

GOBIERNO LOCAL DE SANTA ANA 15109

**NOTAS CONTABLES ESTADOS
FINANCIEROS MAYO 2024**

MAYO, 2024

TABLA DE CONTENIDO

- PERIODO CONTABLE 2024 6

- NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS 8

- NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA 9**
 - 1.1. ACTIVO 9
 - 1.1 ACTIVO CORRIENTE..... 9
 - NOTA N° 3 9
 - NOTA N° 4 13
 - NOTA N° 5 13
 - NOTA N° 6 15
 - NOTA N° 7 19
 - NOTA N° 8 20
 - NOTA N° 9 20
 - NOTA N° 10 21
 - NOTA N° 11 30
 - NOTA N° 12 33
 - NOTA N° 13 33
 - 2. PASIVO 34
 - 2.1 PASIVO CORRIENTE 34
 - NOTA N° 14 34
 - NOTA N° 15 36
 - NOTA N° 16 37
 - NOTA N° 17 38
 - NOTA N° 18 39
 - 2.2 PASIVO NO CORRIENTE 42
 - NOTA N° 19 42
 - NOTA N° 20 49
 - NOTA N° 21 50
 - NOTA N° 22 51
 - NOTA N° 23 51
 - 3. PATRIMONIO 52
 - 3.1 PATRIMONIO PUBLICO 52

NOTA N° 24	52
NOTA N° 25	53
NOTA N° 26	54
NOTA N° 27	54
NOTA N° 28	55
NOTA N° 29	56
NOTA N° 30	57
NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO.....	57
4. INGRESOS.....	57
4.1 IMPUESTOS	57
NOTA N° 31	57
NOTA N° 32	58
NOTA N° 33	58
NOTA N° 34	59
NOTA N° 35	59
4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES.....	60
NOTA N°36	60
NOTA N° 37	60
4.3 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO	61
NOTA N° 38	61
NOTA N° 39	61
NOTA N° 40	62
4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS	62
NOTA N° 41	62
NOTA N° 42	63
NOTA N° 43	64
NOTA N° 44	64
NOTA N° 45	65
NOTA N° 46	65
4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD.....	66
NOTA N° 47	66
NOTA N° 48	66
NOTA N° 49	67
4.6 TRANSFERENCIAS.....	68
NOTA N° 50	68

NOTA N° 51	68
Transferencias de capital	68
4.9 OTROS INGRESOS.....	69
NOTA N° 52	69
NOTA N° 53	70
NOTA N° 54	70
NOTA N° 55	71
NOTA N° 56	71
NOTA N° 57	72
NOTA N° 58	72
5. GASTOS	73
5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	73
NOTA N° 59	73
NOTA N° 60	74
NOTA N° 61	75
NOTA N° 62	75
NOTA N° 63	76
NOTA N° 64	77
NOTA N° 65	77
NOTA N° 66	78
5.2 GASTOS FINANCIEROS	78
NOTA N° 67	78
NOTA N° 68	79
5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS.....	79
NOTA N° 69	79
NOTA N° 70	80
NOTA N° 71	80
5.4 TRANSFERENCIAS.....	81
NOTA N° 72	81
NOTA N° 73	83
5.9 OTROS GASTOS	84
NOTA N° 74	84
NOTA N° 75	84
NOTA N° 76	85
NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	85

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	85
NOTA N°77	85
NOTA N°78	86
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	86
NOTA N°79	86
NOTA N°80	88
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	88
NOTA N°81	88
NOTA N°82	89
NOTA N°83	90
NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO.....	93
NOTA N°84	93
NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE	
CONTABILIDAD.....	94
NOTA N°85	94
NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA	95
NOTA N°86	95
NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCECIONADOS Y	
CONCESIONADOS	96
NOTA N°87	96
NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS	97
NOTAS PARTICULARES.....	98

Periodo Contable 2024

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

Descripción de la Entidad

Entidad:

Gobierno Local de Santa Ana

Ley de Creación:

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

Fines de creación de la Entidad:

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

Objetivos de la Entidad:

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

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

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

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

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

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

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

NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS

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

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

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

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

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

NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

1.1. ACTIVO

1.1 ACTIVO CORRIENTE

NOTA N° 3

Efectivo y Equivalente De Efectivo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.1.	Efectivo y equivalentes de efectivo	03	3,380,450.19	2,695,763.77	25.40%

Detalle cuentas corrientes en el sector privado interno

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.01.2.	Cuentas corrientes en el sector privado interno

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
			%

Detalle cuentas corrientes en el sector público interno

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.02.2.	Cuentas corrientes en el sector público interno

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
			%
21101	1,238,186.96	572,712.35	116.197
21103	1,546,313.43	1,296,619.49	19.257
31104	345.27	31,786.78	-98.91

Detalle de Caja Única

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.02.3.	Caja Única

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
			%
11206	566,358.43	782,044.65	-27.58

Revelación:

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 003% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 6 84,686 que corresponde a un Aumento del 025% de recursos disponibles.

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

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

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

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

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

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

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

Cuenta	Nombre	Banco	Saldo	Débitos	Créditos	Saldo
001-04886100	Banco Costa Rica Reciclaje	BCR	154,847,28 2.49	19,146,85 8.79		173,994,1 41.28
15201001020855189	Cta#2085 51-8 B.C.R. colones	BCR	59,719,538. 25	153,313,3 49.41	78,577,66 4.71	134,455,2 22.95
15201001025348439	Cta#2534 84-3 B.C.R. colones	BCR	59,704,726. 76	2,506,243, 242.25	1,832,033, 243.32	733,914,7 25.69
92015201001049625406	Cta. #4962540 6 B.C.R colones, GARANT EFEC	BCR	162,475,93 2.21	33,646,93 9.06	300,000.0 0	195,822,8 71.27
100010000902098	Cta#9020 9-8 B.N.C.R. colones	BNCR	62,100,548. 40	10,881,40 8,517.65	10,888,07 1,352.95	55,437,71 3.10
100010001222603	Cta#1222 60-3 B.N.C.R. colones	BNCR	12,146,128. 86			12,146,12 8.86
100010002208051	220805-1 BNCR	BNCR	3,858,887.9 1		1,182,490. 48	2,676,397 .43
100010002208060	220806-0 BNCR	BNCR	981,809.37			981,809.3 7
100010600000965	Cta#0600 0096-5 B.N.C.R. colones	BNCR	1,023,220.5 8	3,976,779. 42	2,411,599. 46	2,588,400 .54
100010600003498	Cta#349-8 B.N.C.R. colones	BNCR	110,998,04 2.78	2,583,271. 32	22,001,37 0.54	91,579,94 3.56
100010600004876	Cta#487-6 BNCR colones (Cta. Inteligente)	BNCR	199,024,37 1.40	5,882,773, 266.42	4,722,317, 611.45	1,359,480 ,026.37
100010600005493	Cta#549-3 B.N.C.R. colones	BNCR	191,327.38			191,327.3 8
100010600014806	001480-6 BNCR	BNCR	1,712,683.0 0	33,143,00 0.00	13,624,00 0.00	21,231,68 3.00
100018580004206	Caja Chica	BNCR	0.00			0.00

00096100003 528	Cta#352-8 Banco Popular colones	BPDC	14,087,473. 58	451,436,4 67.67	465,178,6 68.49	345,272.7 6
13810099976 742	Cta. #1381009 9976742 Grupo Mutual	GMA	500.00	16,645,60 1.31		16,646,10 1.31
73900011410 901011	Fondos de la Ley 8114 (caja única)	GOB	340,067,60 9.53	203,005,7 12.83	164,508,3 90.82	378,564,9 31.54
73900011410 901026	Fondos de la Ley 7755 (caja única)	GOB	2,951,873.0 6			2,951,873 .06
73900011410 901032	Fondos Cuenta General (caja única)	GOB	13,134,696. 60			13,134,69 6.60
73911310900 019414	Fondos CECUDI, FODESAF (caja única)	GOB	0.00			0.00
73911310900 025372	Red. Prog. Adulto mayor - CONAPAM	GOB	168,060,67 6.75	54,756,63 8.70	57,483,92 0.87	165,333,3 94.58
73911310900 026064	Ley 7972 cigarrillos CONAPAM	GOB	0.00			0.00
73911310900 028330	Atención Adulto Mayor FODESAF	GOB	8,057,425.2 2		4,925,000. 00	3,132,425 .22
73911310900 042011	Recursos Propios	GOB	0.00	18,527,80 7.46	18,527,80 7.46	0.00
73930109000 032671	Centro Diurno Ensueños de Oro	GOB	3,692,590.2 0		451,485.0 0	3,241,105 .20
		(CRC - Colón Costa Rica)	Totales por Moneda:	1,378,837, 344.33	18,271,59 4,605.55	3,367,850 ,191.07

NOTA N° 4

Inversiones a Corto Plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.2.	Inversiones a corto plazo	04	10,186,862.88	9,148,358.55	11.35%

Revelación:

La cuenta Inversiones a corto plazo, representa el 009% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1,0 38,504 que corresponde a un Aumento del 011% de recursos disponibles.

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

TITULO VALOR A VALOR RAZONABLE DE INSTITUCIONES PUBLICAS FINANCIERAS C/P	9,409,000,000.00
BANCO DE COSTA RICA	0.00
BANCO NACIONAL DE COSTA RICA	8,609,000,000.00
BANCO POPULAR DE DESARROLLO COMUNAL	800,000,000.00
Mutual	500,000,000.00
Interés de Inversión BNCR	210,658,392.75
Intereses de Inversión BPP	52,022,236.66
Interés Mutual San Jose	15,182,249.26

NOTA N° 5

Cuentas a Cobrar Corto Plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.3.	Cuentas a cobrar a corto plazo	05	12,858,628.31	8,184,112.47	57.12%

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	469,256.93
12582	CONAPAM	111,748.36
12583	Consejo Nacional de la Persona Joven	2,686.71
12587	COSEVI	60,867.80
14226	IFAM	11,189.66

Indicar el Método Utilizando:

Método de estimación por incobrable

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

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

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

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

Procedimiento ALC-CNSP-P03 Inversiones Financieras

Procedimiento ALC-CNSP-P025 Cuentas por Cobrar

Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a corto plazo, representa el 011% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 4,6 74,516 que corresponde a un Aumento del 057% de recursos disponibles.

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

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

Al 31 de mayo el Gobierno Local de Santa Ana mantiene una deuda de sus tributos por un monto de ¢4.002,524,489.32 Para los cuales las unidades primarias de cobros y plataforma de servicios trabajan de forma diaria notificando, realizando llamadas, envió de correo electrónico, publicaciones a los contribuyentes que nos adeudan, para que se acercan a cancelar. Además, se cuenta con las plataformas de E-comer, conectividad y pagina web

NOTA N° 6

Inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.4.	Inventarios	06	225,948.21	192,630.54	17.30%

Método de Valuación de Inventario

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

El método utilizado es PEPS

Cual sistema de inventario utiliza su institución Periódico o Permanente:

El Gobierno Local de Santa Ana emplea el método permanente, conforme a lo autorizado por la Dirección General de Contabilidad Nacional en su oficio DCN-0429-2018 del 10 de julio del 2018

Revelación:

La cuenta Inventarios, representa el 000% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 33,318 que corresponde a un Aumento del 017% de recursos disponibles.

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

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

1.1.4.01.01.01.0.99999	Combustibles y lubricantes	2,077,725.14
1.1.4.01.01.02.0.99999	Productos farmacéuticos y medicinales	1,578,696.06
1.1.4.01.01.04.0.99999	Tintas, pinturas y diluyentes	3,926,411.20
1.1.4.01.01.99.0.99999	Otros productos químicos y conexos	1,922,008.76
1.1.4.01.02.03.0.99999	Alimentos y bebidas	971,699.59
1.1.4.01.02.04.0.99999	Alimentos para animales	269,378.00
1.1.4.01.03.01.0.99999	Materiales y productos metálicos	54,967,038.47
1.1.4.01.03.02.0.99999	Materiales y productos minerales y asfálticos	4,360,704.24
1.1.4.01.03.03.0.99999	Madera y sus derivados	6,621,346.18
1.1.4.01.03.04.0.99999	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de computo	4,265,250.16
1.1.4.01.03.05.0.99999	Materiales y productos de vidrio	611,028.00
1.1.4.01.03.06.0.99999	Materiales y productos de plástico	54,058,050.02
1.1.4.01.03.99.0.99999	Otros materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	2,706,663.88
1.1.4.01.04.01.0.99999	Herramientas e instrumentos	17,516,871.42

1.1.4.01.04.02.0.99999	Repuestos y accesorios nuevos	20,599,905.76
1.1.4.01.99.01.0.99999	Útiles y materiales de oficina y cómputo	550,175.82
1.1.4.01.99.02.0.99999	Útiles y materiales médicos, hospitalario y de investigación	176,179.64
1.1.4.01.99.03.0.99999	Productos de papel, cartón e impresos	1,208,553.84
1.1.4.01.99.04.0.99999	Textiles y vestuario	3,934,699.95
1.1.4.01.99.05.0.99999	Útiles y materiales de limpieza	12,421,488.00
1.1.4.01.99.06.0.99999	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	23,860,664.97
1.1.4.01.99.07.0.99999	Útiles y materiales de cocina y comedor	666,865.00
1.1.4.01.99.99.0.99999	Otros útiles, materiales y suministros diversos	6,676,809.35

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

5.1.3.01.01.00.0.99999	02.01.01 Combustibles y lubricantes	70,924,218.56
5.1.3.01.02.00.0.99999	02.01.02 Productos farmacéuticos y medicinales	1,354,062.76
5.1.3.01.04.00.0.99999	02.01.04 Tintas, pinturas y diluyentes	2,268,797.29
5.1.3.01.99.00.0.99999	02.01.99 Otros productos químicos y conexos	849,853.01
5.1.3.02.02.00.0.99999	02.02.02 Productos agroforestales	3,979,470.00
5.1.3.02.03.00.0.99999	02.02.03 Alimentos y bebidas	52,109,084.59
5.1.3.02.04.00.0.99999	02.02.04 Alimentos para animales	531,868.00
5.1.3.03.01.00.0.99999	02.03.01 Materiales y productos metálicos	7,505,148.25
5.1.3.03.02.00.0.99999	02.03.02 Materiales y productos minerales y asfálticos	38,044,230.94
5.1.3.03.03.00.0.99999	02.03.03 Madera y sus derivados	2,437,548.31
5.1.3.03.04.00.0.99999	02.03.04 Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo	1,360,991.55
5.1.3.03.05.00.0.99999	02.03.05 Materiales y productos de vidrio	40,266.00
5.1.3.03.06.00.0.99999	02.03.06 Materiales y productos de plástico	3,013,507.95

5.1.3.03.99.00.0.99999	02.03.99 Otros materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	153,774.99
5.1.3.04.01.00.0.99999	02.04.01 Herramientas e instrumentos	1,326,128.15
5.1.3.04.02.01.0.99999	02.04.02 Repuestos y accesorios	45,921,669.05
5.1.3.99.01.00.0.99999	02.99.01 Útiles y materiales de oficina y cómputo	2,690,345.09
5.1.3.99.03.00.0.99999	02.99.03 Productos de papel, cartón e impresos	4,232,165.34
5.1.3.99.04.00.0.99999	02.99.04 Textiles y vestuario	3,099,739.15
5.1.3.99.05.00.0.99999	02.99.05 Útiles y materiales de limpieza	6,358,304.99
5.1.3.99.06.00.0.99999	02.99.06 Útiles y materiales de resguardo y seguridad	2,375,081.23
5.1.3.99.07.00.0.99999	02.99.07 Útiles y materiales de cocina y comedor	1,800.00
5.1.3.99.99.00.0.99999	02.99.99 Otros útiles, materiales y suministros diversos	775,554.63

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

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

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

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

NOTA N° 7

Otros activos a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.9.	Otros activos a corto plazo	07	74,100.98	71,664.03	3.40%

Revelación:

La cuenta Otros activos a corto plazo, representa el 000% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 02,437 que corresponde a un Aumento del 003% de recursos disponibles.

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

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

Cuenta	Descripción
1.1.9.01.	Gastos a devengar a corto plazo

Cuenta	Detalle	Monto
1.1.9.01.01.01.0.	Primas y gastos de seguros a devengar c/p	74,100.98
1.1.9.01.01.02.0.	Alquileres y derechos sobre bienes a devengar c/p	
1.1.9.01.01.03.0.	Reparaciones y mejoras sobre inmuebles de terceros arrendados c/p	
1.1.9.01.01.99.0.	Otros servicios a devengar c/p	

Revelación:

La cuenta Otros activos a corto plazo, representa el 000% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 02,437 que corresponde a un Aumento del 003% de recursos disponibles.

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

1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

NOTA N° 8

Inversiones a largo plazo

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

Revelación:

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

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

Al cierre de mayo no hay movimientos

NOTA N° 9

Cuentas a cobrar a largo plazo

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

Revelación:

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

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

Al cierre de mayo no hay movimientos

NOTA N° 10

Bienes no concesionados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.	Bienes no concesionados	10	85,142,975.54	83,670,363.22	1.76%

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados, representa el 076% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1,4 72,612 que corresponde a un Aumento del 002% de recursos disponibles.

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

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

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

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

Detalle:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados	10	36,158,175.65	35,850,051.38	0.86%

1. ACTIVOS EN POSESION DE TERCEROS Y NO CONCESIONADOS

Convenio de Uso y Administración

Comité Cantonal de Deportes

Parque INTEX

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

Fecha firma convenio

05 de octubre del 2023

Plazo

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

Polideportivo Calle los Zamora

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

Fecha firma convenio

08 de junio del 2023

Plazo

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

Polideportivo Corazón de Jesús

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

Fecha firma convenio

08 de junio del 2023

Plazo

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

Polideportivo Barrio Marcial Aguiluz

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

Fecha firma convenio

08 de junio del 2023

Plazo

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

Préstamo vehículo MS4658

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

Fecha firma convenio

26 de marzo del 2019

Plazo

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

Estadio de Piedades

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

Fecha firma convenio

23 de abril del 2014

Plazo

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

PLAZA DE DEPORTE Y POLIDEPORTIVO DE SALITRAL

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

Fecha firma convenio

13 de diciembre del 2015

Plazo

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

CANCHA SINTETICA DE FUTBOL 5 LINDORA

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

Fecha firma convenio

24 de julio del 2015

Plazo

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

Explique el Proceso de Revaluación: Método de Costo:

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

Al cierre del periodo no se realizaron revaluaciones

Revelación:

La cuenta Propiedades, planta y equipos explotados, representa el 032% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 3 08,124 que corresponde a un Aumento del 001% de recursos disponibles.

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

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

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

Propiedades están debidamente registrados en Registro Nacional

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

Propiedades cuentan con planos inscritos

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

Se tiene Propiedades ocupados ilegalmente

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

El valor en libros al 31 de mayo es de ¢85,142,975,539.03.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.02.	Propiedades de inversión	10	-	-	0.00%

Base Contable

Marque con 1, si cumple

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

Revelación:

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

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

Al cierre del periodo no hay movimientos

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

Revelación:

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

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

Al cierre del periodo no hay movimientos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.04.	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio	10	46,507,494.57	44,767,400.19	3.89%

Revelación:

La cuenta Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio, representa el 042% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1,7 40,094 que corresponde a un Aumento del 004% de recursos disponibles.

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

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

Revelación:

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

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

Al cierre del periodo no hay movimientos.

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

Revelación:

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

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

Al cierre del periodo no hay movimientos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%

1.2.5.07.	Recursos naturales en conservación	10	-	-	0.00%
-----------	------------------------------------	----	---	---	-------

Revelación:

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

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

Al cierre del periodo no hay movimientos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.08.	Bienes intangibles no concesionados	10	1,851,014.33	1,852,286.57	-0.07%

Revelación:

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

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción	10	626,290.98	1,200,625.08	-47.84%

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados en proceso de producción, representa el 001% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -5 74,334 que corresponde a un Disminución del -048% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 11

Bienes concesionados

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

Revelación:

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

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

Al cierre del periodo no hay movimientos

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

Revelación:

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

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

Al cierre del periodo no hay movimientos

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

Revelación:

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

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

Al cierre del periodo no hay movimientos

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

Revelación:

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

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

Al cierre del periodo no hay movimientos

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

Revelación:

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

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

Al cierre del periodo no hay movimientos

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

Revelación:

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

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

Al cierre del periodo no hay movimientos

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

Revelación:

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

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

Al cierre del periodo no hay movimientos

NOTA N° 12

Inversiones patrimoniales - Método de participación

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

Revelación:

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

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

Al cierre del periodo no hay movimientos

NOTA N° 13

Otros activos a largo plazo

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

Revelación:

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

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

Al cierre del periodo no hay movimientos

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

No hay movimientos que revelar

Revelación:

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

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

Al cierre del periodo no hay movimientos

2. PASIVO

2.1 PASIVO CORRIENTE

NOTA N° 14

Deudas a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.1.	Deudas a corto plazo	14	2,022,438.83	3,637,213.09	-44.40%

Revelación:

La cuenta Deudas a corto plazo, representa el 015% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -1,6 14,774 que corresponde a un Disminución del -044% de recursos disponibles.

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

Detalle:

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	ONT	33,309.33
12553	CONAGEBIO	2,268.53
12581	CONAPDIS	14,121.22
12784	Junta Adm Registro Nacional	66,618.67
12908	SINAC	14,291.72
15910	Comité Cantonal Deportes	143,110.73

Revelación:

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

Las variaciones de la cuenta son producto de que comprenden los gastos devengados por la Municipalidad, derivados de transferencias de bienes y derechos y prestaciones de servicios, efectuadas a favor de personas, entes y órganos del sector público, privado y externo, sin cargo de devolución ni contraprestación y que tienen por finalidad la atención de gastos corrientes por parte de sus beneficiarios y el cumplimiento de los mandatos normativos propios de la Republica de Costa Rica.

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

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

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

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

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

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

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

NOTA N° 15

Endeudamiento público a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Período Actual	Período Anterior	Diferencia
					%
2.1.2.	Endeudamiento público a corto plazo	15	40,061.95	34,315.17	16.75%

Revelación:

La cuenta Endeudamiento público a corto plazo, representa el 000% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 05,747 que corresponde a un Aumento del 017% de recursos disponibles.

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

Inicial en moneda contractual al 31/12/2023	FECHA VALOR DEL PAGO	AMORTIZACION	INTERESES
405,562,211.40			

	Enero 2024	3,829,565.77	2,729,580.70
	Febrero 2024	4,031,291.28	2,527,855.19
	Marzo 2024	3,883,341.78	2,675,804.56
	Abril 2024	3,995,932.66	2,563,213.69
	Mayo 2024	3,937,243.96	2,537,324.96

Inicial en moneda contractual al 31/12/2023	FECHA VALOR DEL PAGO	AMORTIZACION	INTERESES
906,823,437.03	desembolso recibido 21 dic.		
	Enero 2024	1,449,112.27	4,267,661.69
	Febrero 2024	1,732,083.02	3,984,690.89
	Marzo 2024	1,464,178.58	4,252,595.47
	Abril 2024	1,608,697.38	4,108,076.66
	Mayo 2024	1,478,731.84	4,101,331.22

Inicial en moneda contractual al 31/12/2023	FECHA VALOR DEL PAGO	AMORTIZACION	INTERESES	COMISIONES
108,660,475.49	Enero 2024	349,042.57	916,225.70	22,637.60
	Febrero 2024	411,409.74	853,858.71	22,564.88
	Marzo 2024	355,530.25	909,738.02	22,479.17
	Abril 2024	388,053.94	877,214.91	22,405.10
	Mayo 2024	361,874.09	874,252.50	22,324.26

NOTA N° 16

Fondos de terceros y en garantía

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.3.	Fondos de terceros y en garantía	16	340,321.41	348,259.42	-2.28%

Detalle

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.3.03.	Depósitos en garantía	16	340,321.41	348,259.42	-2.28%

Revelación:

La cuenta Depósitos en garantía, representa el 002% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -0 07,938 que corresponde a un Disminución del -002% de recursos disponibles.

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

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

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

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

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

NOTA N° 17

Provisiones y reservas técnicas a corto plazo

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

Cuenta					%
2.1.4.	Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	17	651,703.53	-	0.00%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.4.01.	Provisiones a corto plazo	17	651,703.53	-	0.00%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

PROVISIONES A CORTO PLAZO	651,703,531.56
PROVISIONES PARA LITIGIOS Y DEMANDAS C/P	133,979,342.00
PROVISIONES PARA LITIGIOS Y DEMANDAS POR DAÑOS A TERCEROS C/P	133,979,342.00
María del Rocío Obando Guerrero	16,004,342.00
Iccian Lisseth Alemán Mora	117,975,000.00
PROVISIÓN PRESTACIONES LEGALES LABORALES	75,431,048.58
PROVISIONES PARA VACACIONES	442,293,140.98

Revelación:

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a corto plazo, representa el 005% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 6 51,704 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de registro de la provisión por prestaciones legales remitida por el proceso de recursos humanos con corte a junio 2024, provisión de vacaciones con corte al 31 mayo y provisión por demanda a terceros.

NOTA N° 18

Otros pasivos a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.9.	Otros pasivos a corto plazo	18	9,534,432.91	2,410,828.16	295.48%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.9.01.	Ingresos a devengar a corto plazo	18	9,534,432.91	2,410,828.16	295.48%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

INGRESOS A DEVENGAR A CORTO PLAZO	9,534,432,914.04
Ingreso por impuestos municipales a devengar	6,390,082,574.82
Ingreso por impuestos municipales a devengar IBI	4,521,013,393.04
Ingreso por impuestos municipales a devengar PATENTE COMERCIAL	1,711,963,153.12
Ingreso por impuestos municipales a devengar PATENTE LEY 9047	120,666,458.24
Ingreso por impuestos municipales a devengar TIMBRE PROPARQUE	34,835,774.06
Ingreso por impuestos municipales a devengar ROTULOS PUBLICOS	792,600.00
Ingreso por impuestos municipales a devengar explotación de tajos	523,644.60
Ingreso por impuestos municipales a devengar multas a la propiedad IBI	287,551.76
INGRESOS POR DEPOSITOS EN CUENTA CORRIENTE A DEVENGAR	705,266,804.43
INGRESOS POR DEPOSITOS EN CUENTA CORRIENTE A DEVENGAR MINISTERIO DE HACIENDA	469,256,277.17
INGRESOS POR DEPOSITOS EN CUENTA CORRIENTE A DEVENGAR LEY 8114	469,256,277.17
INGRESOS POR DEPOSITOS EN CUENTA CORRIENTE A DEVENGAR CONAPAM	111,748,361.21
INGRESOS POR DEPOSITOS EN CUENTA CORRIENTE A DEVENGAR CONAPAM	89,555,836.21
INGRESOS POR DEPOSITOS EN CUENTA CORRIENTE A DEVENGAR ENSUEÑOS DE ORO	22,192,525.00
INGRESOS POR DEPOSITOS EN CUENTA CORRIENTE A DEVENGAR CONSEJO DE LA PERSONA JOVEN	2,686,705.00
INGRESOS POR DEPOSITOS EN CUENTA CORRIENTE A DEVENGAR COSEVI	60,867,796.15
INGRESOS POR DEPOSITOS EN CUENTA CORRIENTE A DEVENGAR Multas Infracción Ley de Tránsito 9078, art. 234	60,867,796.15
INGRESOS POR DEPOSITOS EN CUENTA CORRIENTE A DEVENGAR IFAM	11,189,664.90

INGRESOS POR DEPOSITOS EN CUENTA CORRIENTE A DEVENGAR IFAM LICORES NACIONALES	1,380,536.93
INGRESOS POR DEPOSITOS EN CUENTA CORRIENTE A DEVENGAR IFAM RUEDO	6,185,741.36
INGRESOS POR DEPOSITOS EN CUENTA CORRIENTE A DEVENGAR IFAM EXTRANJEROS	3,623,386.61
INGRESOS POR DEPOSITOS EN CUENTA CORRIENTE A DEVENGAR IMAS	49,518,000.00
OTROS INGRESOS A DEVENGAR C/P	2,439,083,534.79
Otros ingresos varios a devengar c/p	2,439,083,534.79
Otros ingresos varios a devengar c/p	2,439,083,534.79
Otros ingresos varios a devengar c/p	2,439,083,534.79
Otros ingresos varios a devengar c/p RECOLECCION DE BASURA	976,916,853.69
Otros ingresos varios a devengar c/p ASEO DE VIAS	227,877,975.36
Otros ingresos varios a devengar c/p MANTENIMIENTO DE PARQUES	304,462,839.78
Otros ingresos varios a devengar c/p SERVICIO DE CEMENTERIO	59,495,303.76
Otros ingresos varios a devengar c/p SERVICIO DE POLICIA	592,076,513.52
Servicio Telecomunicaciones CANON	391,170.00
Intereses Inversión Banco Nacional de Costa Rica	210,658,392.76
Intereses Inversión Banco de Costa Rica	0.00
Intereses Inversión Banco Popular	52,022,236.66
Intereses Inversión Grupo Mutual	15,182,249.26

Revelación:

La cuenta Otros pasivos a corto plazo, representa el 068% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 7,1 23,605 que corresponde a un Aumento del 295% de recursos disponibles.

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

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

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

2.2 PASIVO NO CORRIENTE

NOTA N° 19

Deudas a largo plazo

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

Revelación:

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

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

Al cierre del periodo no hay movimientos

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

2020LA-000001-01	COMPRA DE ZAPATOS POR DEMANDA	SONDEL, S. A	30/12/2020	30/12/2024
		INVERSIONES CENTROEMERICANAS, INCENSA		
		INDUSTRIAL FIRE RESCUE, S. A		
		DISTRIBUIDORA DE CALZADO MEXICANO		
2020LA-000016-0002400001	MANTENIMIENTO RUTINARIO EN CALLES DE ASFALTO Y CONCRETO	CONCRETO ASFALTICO NACIONAL, S. A	11/01/2021	11/01/2025
2021CD-000001-01	COMPRA DE BOTAS DE POLICIAS DE TRANSITO	UNIHOPI	24/06/2021	24/06/2025
2021LA-000001-01	PAQUETES DE ALIMENTOS CONAPAM	MINISUPER PIEDADES, S.A	08/06/2021	08/06/2024
2021LA-000002-01	UNIFORMES FUNCIONARIOS	REPRESENTACIONES HAEHNER, S.A	19/11/2021	19/11/2025
2021LA-000003-0002400001	SERVICIO DE GEOLOGO	GEOTECTICA, S.A	27/07/2021	27/07/2025
2021LA-000025-0002400001	ALQUILER EQUIPO COMPUTO	SONDA TECNOLOGIAS DE INFORMACION DE COSTA RICA, S.A.	14/03/2022	14/03/2026
2021LN-000001-0002400001	DISPOCISION FINAL DE DESECHOS	EMPRESAS BERTHIER DE COSTA RICA, S.A	01/06/2021	01/06/2025
2021LN-000003-0002400001	ALQUILER DE MAQUINARIA PESADA PARA MANTENIMIENTO, PREVENCIÓN Y ATENCIÓN DE CAMINOS	CONSTRUCTORA MONTE SION, S.A	07/10/2021	07/10/2025
2021LN-000004-0002400001	MANTENIMIENTO Y MEJORAMIENTO RED VIAL CANTONAL DE SANTA ANA	CONCRETO ASFALTICO NACIONAL, S.A	03/11/2021	03/11/2025
2022CD-000054-0002400001	PRUEBAS DE IDONEIDAD MENTAL PARA	JESSICA ALPIZAR JIMENEZ	31/03/2022	31/03/2026

	PORTACION DE ARMAS			
2022LA-000008-0002400001	SERVICIO DE MANTENIMIENTO PREVENTIVO DE PLANTAS DE TRATAMIENTO - MODALIDAD SEGUN DEMANDA	DDI WASTE WATER TREATMENT COSTA RICA SOCIEDAD ANONIMA	13/06/2022	13/06/2026
2022LA-000007-0002400002	COMPRA DE SILLAS ERGONOMICAS – BAJO LA MODALIDAD SEGÚN DEMANDA	MUEBLES METALICOS ALVARADO SOCIEDAD ANONIMA	19/07/2022	19/07/2026
2022LA-000009-0002400001	CONTROL DE PLAGAS Y VECTORES NOCIVOS/SERVICIOS DE LIMPIEZA PROFESIONAL DESINFECCIÓN, SANITIZACIÓN Y NEBULIZACIÓN/CONTROL DE TERMITAS/POR DEMANDA	TECNI PLAGAS DE ESCAZU RJ SOCIEDAD ANONIMA	04/08/2022	04/08/2026
2022LA-000006-0002400001	COMPRA DE ALIMENTOS POR DEMANDA PARA SERVICIO DE ALIMENTACIÓN EN CENTRO DIURNO MUNICIPAL ENSUEÑOS DE ORO DE SANTA ANA – BAJO LA MODALIDAD SEGÚN DEMANDA	MARIETH SERRANO RAMIREZ	05/08/2022	05/08/2026
2022LA-000011-0002400001	CONTRATACIÓN SERVICIO DE LIMPIEZA, EN INSTALACIONES MUNICIPALES – MODALIDAD SEGÚN DEMANDA	CONSORCIO CORPORACION GONZALEZ Y ASOCIADOS Y CHARMANDER SERVICIOS ELECTRONICOS EN SEGURIDAD	24/08/2022	24/08/2026
2022LN-000001-0002400001	CONTRATACIÓN SERVICIO DE SEGURIDAD Y VIGILANCIA–	SERVICIOS TECNICOS VIACHICA SOCIEDAD ANONIMA	11/08/2022	11/08/2026

	MODALIDAD SEGÚN DEMANDA			
2022LA-000020- 0002400001	LIMPIEZA DE TERRENOS ENMONTADOS MODALIDAD SEGUN DEMANDA	ALTO VOLTAJE Y TELECOMUNICACIONES ALVOTEC SOCIEDAD ANONIMA	17/10/2 022	17/10/2 026
2022LA-000039- 0002400001	COMPRA DE TUBERÍA PLÁSTICA BAJO LA MODALIDAD SEGÚN DEMANDA	DURMAN ESQUIVEL, S.A	09/01/2 023	09/01/2 027
2022LA-000040- 0002400001	SERVICIO DE MANTENIMIENTO DE ÁRBOLES - BAJO LA MODALIDAD SEGÚN DEMANDA	ALTO VOLTAJE Y TELECOMUNICACIONES ALVOTEC SOCIEDAD ANONIMA	12/01/2 023	12/01/2 027
2022LN-000004- 0002400001	COMPRA DE MEZCLA Y EMULSIÓN ASFÁLTICA - BAJO LA MODALIDAD SEGÚN DEMANDA	ASFALTOS CBZ SOCIEDAD ANONIMA	12/01/2 023	12/01/2 027
2022LA-000064- 0002400001	COMPRA DE CEMENTO Y CONCRETO POR DEMANDA	BLOQUES PEDREGAL SOCIEDAD ANONIMA	20/02/2 023	20/02/2 027
		CONSTRUCTORA MECO SOCIEDAD ANONIMA	20/02/2 023	20/02/2 027
2022LA-000065- 0002400001	COMPRA DE AGREGADOS POR DEMANDA	AGREGADOS GUACALILLO LIMITADA	17/02/2 023	17/02/2 027
2022CD-000449- 0002400001	Contratación de servicios de instalación y suministro de barreras (defensas) de acero galvanizado tipo flex-beam	PUBLIVIAS SOCIEDAD ANONIMA	22/12/2 022	22/12/2 025

2023LD-000174-0002400001	Suministro de Papel Higiénico tipo Jumbo Roll de 400 metros para dispensador	COMERCIALIZADORA GORI ALBISA SOCIEDAD ANONIMA	16/08/2023	16/08/2027
2023LD-000140-0002400001	Servicio de Alquiler e Instalación de un Sistema de Posicionamiento Global (GPS) para la flotilla municipal.	NAVEGACION SATELITAL DE COSTA RICA SOCIEDAD ANONIMA	10/07/2023	10/07/2027
2023LD-000095-0002400001	Servicio Recauche de Llantas	LLANTAS DEL PACIFICO SOCIEDAD ANONIMA	01/06/2023	01/06/2027
2023LD-000109-0002400001	Servicio de Reparación correctiva y/o Preventiva de Motocicletas Municipales.	TALLER DE MOTOS INDIANAPOLIS SOCIEDAD ANONIMA	01/06/2023	01/06/2027
2023LD-000101-0002400001	Contratación de servicios de interpretación de lengua de señas costarricense lescó (según demanda).	OVA COMMERCIAL LOGISTICS SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	19/05/2023	19/05/2027
2023LD-000096-0002400001	Servicio de Lavado Vehículos Administrativos.	SERVICIOS COMERCIALES HIDALGO SERCOHI SOCIEDAD ANONIMA	19/05/2023	19/05/2027
2023LD-000147-0002400001	Compra de pañales para adulto por demanda para el Programa Red de Atención Progresiva para el Cuido Integral de la Persona Adulta Mayor de Santa Ana	HOSPIMEDICA SOCIEDAD ANONIMA	17/07/2023	17/07/2027

2023LD-000010-0002400001	CONTRATACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES EN PSICOLOGIA PARA BRINDAR ATENCIÓN PSICOLÓGICA INDIVIDUAL A PERSONAS DEL CANTON DE SANTA ANA	MARCELA CASTRO HERRERA	27/02/2023	27/2/2024
2022CD-000431-0002400001	Compra productos alimenticios varios para bolsitas navideñas	MARIETH SERRANO RAMIREZ	14/12/2022	14/12/2026
2022CD-000409-0002400001	SERVICIOS DE LABORATORIO PARA TOMA DE MUESTRAS PARA DETECTAR SUSTANCIAS PROHIBIDAS MARIHUANA Y COCAINA	MICROBIOLOGOS ASOCIADOS SOCIEDAD ANONIMA	29/11/2022	29/11/2023
2022CD-000302-0002400001	Proyecto de ordenado, foliado, digitalización y disposición al Gestor Documental de los expedientes de las licencias comerciales, de licores y otros expedientes.	PRODUCTIVE BUSINESS SOLUTIONS (COSTA RICA) SOCIEDAD ANONIMA	11/10/2022	11/10/2026
2022CD-000297-0002400001	Compra de Mortero multiuso y mortero concreto seco, según demanda	MATERIALES Y FERRETERIA LA SUIZA SOCIEDAD ANONIMA	06/10/2022	06/10/2026
2022CD-000296-0002400001	Compra de ladrillos según demanda	CORPORACION COMERCIAL E INDUSTRIAL EL LAGAR C R SOCIEDAD ANONIMA	06/10/2022	06/10/2026

2022CD-000129-0002400001	Servicios de infraestructura como servicio (IaaS) en Nube bajo demanda por un periodo de 12 meses prorrogable a 36 meses más	JITEL CONSULTING SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	26/05/2022	26/05/2026
2022CD-000092-0002400001	SERVICIOS MEDICOS VETERINARIOS Y CAMPAÑAS DE MEDICINA PREVENTIVA SEGUN NECESIDADES DE LA INSTITUCIÓN	CENTRO VETERINARIO VAHU-VET SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD	28/04/2022	28/04/2026
2020CD-000325-0002400001	Compras de tintas, pinturas y diluyentes (compra de Pintura para demarcación vial horizontal)	PINTURAS Y TINTAS ROCKET SOCIEDAD ANONIMA	22/12/2020	22/12/2024
2020CD-000131-0002400001	Contratación, Servicio de Reparación de llantas para la Flotilla Municipal.	KENNETH GONZALEZ ZUÑIGA	26/05/2020	26/05/2024
2023LY-000001-0002400001	CONTRATACIÓN DE OPERADOR Y ADMINISTRADOR DEL CENTRO DE CUIDO INFANTIL Y DESARROLLO INTEGRAL (CECUDI), LINDORA, POZOS.	PENDIENTE ADJUDICACION		
2023LE-000005-0002400001	SERVICIOS PROFESIONALES PARA AVALÚOS FISCALES DE BIENES INMUEBLES - POR DEMANDA	INGENIEROS DE CENTROAMERICA LIMITADA	08/09/2023	08/09/2027

2023LE-000006-0002400001	SERVICIOS DE INTERNET, ENLACES DE DATOS, FIBRA OSCURA Y ACCES POINT -MODALIDAD SEGUN DEMANDA	TELECABLE S.A.	19/09/2023	19/09/2027
2023LE-000007-0002400001	SERVICIOS DE ALIMENTACION (REFRIGERIOS) - MODALIDAD SEGUN DEMANDA	PENDIENTE ADJUDICACION		
2023LD-000235-0002400001	SERVICIO DE BOTADERO DE ESCOMBROS Y TIERRA	TAJO LA LINDORA S.A.	18/09/2023	18/09/2027
2023LD-000282-0002400001	CONTRATACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES EN PSICOLOGIA POR DEMANDA PARA BRINDAR ATENCIÓN PSICOLÓGICA INDIVIDUAL A PERSONAS USUARIAS DEL PROGRAMA RED DE CUIDO			
2023LD-000288-0002400001	Compra de canoas plásticas y accesorios para los cementerios municipales			

NOTA N° 20

Endeudamiento público a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.2.	Endeudamiento público a largo plazo	20	1,351,708.08	1,425,835.92	-5.20%

Revelación:

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

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

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

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

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

NOTA N° 21**Fondos de terceros y en garantía**

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

Revelación:

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

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

Al cierre del periodo no hay movimientos

NOTA N° 22

Provisiones y reservas técnicas a largo plazo

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

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

No hay movimientos

Revelación:

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

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

Al cierre del periodo no hay movimientos

NOTA N° 23

Otros pasivos a largo plazo

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

Detalle cuenta:

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

Cuenta					%
2.2.9.01.	Ingresos a devengar a largo plazo	23	-	-	0.00%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

No hay movimientos

Revelación:

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

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

Al cierre del periodo no hay movimientos

3. PATRIMONIO

3.1 PATRIMONIO PUBLICO

NOTA N° 24

Capital

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

Detalle de Cuenta

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

Cuadro de análisis de composición Capital Inicial

Fecha	Entidad que aporta	Sector	Monto	Documento	Tipo de aporte
TOTAL					

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

Fecha	Tipo de aporte	Fundamento Jurídico

Revelación:

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

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

Al cierre del periodo no hay movimientos.

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

Revelación:

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

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

Al cierre del periodo no hay movimientos

NOTA N° 25

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%

3.1.2.	Transferencias de capital	25	7,984.00	7,984.00	0.00%
--------	---------------------------	----	----------	----------	-------

Revelación:

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

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

Al cierre del periodo no hay movimientos

NOTA N° 26

Reservas

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

Revelación:

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

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

Al cierre del periodo no hay movimientos

NOTA N° 27

Variaciones no asignables a reservas

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

Revelación:

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

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

Al cierre del periodo no hay movimientos

NOTA N° 28

Resultados acumulados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.	Resultados acumulados	28	51,065,425.09	49,295,049.02	3.59%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	28	48,907,335.93	46,351,664.71	5.51%

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio	28	2,158,089.16	2,943,384.31	-26.68%

Revelación:

La cuenta Resultados acumulados, representa el 052% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1,7 70,376 que corresponde a un Aumento del 004% de recursos disponibles.

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

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

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

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

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

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

NOTA N° 29

Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas

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

Revelación:

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

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

Al cierre del periodo no hay movimientos

NOTA N° 30

Intereses minoritarios – Evolución

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

Revelación:

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

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

Al cierre del periodo no hay movimientos.

NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

4. INGRESOS

4.1 IMPUESTOS

NOTA N° 31

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

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

Revelación:

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

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

Al cierre del periodo no hay movimientos

NOTA N° 32

Impuestos sobre la propiedad

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.1.2.	Impuestos sobre la propiedad	32	4,050,381.32	3,961,084.19	2.25%

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre la propiedad, representa el 047% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 89,297 que corresponde a un Aumento del 002% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 33

Impuestos sobre bienes y servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.1.3.	Impuestos sobre bienes y servicios	33	2,180,877.71	2,193,610.73	-0.58%

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre bienes y servicios, representa el 025% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -0 12,733 que corresponde a un Disminución del -001% de recursos disponibles.

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

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

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

NOTA N° 34

Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales

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

Revelación:

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

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

Al cierre del periodo no hay movimientos.

NOTA N° 35

Otros impuestos

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

Revelación:

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

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

Al cierre del periodo no hay movimientos

4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES

NOTA N°36

Contribuciones a la seguridad social

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

Revelación:

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

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

Al cierre del periodo no hay movimientos

NOTA N° 37

Contribuciones sociales diversas

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

Revelación:

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

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

Al cierre del periodo no hay movimientos.

4.3 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO

NOTA N° 38

Multas y sanciones administrativas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.3.1.	Multas y sanciones administrativas	38	26,225.14	36,845.45	-28.82%

Revelación:

La cuenta Multas y sanciones administrativas, representa el 000% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -0 10,620 que corresponde a un Disminución del -029% de recursos disponibles.

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

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

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

NOTA N° 39

Remates y confiscaciones de origen no tributario

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

Cuenta					%
4.3.2.	Remates y confiscaciones de origen no tributario	39	-	-	0.00%

Revelación:

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

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

Al cierre del periodo no hay movimientos

NOTA N° 40

Remates y confiscaciones de origen no tributario

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

Revelación:

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

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

Al cierre del periodo no hay movimientos

4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS

NOTA N° 41

Ventas de bienes y servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.1.	Ventas de bienes y servicios	41	1,816,782.35	1,645,437.44	10.41%

Revelación:

La cuenta Ventas de bienes y servicios, representa el 021% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1 71,345 que corresponde a un Aumento del 010% de recursos disponibles.

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

Se incluye los ingresos percibidos por la venta de bienes producidos o adquiridos, así como por la prestación de servicios y por derechos administrativos, tales como los servicios municipales.

NOTA N° 42

Derechos administrativos

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

Revelación:

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

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

Al cierre del periodo no hay movimientos

NOTA N° 43

Comisiones por préstamos

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

Revelación:

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

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

Al cierre del periodo no hay movimientos

NOTA N° 44

Resultados positivos por ventas de inversiones

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

Revelación:

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

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

Al cierre del periodo no hay movimientos

NOTA N° 45

Resultados positivos por ventas e intercambios de bienes

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

Revelación:

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

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

Al cierre del periodo no hay movimientos

NOTA N° 46

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

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

Revelación:

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

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

Al cierre del periodo no hay movimientos

4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD

NOTA N° 47

Rentas de inversiones y de colocación de efectivo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.1.	Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	47	59,973.54	155,538.37	-61.44%

Revelación:

La cuenta Rentas de inversiones y de colocación de efectivo, representa el 001% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -0 95,565 que corresponde a un Disminución del -061% de recursos disponibles.

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

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

NOTA N° 48

Alquileres y derechos sobre bienes

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

Detalle cuenta:

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

Cuenta					%
4.5.2.01.	Alquileres	48	-	-	0.00%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

No hay movimientos que revelar

Revelación:

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

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

Al cierre del periodo no hay movimientos.

NOTA N° 49

Otros ingresos de la propiedad

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

Revelación:

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

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

Al cierre del periodo no hay movimientos

4.6 TRANSFERENCIAS

NOTA N° 50

Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.6.1.	Transferencias corrientes	50	97,038.14	81,602.26	18.92%

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
12582	CONAPAM	42,541.84
12587	COSEVI	16,652.63
14226	IFAM	4,045.67
14227	IMAS	33,798.00

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 001% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 15,436 que corresponde a un Aumento del 019% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del dinero recibido para los compromisos con los adultos mayores, carreteras, y ayudas a niños.

NOTA N° 51

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%

4.6.2.	Transferencias de capital	51	211,189.01	173,474.27	21.74%
--------	---------------------------	----	------------	------------	--------

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.2.02.	Transferencias de capital del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio de Hacienda	203,005.71
14226	IFAM	6,134.03

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 002% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 37,715 que corresponde a un Aumento del 022% de recursos disponibles.

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

4.9 OTROS INGRESOS

NOTA N° 52

Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación

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

Revelación:

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

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

Al cierre del periodo no hay movimientos

NOTA N° 53

Reversión de consumo de bienes

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

Revelación:

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

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

Al cierre del periodo no hay movimientos

NOTA N° 54

Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes

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

Revelación:

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

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

Al cierre del periodo no hay movimientos

NOTA N° 55

Recuperación de provisiones

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.4.	Recuperación de provisiones	55	127,264.63	-	0.00%

Revelación:

La cuenta Recuperación de provisiones, representa el 001% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1 27,265 que corresponde a un Aumento del 000% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 56

Recuperación de provisiones y reservas técnicas

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

Revelación:

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

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

Al cierre del periodo no hay movimientos

NOTA N° 57

Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios

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

Revelación:

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

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

Al cierre del periodo no hay movimientos

NOTA N° 58

Otros ingresos y resultados positivos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.9.	Otros ingresos y resultados positivos	58	20,289.50	35,116.91	-42.22%

Revelación:

La cuenta Otros ingresos y resultados positivos, representa el 000% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -0 14,827 que corresponde a un Disminución del -042% de recursos disponibles.

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

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

5. GASTOS

5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

NOTA N° 59

Gastos en personal

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.1.	Gastos en personal	59	2,791,936.57	1,954,807.78	42.82%

Revelación:

La cuenta Gastos en personal, representa el 043% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 837,129 que corresponde a un Aumento del 043% de recursos disponibles.

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

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

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

o bien, si es el salario del mayor pagado, ésta será la base sobre la cual se calculará el porcentaje del salario correspondiente.

Incluye Remuneraciones básicas, remuneraciones eventuales e Incentivos salariales, contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social, contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización, Asistencia social y beneficios al personal, Otros gastos en personal.

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

NOTA N° 60

Servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.	Servicios	60	1,076,623.76	991,703.52	8.56%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	60	89,752.97	107,005.18	-16.12%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

ALQUILERES Y DERECHOS SOBRE BIENES		89,752,974.93
Alquiler de terrenos, edificios y locales		412,760.00
Alquiler de maquinarias, equipos y mobiliario		54,298,980.00
Alquiler de equipamiento informático		17,249,594.29
Alquileres de equipos para telecomunicaciones		2,287,844.64
Otros alquileres		15,503,796.00

Revelación:

La cuenta Servicios, representa el 017% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 84,920 que corresponde a un Aumento del 009% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 61

Materiales y suministros consumidos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	61	251,353.61	231,752.69	8.46%

Revelación:

La cuenta Materiales y suministros consumidos, representa el 004% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 19,601 que corresponde a un Aumento del 008% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 62

Consumo de bienes distintos de inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.4.	Consumo de bienes distintos de inventarios	62	228,807.51	194,813.12	17.45%

Revelación:

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 004% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 33,994 que corresponde a un Aumento del 017% de recursos disponibles.

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

La depreciación se calcula y registra mensualmente por el método de línea recta, las tasas utilizadas se aplican siguiendo el mejor juicio de este ente y varía de acuerdo con su naturaleza y según el tipo de activo que se trate, tomando en cuenta también, si existen condiciones legales que transfieran los riesgos y ventajas a la entidad por la explotación del activo; o bien, con la ayuda de un perito municipal y contratado en caso de que no sea posible la determinación de los años de vida útil. La depreciación se registra a las tasas necesarias para amortizar el costo, según su vida útil estimada y es computada por el método de línea recta.

NOTA N° 63

Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes

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

Revelación:

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

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

Al cierre del periodo no hay movimientos

NOTA N° 64

Deterioro y pérdidas de inventarios

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

Revelación:

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

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

Al cierre del periodo no hay movimientos

NOTA N° 65

Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.7.	Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	65	48,923.25	452,610.07	-89.19%

Revelación:

La cuenta Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar, representa el 001% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -4 03,687 que corresponde a un Disminución del -089% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 66

Cargos por provisiones y reservas técnicas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.8.	Cargos por provisiones y reservas técnicas	66	133,979.34	1,000.00	13297.93%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.8.01.	Cargos por litigios y demandas	66	133,979.34	1,000.00	13297.93%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

CARGOS POR LITIGIOS Y DEMANDAS	133,979,342.00
Cargos por litigios y demandas por daños a terceros	133,979,342.00

Revelación:

La cuenta Cargos por provisiones y reservas técnicas, representa el 002% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1 32,979 que corresponde a un Aumento del 13,298% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de las demandas que se deben cancelar a las personas perjudicadas.

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	38,179.42	39,729.94	-3.90%

Revelación:

La cuenta Intereses sobre endeudamiento público, representa el 001% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -0 01,551 que corresponde a un Disminución del -004% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la retribución por el uso de capital de terceros, obtenido mediante la colocación de empréstitos no representados por títulos y valores, créditos de proveedores instrumentados bajo la modalidad de préstamos y otras operaciones de crédito directo instrumentados como préstamos. Se incluyen los gastos inherentes al endeudamiento que deban ser considerados como componentes de interés.

NOTA N° 68

Otros gastos financieros

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

Revelación:

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

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

Al cierre del periodo no hay movimientos

5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS**NOTA N° 69**

Costo de ventas de bienes y servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%

5.3.1.	Costo de ventas de bienes y servicios	69	-	-	0.00%
--------	---------------------------------------	----	---	---	-------

Revelación:

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

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

Al cierre del periodo no hay movimientos.

NOTA N° 70

Resultados negativos por ventas de inversiones

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

Revelación:

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

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

Al cierre del periodo no hay movimientos

NOTA N° 71

Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes

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

Revelación:

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

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

Al cierre del periodo no hay movimientos

5.4 TRANSFERENCIAS

NOTA N° 72

Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.4.1.	Transferencias corrientes	72	1,635,315.19	1,216,559.48	34.42%

Detalle:

Cuenta	Descripción
5.4.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	ONT	46,275.14
12553	CONAGEBIO	3,264.69
12581	CONAODIS	22,673.81
12784	Junta Adm del Registro	92,550.29
12908	SINAC	20,567.57

14253	Juntas de Educación	679,487.33
15910	Comité Deportes	254,379.12
15925	FEMETROM	10,257.58

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 025% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 4 18,756 que corresponde a un Aumento del 034% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que comprenden los gastos devengados por la Municipalidad, derivados de transferencias de bienes y derechos y prestaciones de servicios, efectuadas a favor de personas, entes y órganos del sector público, privado y externo, sin cargo de devolución ni contraprestación y que tienen por finalidad la atención de gastos corrientes por parte de sus beneficiarios y el cumplimiento de los mandatos normativos propios de la Republica de Costa Rica.

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

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

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

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

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

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

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

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

NOTA N° 73

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Período Actual	Período Anterior	Diferencia
					%
5.4.2.	Transferencias de capital	73	-	19,000.00	-100.00%

Detalle:

Cuenta	Descripción
5.4.2.02.	Transferencias de capital del sector privado interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 000% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -0 19,000 que corresponde a un Disminución del -100% de recursos disponibles.

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

Al cierre del periodo no hay movimientos

5.9 OTROS GASTOS

NOTA N° 74

Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación

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

Revelación:

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

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

Al cierre del periodo no hay movimientos

NOTA N° 75

Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios

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

Revelación:

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

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

Al cierre del periodo no hay movimientos

NOTA N° 76

Otros gastos y resultados negativos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.9.9.	Otros gastos y resultados negativos	76	226,813.52	237,348.69	-4.44%

Revelación:

La cuenta Otros gastos y resultados negativos, representa el 004% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -0 10,535 que corresponde a un Disminución del -004% de recursos disponibles.

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

NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

NOTA N°77

Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	77	8,442,467.21	8,926,904.18	-5.43%

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -4 84,437 que corresponde a un Disminución del -005% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que la información a revelar, determinación de los segmentos sobre los que se debe informar, identificación de los segmentos de operación e

identificación de la máxima autoridad de toma de decisiones operativas. Además de la variación de efectivo recibidos por los contribuyentes entre el estado de rendimiento y estado de situación financiera del periodo actual y anterior.

NOTA N°78

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	78	55,491,594.96	8,220,279.09	575.06%

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 47,271,316 que corresponde a un Aumento del 575% de recursos disponibles.

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

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

NOTA N°79

Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	79	-1,272.24	93,685.13	-101.36%

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -0 94,957 que corresponde a un Disminución del -101% de recursos disponibles.

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

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

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

- a) pagos en efectivo para adquirir bienes concesionados y no concesionados. Estos pagos incluyen los relacionados con los costos de desarrollo capitalizados y los activos fijos construidos por la propia entidad;
- b) cobros en efectivo por ventas de activos fijos;
- c) pagos en efectivo por la adquisición de instrumentos de pasivo o de patrimonio, emitidos por otras entidades, así como participaciones en negocios conjuntos (distintos de los pagos por esos mismos títulos e instrumentos que sean considerados efectivo y equivalentes al efectivo, y de los que se tengan para intermediación u otros acuerdos comerciales habituales);
- d) cobros en efectivo por venta de instrumentos de pasivo o de patrimonio emitidos por otras entidades, así como inversiones en negocios conjuntos (distintos de los cobros por esos instrumentos considerados efectivo y otros equivalentes al efectivo, y de los que se posean para intermediación);
- e) anticipos de efectivo y préstamos a terceros (distintos de anticipos y préstamos hechos por instituciones financieras públicas);
- f) cobros en efectivo derivados del reembolso de anticipos y préstamos a terceros (distintos de anticipos y préstamos hechos por instituciones financieras públicas);

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

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

NOTA N°80

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	80	2,077,494.75	2,593,279.42	-19.89%

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -5 15,785 que corresponde a un Disminución del -020% de recursos disponibles.

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

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

NOTA N°81

Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	81	51,482.50	839,546.91	-93.87%

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -7 88,064 que corresponde a un Disminución del -094% de recursos disponibles.

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

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

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

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

NOTA N°82

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	82	-51,065,425.09	-1,322,524.69	3761.21%

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -49,7 42,900 que corresponde a un Disminución del 3,761% de recursos disponibles.

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

NOTA N°83

Efectivo y equivalentes

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	83	3,380,450.19	2,695,763.77	25.40%

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 6 84,686 que corresponde a un Aumento del 025% de recursos disponibles.

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

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

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

Cuenta	Nombre	Banco	Saldo	Débitos	Créditos	Saldo
001-04886100	Banco Costa Rica Reciclaje	BCR	154,847,28 2.49	19,146,85 8.79		173,994, 141.28
15201001020855189	Cta#2085 51-8 B.C.R. colones	BCR	59,719,538. 25	153,313,3 49.41	78,577,66 4.71	134,455, 222.95
15201001025348439	Cta#2534 84-3 B.C.R. colones	BCR	59,704,726. 76	2,506,243, 242.25	1,832,033, 243.32	733,914, 725.69
92015201001049625406	Cta. #4962540 6 B.C.R colones, GARANT EFEC	BCR	162,475,93 2.21	33,646,93 9.06	300,000.0 0	195,822, 871.27
100010000902098	Cta#9020 9-8 B.N.C.R. colones	BNCR	62,100,548. 40	10,881,40 8,517.65	10,888,07 1,352.95	55,437,7 13.10
100010001222603	Cta#1222 60-3 B.N.C.R. colones	BNCR	12,146,128. 86			12,146,1 28.86
100010002208051	220805-1 BNCR	BNCR	3,858,887.9 1		1,182,490. 48	2,676,39 7.43
100010002208060	220806-0 BNCR	BNCR	981,809.37			981,809.3 7
100010600000965	Cta#0600 0096-5 B.N.C.R. colones	BNCR	1,023,220.5 8	3,976,779. 42	2,411,599. 46	2,588,40 0.54
100010600003498	Cta#349-8 B.N.C.R. colones	BNCR	110,998,04 2.78	2,583,271. 32	22,001,37 0.54	91,579,9 43.56
100010600004876	Cta#487-6 BNCR colones (Cta. Inteligente)	BNCR	199,024,37 1.40	5,882,773, 266.42	4,722,317, 611.45	1,359,48 0,026.37
100010600005493	Cta#549-3 B.N.C.R. colones	BNCR	191,327.38			191,327.3 8
100010600014806	001480-6 BNCR	BNCR	1,712,683.0 0	33,143,00 0.00	13,624,00 0.00	21,231,6 83.00
100018580004206	Caja Chica	BNCR	0.00			0.00

00096100003 528	Cta#352-8 Banco Popular colones	BPDC	14,087,473. 58	451,436,4 67.67	465,178,6 68.49	345,272.7 6
13810099976 742	Cta. #1381009 9976742 Grupo Mutual	GMA	500.00	16,645,60 1.31		16,646,1 01.31
73900011410 901011	Fondos de la Ley 8114 (caja única)	GOB	340,067,60 9.53	203,005,7 12.83	164,508,3 90.82	378,564, 931.54
73900011410 901026	Fondos de la Ley 7755 (caja única)	GOB	2,951,873.0 6			2,951,87 3.06
73900011410 901032	Fondos Cuenta General (caja única)	GOB	13,134,696. 60			13,134,6 96.60
73911310900 019414	Fondos CECUDI, FODESAF (caja única)	GOB	0.00			0.00
73911310900 025372	Red. Prog. Adulto mayor - CONAPAM	GOB	168,060,67 6.75	54,756,63 8.70	57,483,92 0.87	165,333, 394.58
73911310900 026064	Ley 7972 cigarrillos CONAPAM	GOB	0.00			0.00
73911310900 028330	Atención Adulto Mayor FODESAF	GOB	8,057,425.2 2		4,925,000. 00	3,132,42 5.22
73911310900 042011	Recursos Propios	GOB	0.00	18,527,80 7.46	18,527,80 7.46	0.00
73930109000 032671	Centro Diurno Ensueños de Oro	GOB	3,692,590.2 0		451,485.0 0	3,241,10 5.20
		(CRC - Colón Costa Rica)	Totales por Moneda:	1,378,837, 344.33	18,271,59 4,605.55	3,367,85 0,191.07

NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

NOTA N°84

Saldos del periodo

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Saldos del período	84	97,928,299.39	96,106,440.82	1.90%

En el Estado de Cambio al Patrimonio, el Saldo del periodo al 31 de diciembre 2022, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1,8 21,859 que corresponde a un Aumento del 002% de recursos disponibles.

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

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

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

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

**NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON
DEVENGADO DE CONTABILIDAD**

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

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

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

NOTA N°85

Diferencias presupuesto vs. contabilidad (Devengo)

RUBRO	SALDOS		
	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO	5,774,156.39	4,669,099.91	23.66
SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD	2,158,089.16	2,943,384.31	-26.68

El Superávit/Presupuestario, comparado al periodo anterior genera un aumento del 23.66 % de recursos disponibles, producto de las operaciones del periodo

El Superávit/ Contabilidad, comparado al periodo anterior genera una disminución del 26.68 % de recursos disponibles, producto de las operaciones del periodo

Con arreglo a las NICSP, cuando los estados financieros y el presupuesto no se preparen sobre una base comparable, se debe presentar una conciliación de los resultados en la que se indiquen por

separado las diferencias en cuanto al método utilizado, las diferencias temporales y las diferencias de entidad; razón por la cual se presenta el siguiente cuadro de conciliación.

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

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

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

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

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

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

Revelación para conciliar la Ejecución Presupuestaria con Contabilidad

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación

NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

NOTA N°86

Saldo Deuda Pública

RUBRO	SALDOS		%
	Periodo Actual	Periodo Anterior	
SALDO DE DEUDA PÚBLICA	1,391,770.04	1,460,151.09	-4.68

El Saldo de Deuda Pública, comparado al periodo anterior genera una **disminución** del 4.68% de recursos disponibles, producto de las amortizaciones de pago que están reflejados en los contratos de cada préstamo

Fundamente los movimientos del periodoFundamente los movimientos del periodo

Fecha	Incrementos	Disminuciones	Fundamento	Operación
ene-24		3,829,565.77	Ley 7794 art 86	30735664
feb-24		4,031,291.28	Ley 7794 art 86	30735664
mar-24		3,883,341.78	Ley 7794 art 86	30735664
abr-24		3,995,932.66	Ley 7794 art 86	30735664
may-24		3,937,243.96	Ley 7794 art 86	30735664
ene-24		1,449,112.27	Ley 7794 art 86	30982177
feb-24		1,732,083.02	Ley 7794 art 86	30982177
mar-24		1,464,178.58	Ley 7794 art 86	30982177
abr-24		1,608,697.38	Ley 7794 art 86	30982177
may-24		1,478,731.84	Ley 7794 art 86	30982177
ene-24		349,042.57	Ley 7794 art 86	30647776
feb-24		411,409.74	Ley 7794 art 86	30647776
mar-24		355,530.25	Ley 7794 art 86	30647776
abr-24		388,053.94	Ley 7794 art 86	30647776
may-24		361,874.09	Ley 7794 art 86	30647776

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

NOTA N°87

Evolución de Bienes

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

RUBRO	SALDOS		
	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO			
ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO	85142975.54	83670363.2	1.76

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 1.472.612,34 que corresponde a un aumento del 1.76 % de recursos disponibles, producto de compra de nuevos activos para la continuidad de las operaciones.

NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS

La información financiera por segmentos en Costa Rica se presentará con la clasificación de funciones establecida en el Clasificador Funcional del Gasto para el Sector Público Costarricense.

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

Revelación:

NOTAS PARTICULARES

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

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

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

Sello:

