2019	Colones	600000000		600000000
7	19-001164-117	Randall Armando Go	Prestaciones laborales	2019	Colones	10000000		10000000
8	19-001568-117	Roberto Espinoza	Reclama cesantía 20 años conform	2019	Colones	739616		739616
9	19-002868-117	Maricruz Traña Cast	Discriminación en concurso/diferen	2019	Colones	3000000		3000000
10	19-004629-102	Dennis Sáenz Sandí	Daños y perjuicios	2019	Colones	60000000		60000000
11	19-007462-102	Ma Rocío Obando	Daños y perjuicios por caída en el p	2019	Colones	10000000		10000000
12	20-000275-102	Fucionarios CCDR	Nulidad del rebajo del pago en exes	2020	Colones	100000000		100000000
13	20-001498-102	Iccian Lisseth Alema	Daños y perjuicios/Menor fallecido e	2020	Colones	100000000		100000000
14	20-002040-102	Dos pinos	Nulidad del cobro de imp de patente	2020	Colones	30000000		30000000
15	18-1150-0166	Mayela Mendez Ben	Contra el CCDR, solicita pago de 2º	2018	Colones	5000000		5000000
16	21-000770-117	Jorge Fallas Moreno	Horas extra	2021	Colones			
17	21-000125-016	Marisol Gutierrez	Contra el CCDR, solicita pago de 2º	2021	Colones	3000000		3000000
18	21-000302-017	Oliva Aguilar	Contra el CCDR, solicita pago de 2º	2021	Colones	2000000		2000000
19	21-007464-102	Autolin Carwash	Daños y perjuicios	2022	Colones	150000000		150000000
20								
Total en colones								₡1,195,739,616.00

#	N° de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Resolución provisional 1				
				Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones
1	15-9834-1027	Continental Towers C	Medida cautelar anticipada	2015	30000000			30000000
2	16-004167-102	Dennis Lacombe Ma	Contra válidez de acuerdo 181, 19/1	2016	200000000			200000000
3	16-300009-024	Eugenio A. Fernández	Cobro de prestaciones laborales	2016	2000000			2000000
4	17-001722-117	Daniel Chavarría Mo	Reconocimiento de prohibición retr	2017	35000000			35000000
5	17-010718-102	Sebastian David Varg	Construcción 3.5 km de aceras	2017	1185000000			1185000000
6	20-000431-017	Ileana Barrantes Agu	Exige ser nombrada en propiedad	2020	1000000			1000000
7	19-002631-017	Jorge Fallas Moreno	Incumplimiento acuerdo conciliator	2021	2000000			2000000
8	21-001067-017	Román Martínez Del	Pide peligrosidad	2021	5000000			5000000
9	20-000311-016	Luis Abto Maramoros	Contra el CCDR, solicita pago de 2º	2020	10000000			10000000
10	20-000310-016	Karla Barboza /CCDR	Contra el CCDR, solicita pago de 2º	2020	10000000			10000000
11	21-000303-117	Manuel Calvo Solis/C	Contra el CCDR, solicita pago de 2º	2021	10000000			10000000
Total en colones								₡1,490,000,000.00

#	Nº de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Resolución en firme					Fecha de recepción de pago	Monto recibido	Observaciones
				Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones			
1	12-1176-1178	Edwin Fernández CH	Extremos laborales	2012							
2	13-00025-002	Juan Carlos Méndez	Extremos laborales	2013	5582407.95			€5,582,407.95	5582407.95		
3	14-8942-1027	Dinorah Moya Picard	Daños y perjuicios	2014	0			€0.00	0		
4	16-000488-117	Karla Barboza Sandi	Pago de salario escolar	2016							
5	16-11439-1027	Isabel Salazar y Osca	Daños y perjuicios	2016	0			€0.00	0		
6	16-010941-102	Claro S.A.	Daños y perjuicios	2016	0			€0.00	0		
7	17-001943-117	José Antonio Solís	Cobros prestaciones laborales	2017							
8	19-000926-117	Eladio Alvarez	Reinstalacion	2019	200000			€200,000.00	200000		
9	18-001731-172	Silvia Elena Cambro	Daños y perjuicios	2018							
10	16-006493-049	Carlos Cordero Guer	Daños y perjuicios	2016							
11	16-008374-049	Carlos E. Sandi Cast	Daños y perjuicios	2016							
12	16-600396-242	Emilio Hernández M	Daños y perjuicios	2016							
13	17-1432-1729	Warner A. Madrigal M	Daños y perjuicios	2017							
14	18-000486-049	Juan Carlos Zumbad	Daños y perjuicios	2018							
15	17-000628-172	Deiby Navarro Brene	Daños y perjuicios	2017							
16	2018-2217003	Ibis Alberto Blandon	Daños y perjuicios	2018							
17	18-001158-172	Jason Andres Sánch	Daños y perjuicios	2018							
18	16-600946-242	Adonay Cespedes O	Daños y perjuicios	2016							
19	18-1411-1729	Juan Carlos Zumbad	Daños y perjuicios	2018							
20	18-001411-172	Alejandro Peña Leito	Daños y perjuicios	2018							
21	18-001392-172	Jorge Luis Montero F	Daños y perjuicios	2018							
22	2018-3193014	Carolina González P	Daños y perjuicios	2018							
23	20-2619-1027	ADIpazos	Anular permiso construcción 341-20	2020	0			€0.00			
24	21-001005-017	Andrés Agüero Alvare	Contra el CCDR, solicita pago de 29	2021	0			€0.00			
25	19-001169-117	Randall Armando Gc	Reinstalación	2019	0			€0.00			
26	21-000261-017	Carlos Luis Cordero	4 años cesantia	2021	0			€0.00			
27	18-011566-102	ROCCA Portafolio/Kil	Daños y perjuicios	2018	0			€0.00			
28	16-6075-1027	Grupo Triángulo Azu	Daños y perjuicios	2016	420000000			€420,000,000.00			
29	15-0054-0166	Catalina Roldán	Daños y perjuicios	2015	0			€0.00			
30	19-001750-017	Jeffrey Garcia Soto	Diferencias salariales	2019	0			€0.00			
31	18-1612-0166	William Guillén/CCD	Contra el CCDR, solicita pago de 29	2020	2000000			€2,000,000.00			
32	15-0063-0166	Sofía Mena	Daños y perjuicios	2015	10 millones + costas por 25%			10 millones + costas por 25%			
33											
34											
35											
Total en colones											
											€427,782,407.95

NICSP 27- AGRICULTURA

#	Activos biológicos	Cuenta Contable	Monto
1			
2			
3			
GRAN TOTAL			€0,00

#	Productos Agrícolas	Cuenta Contable	Monto
1			
2			
3			
GRAN TOTAL			€0,00

#	Productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección	Cuenta Contable	Monto
1			
2			
3			
GRAN TOTAL			€0,00

NICSP 28- 29- 30

#	Activo financiero	Tasa rendimiento	Valor libros	Valor razonable	Nivel riesgo	Observaciones
1						
2						
3						
GRAN TOTAL			€0,00	€0,00		

#	Pasivo financiero	Tasa interés	Valor libros	Valor razonable	Nivel riesgo	Observaciones
1						
2						
3						
GRAN TOTAL			€0,00	€0,00		

FIDEICOMISOS

#		1	2	3
	Numero Contrato			
	Fecha inicio			
	Fecha Final			
	Plazo			
	Nombre de Fideicomiso			
	Nombre de Fideicomitente			
	Nombre de Fiduciario			
	Nombre de Fideicomisario			
	Fin del fideicomiso			
Cesión de Activos	SI			
	NO			
El Fideicomiso está registrado en los EEFF	SI			
	NO			
Existe Control sobre el fideicomiso (NICSP 35)	SI			
	NO			
La entidad consolida el fideicomiso a su contabilidad	SI			
	NO			

NICSP 31

#	No. inscripción	Tipo Activo	Ubicación	Vida Útil	Observaciones
1	MSA5798	Softwarer	Planificación Ins	326 meses	PAO
2					
3					