

 <p>LOGO INSTITUCIONAL</p>	<p>INSTITUCIÓN: MUNICIPALIDAD DE ZARCERO</p>	<p>CÓDIGO INSTITUCIONAL: 152</p>
---	--	----------------------------------

**NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO CONTABLE 2019**

<p>Ronald Araya Solís</p>	<p>Roanld Araya Solís</p>	<p>Ana Arce Villalobos</p>
<p>Representante Legal</p>	<p>Jerarca</p>	<p>Contadora</p>
<p>3-014-042064</p>		
<p>Cédula Jurídica</p>		<p>Acuerdo de Junta Directiva</p>

Descripción de la Entidad

Entidad:

- La Municipalidad se define según el artículo N° 2 de la Ley N° 7794, Código Municipal como una persona jurídica estatal, con patrimonio propio y personalidad, y capacidad jurídica plenas para ejecutar todo tipo de actos y contratos para cumplir sus fines.
- Tiene su origen en el artículo 169 de la Constitución Política que establece que la administración de los intereses y servicios locales en cada cantón, estará a cargo del Gobierno Municipal.

Ley de Creación:

- Lugar y fecha de creación:
- Ley 27 de 21 de junio de 1915 (creación, división distrital y límite, segregado del cantón Naranjo).
- -Decreto 28 de 24 de julio de 1918 (confiere título de ciudad a la villa Zarcero).
- -Decreto 35 de 22 de julio de 1939 (segregados del cantón San Carlos los poblados Zapote, Santa Elena y Lajas, para formar el distrito 6 Zapote de Alfaro Ruiz).
- -Decreto Ejecutivo 26942-G de 24 de abril de 1998 (creación del distrito Brisas).
- Ley N° 8808 de 28 de abril del 2010 (cambia de nombre de Alfaro Ruiz a Zarcero) publicado en el diario La Gaceta N° 116, del 16 de junio del 2010

Fines de creación de la Entidad:

- Los objetivos de la Entidad son:
- En concordancia con el ARTÍCULO 4 del mismo Código Municipal se le atribuyen: a) Dictar los reglamentos autónomos de organización y de servicio, así como cualquier otra disposición que autorice el ordenamiento jurídico. b) Acordar sus presupuestos y ejecutarlos. c) Administrar y prestar los servicios públicos municipales. d) Aprobar las tasas, los precios y las contribuciones municipales, y proponer los proyectos de tarifas de impuestos municipales. e) Percibir y administrar, en su carácter de administración tributaria, los tributos y demás ingresos municipales. f) Concertar, con personas o entidades nacionales o extranjeras, pactos, convenios o contratos necesarios para el cumplimiento de sus funciones. g) Convocar al municipio a consultas populares, para los fines establecidos en esta ley y su reglamento.

Objetivos de le Entidad:

- Los objetivos de la Entidad son:
En concordancia con el ARTÍCULO 4 del mismo Código Municipal se le atribuyen: a) Dictar los reglamentos autónomos de organización y de servicio, así como cualquier otra disposición que autorice el ordenamiento jurídico. b) Acordar sus presupuestos y ejecutarlos. c) Administrar y prestar los servicios públicos municipales. d) Aprobar las tasas, los precios y las contribuciones municipales, y proponer los proyectos de tarifas de impuestos municipales. e) Percibir y administrar, en su carácter de administración tributaria, los tributos y demás ingresos municipales. f) Concertar, con personas o entidades nacionales o extranjeras, pactos, convenios o contratos necesarios para el cumplimiento de sus funciones. g) Convocar al municipio a consultas populares, para los fines establecidos en esta ley y su reglamento.

Nota 1: Bases de Presentación, Preparación y Transición

Bases de Presentación y Preparación

1-Declaración de Cumplimiento

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

Marque con X

APLICA:

SI	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

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

Justifique:

Norma / Política		Concepto	Norma	Referencia Política
6	1.	Notas	NICSP N° 1, Párrafo 127.	

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

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

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

2-.La Municipalidad de Zarcerro), cedula jurídica 3-014-042064, y cuyo Representante Legal es Ronald Araya Solís, portadora de la cédula de identidad 2-363-393, HACE CONSTAR QUE: Declara explícitamente y sin reservas que los Estados Financieros cumplen con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Publico (NICSP), con excepción de los transitorios que la Entidad se acogió, brechas en NICSP que no tienen transitorios y que fueron comunicadas o alguna autorización expresa de la Contabilidad Nacional.

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

Marque con X:

SI	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

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

II- Cuadro Resumen- Normativa Contable (Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Publico – Versión 2014).

NICSP
Según Decreto No. 39665-MH (entidades que corresponden) y haciendo uso de las facultades que otorga el artículo 94 de la Ley de Administración Financiera de la República, para las entidades no contempladas en el decreto. La Entidad se acogió a transitorios pero además tienen pendiente completar determinados requerimientos de tratamiento contable para los cuales no hay transitorio en las NICSP en cuestión. (Brechas: tareas pendientes para aplicar totalmente la NICSP) (Decreto Ejecutivo DE-41039-H)

Marque con X		Cumple Requerimientos	Con Brecha	No Aplica
NIC SP 1	Presentación Estados Financieros	x		
NIC SP 2	Estado Flujo de Efectivo	x		
NIC SP 3	Políticas Contables, Cambios en las estimaciones contables y Errores		x	
NIC SP 4	Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda			x
NIC SP 5	Costo por Préstamos	x		
NIC SP 6	Estados Financieros Consolidados y separados.		x	
NIC SP 7	Inversiones en Asociadas			x
NIC SP 8	Participaciones en Negocios Conjuntos			x
NIC SP 9	Ingresos de transacciones con contraprestación	x		
NIC SP 10	Información Financiera en Economía Hiperinflacionarias			x
NIC SP 11	Contrato de Construcción			x
NIC SP 12	Inventarios		x	
NIC SP 13	Arrendamientos		x	
NIC SP 14	Hechos ocurridos después de la fecha de presentación.	x		
NIC SP 16	Propiedades de Inversión	x		
NIC SP 17	Propiedad, Planta y Equipo		x	
NIC SP 18	Información Financiera por Segmentos		x	
NIC SP 19	Provisiones, Pasivos contingentes y Activos Contingentes		x	
NIC SP 20	Información a Revelar sobre partes relacionadas			x
NIC SP 21	Deterioro de Valor de Activos no generadores de Efectivo		x	
NIC SP 22	Revelación de Información Financiera sobre Sector Gobierno General			x

NIC SP 23	Ingresos de Transacciones sin contraprestación (Impuestos y transferencias)		x	
NIC SP 24	Presentación de Información del presupuesto en los Estados Financieros		x	
NIC SP 25	Beneficios a los Empleados		x	
NIC SP 26	Deterioro del Valor de Activos generadores de efectivo		x	
NIC SP 27	Agricultura			x
NIC SP 28	Instrumentos Financieros- Presentación		x	
NIC SP 29	Instrumentos Financieros- Reconocimiento y Medición		x	
NIC SP 30	Instrumentos Financieros- Información a revelar		x	
NIC SP 31	Activos Intangibles		x	
NIC SP 32	Acuerdos de Concesión de Servicios la concedente.			x

III- Matriz de Autoevaluación NICSP Junio 2018, emitida por medio del oficio DCN-335-2018.

La entidad debe incluir como anexo la Matriz de Autoevaluación NICSP Junio 2018. En caso de que requiera realizar algún ajuste a la misma, lo podrá hacer, indicando claramente los ajustes realizados y su justificación, al igual debe indicar el impacto en el grado de aplicación de NICSP de los cambios realizado.

La entidad presenta la Matriz de Autoevaluación NICSP Junio 2018, como anexo.

Marque con X:

SI	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

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

La entidad realizo cambios a la matriz de autoevaluación NICSP Junio 2018.

Marque con X:

SI	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

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

IV- Planes de Acción para brechas en normas, de acuerdo con el Decreto Ejecutivo 41039-MH. Incluir en anexo.

La entidad se presentar en anexos los planes de acción para brechas actualizados, y en caso de requerir hacer algún cambio en los mismos, lo puede hacer, teniendo en cuenta la presentación de la justificación y que los plazos no sobrepasen los establecidos por la normativa.

La entidad presenta los Planes de Acción de acuerdo con el Decreto Ejecutivo 41039-MH, como anexo.

Marque con X:

SI	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

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

La entidad realizo cambios a los planes de acción de brecha en NICSP.

Marque con X:

SI	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

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

2-Transitorios

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

Norma Política			Concepto	Referencia	
Norma	Política	Norma		Política	
9	3.		ESFA	NIIF N° 1, Párrafos 6 y 10	
9	3	1	Período de transición		DGCN
9	3	2	Sustento normativo		
9	3	3	Ajustes producto de la transición a las NICSP	NIIF N° 1, Párrafo 11	

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

MARQUE CON X- la entidad se acogió a transitorios	SI	NO	NO APLICA
NICSP 6- Estados Financieros Consolidados y Separados (3 años -2018-2020)	x		
NICSP 8- Participación en Negocios Conjuntos (3 años-2018-2020)			x
NICSP 13- Arrendamientos (5 años - 2018-2022)	x		
NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo (5 años 2018-2022)	x		
NICSP 23- Ingresos de Transacciones sin Contraprestación (Impuestos) (5 años 2018-2022)	x		
NICSP 23- Ingresos de Transacciones sin Contraprestación (Contribuciones Sociales) (3 años 2018-2020)	x		
Si la Entidad se acogió a transitorios tiene un Plan de Acción para cada una de ellos	x		

La entidad se presenta en anexos los planes de acción las normas que se acogió a transitorios, y en caso de requerir hacer algún cambio en los mismos, lo puede hacer, teniendo en cuenta la presentación de la justificación y que los plazos no sobrepasen los establecidos por la normativa.

La entidad presenta los Planes de Acción de acuerdo para transitorios, como anexo.

Marque con X:

SI	x
----	---

NO	
----	--

La entidad realizó cambios a los planes de acción de las normas con transitorios.

Marque con X:

SI	x
----	---

NO	
----	--

3- Base de Medición

Los Estados Financieros han sido preparados según las bases de medición contenidas en las NICSP (2014) para cada saldo de cuenta. Las principales bases están determinadas en las Políticas Contables Generales emitidas por

la Contabilidad Nacional (2012) y el Marco Conceptual para la Información Financiera con propósito general de las entidades del sector público (2014), emitido por el IPSASB (Consejo de Normas Internacionales del Sector Publico).

4- Moneda Funcional y de Presentación

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

Norma / Política		Concepto	Norma	Referencia Política
1	31.	Moneda funcional	MCC ítem 11.	

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

Nota 2: NOTAS CONTABLES Y POLITICAS CONTABLES

1- Adopción e Implementación NICSP (2014):

REVELACIONES Aplican las políticas Contables (versión 2018) emitidas por la Dirección General de la Contabilidad Nacional. Su tratamiento contable está basado en la versión 2014 de NICSP, y cumple con establecido en el Decreto Ejecutivo 39665-MH y 41039-MH.

La Entidad deberá revelar de acuerdo a lo solicitado en las NICSP, en el espacio denominado “Revelación:”, con el fin de cumplir con lo requerido en cada una de las normas mencionadas; el responsable contable debe consultar la norma y seguir los requerimientos de revelación que en ella solicita.

2- Consolidación y Presentación

De acuerdo con la NICSP 6- Estados Financieros Consolidados y Separados:

Marque con X:

APLICA

SI	x
----	---

NO	
----	--

Norma / Política			Concepto	Referencia	
				Norma	Política
7	1.		Responsabilidad de emisión de los EEFFC	NICSP N° 1, Párrafo 20. LAFRPP Art. 95, y 124 y RLLAFRPP.	DGCN

Norma / Política			Concepto	Referencia	
				Norma	Política
9	10		Período de gracia	NICSP N° 6, Párrafos 65 y 66.	
9	10	1	Tratamiento de los saldos		DGCN
9	10	2	Plan de trabajo		
9	10	3	Información a revelar	NICSP N° 6, Párrafos 67	

Norma / Política			Concepto	Referencia	
				Norma	Política
1	3		Imputación	DGCN	

Inversiones en entidades controladas, asociadas y negocios conjuntos: A veces, una entidad realiza lo que ella ve como una “inversión estratégica” en instrumentos de patrimonio emitidos por otra entidad, con la intención de establecer o mantener una relación operativa a largo plazo con la entidad en la que ha realizado la inversión. Estas inversiones, deben ser contabilizadas de acuerdo con la NICSP N° 6 “Estados Financieros Consolidados y Separados”, NICSP N° 7 “Inversiones en Asociadas” o NICSP N° 8 “Participaciones en Negocios Conjuntos”. Todas las entidades sin excepción deben llenar la siguiente matriz, con el fin de indicar los movimientos a través de las cuentas contables, que involucran transacciones con otras entidades públicas.

La entidad confirmo saldos con las entidades públicas relacionadas en transacciones recíprocas:

Marque con X:
 APLICA

SI	x
----	---

NO	
----	--

En el siguiente cuadro la entidad debe indicar las instituciones públicas con las cuales tenga participación de aporte de capital y que tenga control.

Lista de Entidades Controladas Significativamente

Nombre de entidad	Código Institucional	Consolidación	
		SI	NO
COMITÉ CANTONAL DE DEPORTES DE ZARCERO	15910		X

Revelación: Se remitió oficio solicitando información para la consolidación el día 27 de noviembre del 2019, al comité de deportes de Zarcero, (Adjunto el mismo), anterior a este oficio se había tenido reunión con los miembros del comité y con la contadora del Comité, y fueron concedores del proceso de consolidación que se debía presentar. Sin embargo, no se remitieron los estados para su inclusión. Se hace de conocimiento que se esperaba poder realizar el proceso de consolidación desde el tercer trimestre del 2019., pero NO se recibieron en ninguno de los dos periodos solicitados.

7/2/2020 Correo de Municipalidad de Zarcero - Consolidación de estados financieros

Municipalidad de Zarcero
Gestora de Desarrollo y Bienestar

Ana Lizeth Arce <aarce@zarcero.go.cr>

Consolidación de estados financieros

Ana Lizeth Arce <aarce@zarcero.go.cr> 27 de noviembre de 2019, 9:11
Para: Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Zarcero <deportes@zarcero.go.cr>
Cc: Ronald Araya Solís <raraya@zarcero.go.cr>, Lidianeth Alfaro <lalfaro@zarcero.go.cr>, nbarrantes@brafasesoria.com

Buenos días, saludos.
Adjunto oficio sobre proceso de consolidación de estados financieros.

 **Ana Arce Villalobos**
Contadora Municipal
+506 2463 3160 Ext 117 - Fax 123
aarce@zarcero.go.cr
www.zarcero.go.cr
50m Oeste de la esquina noroeste del Parque de Zarcero

Municipalidad de Zarcero
Gestora de Desarrollo y Bienestar

Este mensaje junto con cualquier archivo adjunto puede contener información confidencial propiedad de la Municipalidad de Zarcero. El uso o difusión de la información esté sujeta a las regulaciones de privacidad, confidencialidad, responsabilidad y protección que aplican a las personas y asuntos aludidos directamente o indirectamente, a funcionarios públicos u otras personas no directamente interesadas o involucradas. La divulgación, distribución, reproducción o utilización del contenido de esta comunicación, ya sea total o parcialmente es estrictamente prohibida y puede dar lugar a responsabilidades legales.

This message and any attachments may contain confidential information property of the Municipalidad de Zarcero. The use or dissemination of the information is subject to the regulations of privacy, confidentiality, responsibility and protection that apply to persons and matters directly or indirectly alluded, to public officials or other persons not directly interested or involved. Dissemination, distribution, reproduction or use of the content of this communication, whether in full or in part is strictly forbidden and can lead to legal liability.

MZ-DFT-C-73-2019.doc.pdf
201K



MZ-DFT-C 73-19
27 de noviembre

Asunto: PRESENTACION DE ESTADOS

Señores
Comité de Deportes
Zarcero

ANALISTAS DE CONTABILIDAD
VILLALOBOS (2008)
Ana Arce Villalobos
Contadora Municipal.
Zarcero

- Considerando que el pasado 20 de mayo del año en curso, se realizó reunión con la señora Contadora del Comité de deportes de Zarcero, y que vía electrónica se les hizo de conocimiento al comité sobre dicha reunión.
- Que en esa oportunidad se les remitieron herramientas para la preparación de los Estados Financieros.
- Que se propuso en dicha reunión, presentar los estados del comité para el mes de setiembre del año en curso, con la finalidad de realizar las pruebas de consolidación.
- De conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP 8) se tenía un periodo de tres años para consolidar la información, y que en diciembre se deben de presentar los estados municipales, consolidados con los del Comité.

“Gestora de bienestar y desarrollo”
50 mts Oeste de la esquina Noroeste del parque de Zarcero, Atajuela, Costa Rica,
arce@zarcero.go.cr
Página 1 de 2



Por lo anteriormente mencionado, solicito de la forma más atenta me informe el estado en que se encuentra la información del comité de deportes de Zarcero, tomando en cuenta que estamos por finalizar el año y se deben de remitir informes a Contabilidad Nacional como ente rector de materia contable para el Sector Público, recalcando las fechas descritas como límite para la ejecución.

Correspondencia 2019
ALCALDÍA MUNICIPAL
DIRECCION FINANCIERA
VIA ELECTRONICA.

“Gestora de bienestar y desarrollo”
50 mts Oeste de la esquina Noroeste del parque de Zarcero, Atajuela, Costa Rica,
arce@zarcero.go.cr
Página 2 de 2

3- Participación en Negocios Conjuntos

De acuerdo con la NICSP 8- Participaciones en Negocios Conjuntos:

Marque con X:
APLICA

SI	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

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

Norma / Política		Concepto	Referencia	
			Norma	Política
1	39.	Formas de Negocios Conjuntos	NICSP N° 8, Párrafos 1, 11 y 12.	

La naturaleza de estas actividades abarca desde una empresa comercial hasta el suministro de servicios a la comunidad en forma gratuita. Los negocios conjuntos pueden tomar diferentes formas jurídicas y estructuras, independientemente de ello, tienen las siguientes características:

- a) tienen dos o más participantes ligados por un acuerdo contractual; y
- b) el acuerdo establece la existencia de control conjunto.

Revelación:

4- Inversiones en Asociadas

De acuerdo con la NICSP 7- Inversiones en Asociadas (Contabilidad de Inversiones en Entidades Asociadas):

Marque con X:
APLICA

SI	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

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

Norma / Política		Concepto	Referencia	
			Norma	Política
1	33.	Inversión en una entidad asociada	NICSP N° 7, Párrafos 1 y 3.	DGCN

Son inversiones en una asociada, las realizadas por una entidad del sector público en su carácter de inversionista, que deberá originar la tenencia de un interés patrimonial en la forma de una participación u otra estructura

patrimonial formal. Es decir, la inversión efectuada en la otra entidad confiere al inversor los riesgos y retribuciones relativos a una participación en la propiedad.

A continuación se indica las entidades asociadas:

Nombre de la entidad	Código Institucional	% Participación

Revelación:

5- Segmentos

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

Marque con X:

APLICA

SI	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

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

Norma / Política			Concepto	Referencia Norma Política	
6	85		Definición de segmento	NICSP N° 18, Párrafo 9 y 12.	
6	85	1	Segmentos para la administración financiera de Costa Rica		DGCN

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

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

Revelación:

Se anexa el estado de segmentos de conformidad con la clasificación que emite el Clasificador funcional costarricense. Se establece el estado con la información presupuestaria que se registra en la Municipalidad.

Se consideraron los siguientes segmentos:

SEGMENTO PROTECCION AL MEDIO AMBIENTE: limpieza de vías, servicio de recolección de basura, servicio de protección al medio ambiente)

SEGMENTO VIVIENDA: Acueducto y Desarrollo Urbano

SEGMENTO SALUD: Cementerio

SEGMENTO ACTIVIDADES RECREATIVAS: Servicio de educativos, culturales y deportivos.

SEGMENTOS NO IDENTIFICADOS. En esta sección se incluyen los servicios de sociales y complementarios, atención a emergencias, seguridad vial. Mantenimiento de caminos y calles, mantenimiento de edificio

√ Se anexa la tabla de cumplimiento de metas que se obtuvo en presupuesto en el 2019, con un periodo que abarca del 1 de enero 2019 al 31- de diciembre del 2019

MUNICIPALIDAD DE ZARCERO
Grado de cumplimiento de las metas del Plan Operativo Anual 2019

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019						
Variable	Cumplimiento de metas					
	Mejora		Operativas		General	
	Programado	Alcanzado	Programado	Alcanzado	Programado	Alcanzado
Programa I	0%	0%	100%	65%	100%	65%
Programa II	100%	77%	100%	86%	100%	81%
Programa III	100%	51%	0%	0%	100%	51%
Programa IV	100%	8%	0%	0%	100%	8%
General (Todos los programas)	75%	34%	50%	38%	100%	52%

Nota: Este cuadro que debe ser remitido a la Contraloría General antes del 16 de febrero del periodo 2020

6- Partes Relacionadas

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

Marque con X:

APLICA

SI	
----	--

NO	x
----	---

Norma /	Concepto	Referencia
---------	----------	------------

Política				Norma	Política
7	32		Parte relacionada	NICSP N° 20, Párrafo 4.	
7	32	1	Grado de consanguinidad		DGCN, no es necesario párrafo 4.5
7	32	2	Personal clave de la gerencia	NICSP N° 20, Párrafos 4, 6 y 7.	
7	32	3	Familiares próximos	NICSP N° 20, Párrafos 4 y 5.	

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

Revelación: No aplica.

7- Moneda Extranjera

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

Marque con X:

APLICA

SI	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

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

Norma / Política	Concepto	Referencia		
		Norma	Política	
1	32.	Saldos en moneda extranjera	NICSP N° 4, Párrafo 26.	

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

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

(Indicar tipos de cambios utilizados en las distintas operaciones):

Esta NICSP NO APLICA para la Institución, pese a ello se hace la siguiente revelación:

Las transacciones realizadas han sido efectuadas en moneda funcional.

La moneda funcional y de presentación es el colón costarricense, moneda de curso habitual de Costa Rica y el entorno económico principal en el que opera la Municipalidad. Las transacciones en moneda extranjera se registran, en el momento de su reconocimiento inicial, utilizando la moneda funcional de acuerdo con el tipo de cambio entre ambas monedas publicadas por el Banco Central de Costa Rica, el día de la transacción.

La Municipalidad no cuenta con activos o pasivos en moneda extranjera.

Los tipos de cambio al 31 de diciembre del 2019 y 2018 de acuerdo con el Banco Central de Costa Rica, fueron los siguientes:

	DICIEMBRE 31 2019	Diciembre 31-2018
TIPO DE CAMBIO VENTA	576.49	611.75
TIPO CAMBIO COMPRA	570.09	604.39

Lo anterior se encuentra disponible en el siguiente enlace:

<https://gee.bccr.fi.cr/indicadoreseconomicos/Cuadros/frmVerCatCuadro.aspx?CodCuadro=400&Idioma=1&FecInicial=2018/12/31&FecFinal=2020/02/07&Filtro=0>

No se presentan estados o información en moneda extranjera.

8- Hechos ocurridos después de fecha de presentación

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

Norma / Política			Concepto	Referencia	
				Norma	Política
6	12		Fecha en la que se autoriza su emisión	NICSP N° 14, Párrafo 6. LAFRPP Art. 52	

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

Marque con X:

APLICA

SI	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

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

Indique el periodo

Periodos Contables	
-----------------------	--

Justifique en caso de Re expresión de Cifras:

Indique los eventos posteriores después del cierre

Fecha de cierre	Fecha del Evento	Evento	Cuenta Contable	Materialidad

Revelación: La norma 14 aplica para la Institución, sin embargo, no se han presentado al cierre del 31 de diciembre del 2019, movimientos sobre esta NICSP.

Los EEFF los autoriza el señor Alcalde municipal, como representante legal de la Institución, y se publican en la página de la Municipalidad 15 días hábiles posterior en los meses de febrero, abril, julio y octubre.

9- Políticas contables cambios en las estimaciones contables y Errores

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

Marque con X:

APLICA

SI	
----	--

NO	
----	--

Norma / Política	Concepto	Referencia			
		Norma	Política		
6	57		Políticas contables	NICSP N° 3, Párrafo 3.	
6	57	1	Selección y aplicación de las políticas contables	NICSP N° 3, Párrafos 9 y 11. DGCN	
6	57	2	Directrices de la DGCN	NICSP N° 3, Párrafo 12.	
6	57	3	Juicio profesional	NICSP N° 3, Párrafos 14 y 15.	

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

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

Cambio Estimación	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro

Cambio Política Contable	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro

Error	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro

Revelación: Revelación: La norma 3 aplica para la Institución, sin embargo, no se han presentado al cierre del 31 de diciembre del 2019, movimientos sobre esta NICSP.

10- Contratos de Construcción

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

Marque con X:

APLICA

SI	
----	--

NO	x
----	---

CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN

Marque con una X si aplican las siguientes opciones:	X	Plazo
Contratos de precios Fijos		
Contratos de Margen sobre costos		
Devengamiento y Prudencia		
Cumple con la Metodología		
Calcular la Utilidad Esperada		
Calcular el grado de avance		
Calcular ingresos y costos por año		
REVELACIONES		
Ingresos Ordinarios del Contrato		
Incentivos		
Costos de Contrato		
Reconocimiento de Pérdidas Estimadas		

Revelación: No aplica.

11- Instrumentos Financieros

De acuerdo con la NICSP 28-29-30 Instrumentos Financieros (Presentación, reconocimiento medición y revelación):

Marque con X:

APLICA

SI	x
----	---

NO	
----	--

Instrumentos Financieros – Estado de Situación Financiera				

Instrumentos Financieros – Estado de Rendimiento Financiero				

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

Revelar reclasificaciones de Activo Financiero

Revelar aspectos de Garantía Colateral

Revelar Instrumentos Financieros compuestos con múltiples derivados implícitos

Revelar Valor Razonable de Activos y Pasivos Financieros

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

Revelar análisis de sensibilidad

Revelación: La Municipalidad registra cada uno de los instrumentos financieros (activos) a precio de costo.

12- Instrumentos Financieros – Fideicomisos (NICSP 28):

Marque con X:

APLICA

SI	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

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

Numero Contrato	Fecha inicio	Fecha Final	Plazo	Nombre de Fideicomiso	Nombre de Fideicomitente	Nombre de Fideicomisario	Objeto	Cesión de Activos	
								SI	NO

Revelación: Revelación: La norma 28 aplica para la Institución, sin embargo, no se han presentado al cierre del 31 de diciembre del 2019, movimientos sobre esta NICSP.

13- Arrendamientos

De acuerdo con la NICSP 13 Arrendamientos:

Marque con X:

APLICA

SI	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

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

Arrendamiento Operativo				
Descripción	No. Contrato	Fecha Inicio	Fecha Final	Proveedor

Arrendamiento Financiero				
Descripción	No. Contrato	Fecha Inicio	Plazo	Proveedor

Revelación:

Revelación:

La Municipalidad únicamente tiene arrendamientos operativos: mercado y cementerio donde es la Municipalidad quien presta el servicio de arrendamiento. En este momento se cuenta con los siguientes inquilinos registrados en el mercado: Jaime Zúñiga, Lilliam Rojas Jiménez, Huberth Vargas, Carnes Vargas, Verónica Vargas M. La actualización de tasas se realiza de forma quinquenal, este año se están realizando los nuevos costos para el alquiler de los locales del mercado, interviniendo una comisión en el tema.

En relación a los arrendamientos de los nichos de cementerio, dado que en el año 2017 fue que pasó a manos de la Municipalidad aún se sigue con el levantamiento de la información.

14- Beneficios a los Empleados

De acuerdo con la NICSP 25 Beneficios a los empleados:

Marque con X:

APLICA

SI	x
----	---

NO	
----	--

Revelación: (En caso de tener Convención Colectiva o Asociación Solidarita debe revelar todos los datos). Además si tiene riesgo de vacaciones acumuladas, o posibilidades de consolidar pensionados debe revelarlo, También considerar todos los beneficios que la entidad otorga a los funcionarios). Valorar riesgo y costo de beneficios.

El área de Recursos Humanos informa mediante oficio indica lo siguiente:



MUNICIPALIDAD DE ZARCERO RECURSOS HUMANOS

Zarcero, 06 de enero del 2020
MZ-RH-04-2020

Señora (ita):
Lic. Ana Lizeth Arce Vítalobos
Contadora
Municipalidad de Zarcero

Estimada señora (ita):

En atención a la presentación de los Estados Financieros y los requerimientos de las NICSP 25: Beneficios a los Empleados, me permito indicarle lo siguiente:

a) Beneficios a corto Plazo:

Se establecen beneficios a corto plazos los sueldos y aportaciones a la seguridad social, el pago de las incapacidades o licencias de maternidad.

b) Beneficios a largo plazo a los empleados:

◆ Se detalla las vacaciones acumuladas y monto aproximado de aquellos funcionarios que a la fecha tienen más de 20 días de vacaciones.

	Cédula Funcionario	Cantidad de Vacaciones (promedio mayor a 20 días)	Monto aproximado por día de cada funcionario (corte 31 de diciembre 2019)
1	900610359	26	€351 605,28
2	203340487	30	€434 673,12
3	204590093	49,5	€782 927,64
4	205220602	65	€2 040 821,90
5	206780095	31,5	€583 375,91
6	205240959	33,5	€620 432,06
7	203360074	57	€1 071 818,88
8	106740945	37	€601 965,95
9	203130340	26,5	€413 279,43
10	204750022	22	€451 038,06
11	203440111	80,5	€1 956 302,95
12	204520584	55	€748 221,65
		Total	€10 056 462,83



MUNICIPALIDAD DE ZARCERO RECURSOS HUMANOS

- Se detalla la lista de los funcionarios que están propensos a jubilarse y el monto aproximado del pago de Cesantía.

	Cédula Funcionario	Monto aproximado de prestaciones legales (Cesantía)
1	900610359	2 163 724,80
2	203340487	2 318 256,00
3	203360074	3 008 614,40
4	203270467	2 149 602,72
5	203130340	2 495 272,00
6	203440111	3 882 971,20
7	203440858	2 116 081,60
	Total	18 134 522,72

- Se detalla el monto aproximado de prestaciones legales pendientes por fallecimiento de funcionario.

	Cédula Funcionario	Monto aproximado de prestaciones legales
1	203080386	4 955 243,51

Adicional a lo anterior, no contamos con Convención Colectiva y Asociación Solidarista, y se brinda el pago de anualidades y pluses salariales estipulados por Ley como Dedicación Exclusiva, Prohibición y Disponibilidad.

Agradeciendo su atención, se despide atentamente

SINDY MARIA RODRIGUEZ CUBILLO
(FIRMA)

Mba. Sindy María Rodríguez Cubillo
Coordinadora de Recursos Humanos
Municipalidad de Zarcero

c.c. Archivo

50 metros Oeste de la esquina Noroeste del parque de Zarcero, Alajuela, Costa Rica, Teléfono (506) 2463 3160, Ext 111
Fax (506) 2463 1476 correo electrónico srodriguez@zarcero.go.cr página web www.zarcero.go.cr

Se puede agregar que de conformidad con la legislación costarricense se requiere el pago de cesantía al personal que fuese despedido con responsabilidad patronal al momento de la muerte a jubilación, de conformidad con los años laborados en la institución como máximo 8 años.

Como lo señala la persona responsable del área de Recursos Humanos de la Municipalidad, se debe de considerar beneficios a empleados a corto plazo como los siguientes:

Aguinaldo: (pese a que no se indica en el oficio, se debe de considerar) La legislación costarricense requiere el pago de un doceavo del salario mensual por cada mes trabajado, este pago se efectúa en el mes de diciembre y se paga al empleado independientemente de si es

despedido o no. La municipalidad registra mensualmente un gasto acumulado por pagar para cubrir los desembolsos futuros por este concepto.

Vacaciones: el Código Municipal establece en el artículo 155 los derechos de los servidores en los que señala lo siguiente:

Disfrutarán de vacaciones anuales según el tiempo consecutivo servido, en la siguiente forma:

i) Si hubieren trabajado de cincuenta semanas a cuatro años y cincuenta semanas, gozarán de quince días hábiles de vacaciones.

ii) Si hubieren trabajado de cinco años y cincuenta semanas a nueve años y cincuenta semanas, gozarán de veinte días hábiles de vacaciones.

iii) Si hubieren trabajado durante diez años y cincuenta semanas o más, gozarán de treinta días hábiles de vacaciones.

La Municipalidad registra el disfrute de las vacaciones como parte normal del salario mensual.

Anualidad: Para el periodo del 2019, se están reconociendo las anualidades que cada funcionario tenía ganadas al 31 de diciembre del 2018. Se cancelan en dos tramos a saber:

Los funcionarios que ingresaron antes del 31 de diciembre de 1991 ganan anualidad al 1% y los funcionarios que ingresaron a partir del 1° de enero del 1992 ganan anualidad al 2%. Con la entrada en vigencia de la Ley 9635 se cancelarán las anualidades de conformidad lo establece la Ley, donde señala lo siguiente:

El incentivo por anualidad se concederá únicamente mediante la evaluación del desempeño para aquellos servidores que hayan cumplido con una calificación mínima de "muy bueno" o su equivalente numérico, según la escala definida. El ochenta por ciento (80%) de la calificación anual, se realizará sobre el cumplimiento de las metas anuales definidas para cada funcionario, de conformidad con lo dispuesto en el presente capítulo, y un veinte por ciento (20%) será responsabilidad de la jefatura o superior.

Licencias: Mediante La Ley 7794 se establecen las siguientes licencias:

Artículo 153. - El alcalde municipal concederá permiso con goce de salario en los siguientes casos:

a) Por matrimonio del servidor: cinco días hábiles, contados a partir del día de la ceremonia, previa constancia extendida por autoridad competente.

b) *Por muerte del cónyuge, el compañero, los hijos, los entenados, los padres (naturales o adoptivos), los hermanos consanguíneos: cinco días hábiles, contados a partir del día del fallecimiento, previa constancia extendida por autoridad competente.*

c) *Por nacimiento de hijos (productos vivos) o adopción legal: tres días hábiles a conveniencia del servidor, contados ya sea a partir del nacimiento o de que la cónyuge sea dada de alta por el centro hospitalario donde fue atendida, previa constancia extendida por autoridad competente.*

Además en el artículo 155 de la citada Ley se añade:

f) *Podrán disfrutar de licencia ocasional de excepción, con goce de salario o sin él, según las disposiciones reglamentarias vigentes*

g) *Podrán gozar de licencia para asistir a cursos de estudio, siempre que sus ausencias no perjudiquen evidentemente el servicio público, de acuerdo con el reglamento de esta ley.*

k) *Toda servidora embarazada o que adopte a un menor de edad gozará de la licencia, los deberes y las atribuciones prescritas en el artículo 95 del Código de Trabajo. Durante el plazo de la licencia, la municipalidad le pagará el monto restante del subsidio que reciba de la Caja Costarricense de Seguro Social, hasta completar el ciento por ciento (100%) de su salario.*

Además se cuenta con el reglamento interno de trabajo, aprobado por Concejo Municipal en la sesión ordinaria 121 del 23 de abril del 2018 y notificado en el Diario La Gaceta número 87 del día 18 de mayo del 2018.

En el mismo se establece el pago o reconocimiento de incapacidades de la Cajas Costarricense del Seguro Social, el Instituto Nacional de Seguros.

15- Bienes Concesionados (NICSP 32)

De acuerdo con la NICSP 32 Concesionados

Marque con X:

APLICA

SI	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

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

Categoría	Arrendatario	Proveedor	Propietario
Tipos de acuerdos			% Participación
Propiedad del activo			

Inversión de capital			
Riesgo de demanda			
Duración habitual			
Interés residual			
NICSP correspondiente			

Revelación: No aplica esta norma para la institución.

16- Activos Contingentes (NICSP 19)

N° de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Pretensión Inicial				
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones
17-002869-1027-Ca	Marco Vinicio Rodríguez Muñoz	Compra de propiedad		13.700.69	En miles de colones		13.700.69
				-			
				-			
				-			
Total en colones							13.700.69 -
N° de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Resolución provisional 1				
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones
				-			
				-			
Total en colones							-

N° de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Resolución provisional 2				
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones
				-			
				-			
Total en colones							-

N° de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Resolución en firme				Fecha de recepción de pago	Monto recibido	Observaciones
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio			
16-004798-1027-CA-6	Carlos A. Solís Blanco	Compra de propiedad	11-02-2019	15.000.00 -	En miles de colones		15.000.00	AÚN NO SE HA RECIBIDO EL MONTO. El monto se encuentra en miles de colones. Resolución NÚMERO 0009-2019-IV. Activo contingente al 30-09-2019	
18-010680-1027-CA-5	ICE	Impuesto de bienes inmuebles		3.597.78 -	Miles de colones		3.597.78	AÚN NO SE HA RECIBIDO EL MONTO. El monto se encuentra en miles de colones. Resolución NÚMERO 94-2019-IV. Activo contingente al 30-09-2019	
			Total en colones				-		
Hecho por:	Lic. Alejandro Arias Blanco	Revisado por:						Aprobado por:	Lic. Alejandro Arias Blanco

16- Activos Contingentes (NICSP 19)

Nº de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Fecha	Monto	Moneda	Pretensión Inicial Tipo de Cambio	Monto colones	
17-002869-1027-Ca	Marco Vinicio Rodríguez Muñoz	Compra de propiedad		13.700.69	En miles de colones		13.700.69	
				-				
				-				
				-				
Total en colones							13.700.69	-
Nº de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Fecha	Monto	Moneda	Resolución provisional 1 Tipo de Cambio	Monto colones	
				-				
				-				
Total en colones							-	
Nº de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Fecha	Monto	Moneda	Resolución provisional 2 Tipo de Cambio	Monto colones	
				-				
				-				
Total en colones							-	

Nº de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Resolución en firme					Fecha de recepción de pago	Monto recibido	Observaciones
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones			
16-004798-1027-CA-6	Carlos A. Solís Blanco	Compra de propiedad	15-02-2019	15.000.00	En miles de colones			15.000.00	AUN NO SE HA RECIBIDO EL MONTO. El monto se encuentra en miles de colones. Resolución NUMERO 0009-2019-IV. Activo contingente al 30-09-2019	
18-010680-1027-CA-5	ICE	Impuesto de bienes inmuebles		3.587.78	Miles de colones			3.587.78	AUN NO SE HA RECIBIDO EL MONTO. El monto se encuentra en miles de colones. Resolución NUMERO 04-2019-IV. Activo contingente al 30-09-2019	
Total en colones					-					
Hecho por:	Lic. Alejandro Arias Blanco	Revisado por:						Aprobado por:	Lic. Alejandro Arias Blanco	



17- Pasivo Contingente (NICSP 19)

N° de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Pretensión Inicial				
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones
15-0074-851027	Zarcero Agrícola S.A.			88.552.67 -	En miles de colones		88.552.67
				-			
				-			
				-			
				-			
			Total en colones				- 88.552.67
N° de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Resolución provisional 1				
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones
				-			
				-			
				-			
				-			
			Total en colones				-

N° de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Resolución provisional 2				
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones
				-			
				-			
				-			
				-			
				-			
Total en colones							-

N° de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Resolución en firme					Fecha de recepción de pago	Monto recibido	Observaciones
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones			
				-						
				-						
				-						
				-						
Total en colones							-			
Hecho por:	Lic. Alejandro Arias Blanco	Revisado por:						Aprobado por:	Lic. Alejandro Arias Blanco	

17- Pasivo Contingente (NICSP 19)

Nº de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Fecha	Monto	Moneda	Pretensión Inicial		
						Tipo de Cambio	Monto colones	
15-0074-851027	Zarceo Agricola S.A.			88.552.67	-	En miles de colones	88.552.67	
Total en colones								- 88.552.67
Nº de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Fecha	Monto	Moneda	Resolución provisional 1		
						Tipo de Cambio	Monto colones	
Total en colones								-

Nº de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Fecha	Monto	Moneda	Resolución provisional 2		
						Tipo de Cambio	Monto colones	
Total en colones								-

Nº de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Resolución en firme				Fecha de recepción de pago	Monto recibido	Observaciones
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio			
Total en colones									

Hecho por: Lic. Alejandro Arias Blanco Revisado por: Aprobado por: Lic. Alejandro Arias Blanco



NOTAS: Adicional a los casos dados a conocer se tienen los siguientes procesos pendientes sin número de resolución, pero que ya fueron presentados al Juzgado Contencioso.

NOMBRE	CÉDULA	MOTIVO	MONTO	EN	ESTADO
Rodríguez y Villalobos SRLTDA	3-102-009195	Impuesto de extracción de materiales	24.905.97	MILES	Presentado ante el Contencioso

Mariam Lobo Quirós	2-747-373	IBI y servicios	1.384.77	Presentado ante el Contencioso
María Cristina Salazar Vargas	2-223-815	IBI y servicios	762.60	Presentado ante el Contencioso

18- Propiedades de Inversión

De acuerdo con la NICSP 16- Propiedades de Inversión:

Marque con X:

APLICA

SI	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

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

No. Propiedad	Ubicación	Monto	No. Contrato	Destino

Revelación: La municipalidad se tiene brechas en esta de esta norma. Se debe de establecer en el plan de acción los lineamientos a seguir con lo relacionado a las propiedades de inversión.

Aspectos como si las propiedades de inversión se reconocen como un activo cuando, y solo cuando es probable que los beneficios económicos futuros o potencial de servicio que están asociados con las propiedades de inversión fluyan hacia la entidad. Evaluar todos los costos de sus propiedades de inversión, en el momento en que incurra en ellos. Las propiedades de inversión se deben de reconocer como un activo cuando, y solo cuando el costo o el valor razonable de las propiedades de inversión pueda ser medido en forma fiable.

La entidad elegirá como política contable el modelo del valor razonable, o el modelo del costo y aplica esa política a todas sus propiedades de inversión.(con las excepciones permitidas por las NICSP.

18- Activos Intangibles

De acuerdo con la NICSP 31- Activos Intangibles:

Marque con X:

APLICA

SI	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

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

No. inscripción	Tipo	Ubicación	Observacion	Vida útil

Revelación: La municipalidad aún presenta brechas en esta norma.

Activos Intangibles - Se deben registrar por su costo de adquisición menos la amortización acumulada y las pérdidas de deterioro del valor acumuladas que les haya podido afectar. Son aquellos activos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, que se tiene para ser usado en la producción o suministros de bienes y servicios o para funciones relacionadas con la administración de la entidad.

Se cuenta con un programa valorado en ¢2.261.400.00 colones establecido en la cuenta 1.2.5.08.03, que consiste en un programa para las lecturas de agua.

Un activo intangible se reconoce sí, y solo si es probable que los beneficios económicos o potencial de servicio futuros que se han atribuido al mismo fluyan a la entidad; y el valor razonable o el costo del activo puede ser medidos de forma fiable.

19- Propiedad, Planta y Equipo

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

Marque con X:

APLICA

SI	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

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

Revaluaciones:

Fecha	Categoría	Monto del Resultado	Mes de registro	Profesional Especializado

Inventarios Físicos:

Fecha	Tipo de activo	Monto del Resultado	Mes de registro	Observaciones
	Materiales y productos minerales y asfálticos	1.941.54	Al 31- de diciembre del 2019	Monto en miles de colones, de conformidad con el saldo a la fecha de cierre.

Depreciación:

Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado (en miles de colones)	Mes de ajuste Depreciación	Observaciones
Diciembre 31 -2019	EDIFICIO	5 059.6	Diciembre 31 -2019	
Diciembre 31 -2019	MAQUINARIA Y EQUIPO PARA LA PRODUCCIÓN	232.814.89	Diciembre 31 -2019	
Diciembre 31 -2019	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	8 788.32	Diciembre 31 -2019	
Diciembre 31 -2019	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	88 692.20	Diciembre 31 -2019	
Diciembre 31 -2019	EQUIPO Y MOBILIARIO DE OFICINA	121.988.69	Diciembre 31 -2019	
Diciembre 31 -2019	EQUIPO Y MOBILIARIO DE EDUCACIÓN, DEPORTIVO, Y	23 468.35	Diciembre 31 -2019	

	RECREATIVO			
Diciembre 31 -2019	EQUIPO SANITARIO	9 225.27	Diciembre 31 -2019	
Diciembre 31 -2019	EQUIPO DE SEGURIDAD	33.08	Diciembre 31 -2019	
Diciembre 31 -2019	MAQUINARIA EQUIPOS MOBILIARIOS Y DIVERSOS	30.650.94	Diciembre 31 -2019	
Diciembre 31 -2019	VEHICULOS	50 742.39	Diciembre 31 -2019	
Diciembre 31 -2019	EDIFICIOS	51 087.64	Diciembre 31 -2019	
Diciembre 31 -2019	VIAS DE COMUNICACION	279 309.16	Diciembre 31 -2019	
Diciembre 31 -2019	OTROS BIENES DE INFRAESTRUCTURA Y DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO DIVERSOS	980.50	Diciembre 31 -2019	

Revelación: En este periodo se trabajó en lo que se refiere al tema de identificación de activos. Se cuenta en proveeduría con un módulo de activos. También se debe de definir cuáles activos ya fueron dados de baja y se debe de actualizar las tablas de depreciación.

El método de depreciación es el utilizado por la Municipalidad es línea recta, el cual refleja el patrón del que se esperan sean consumidos los beneficios económicos futuros del activo.

Para el cálculo de depreciación de estos estados financieros se consideraron los activos que se tienen ya con las tablas de control que corresponden a los activos adquiridos en el periodo 2018 y 2019, de conformidad con lo que se estableció en la directriz C-001-2009

Para los activos restantes se considera tener las tablas actualizadas y poder así ofrecer información precisa sobre el valor de activos.

No se pudo tener acceso al plan de compras de la Municipalidad del periodo 2019, dado que el dominio de la página web cambió y no se pudo recuperar la información de periodo anterior.

Los porcentajes de depreciación utilizados para algunos activos se basan en las siguientes vidas útiles:

Descripción	Tasa de depreciación anual	vida útil estimada
Caminos y calles	20%	5 años
Equipo Producción	15%	7 años
Vehículos	10%	10 años
Equipo cómputo	20%	5%

20- Eventos conocidos por la opinión pública:

Son eventos que afectaron a la entidad y que salieron o saldrán a la luz pública y requieren de una revelación. El juicio del responsable contable determinara la revelación, recordando que el enfoque de las NICSP es la rendición de cuentas.

SI	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

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

Revelación: la fecha no ha salido a la luz pública eventos que afecten a la entidad, y se desconoce por parte del área contable si saldrán a la luz pública eventos que requieran revelación; por lo tanto, no se tienen revelaciones para el periodo del año 2019.

Se aclara que al redactar las notas en el mes de enero del 2020, se ha informado a la Municipalidad de un proceso judicial, por parte de la ex auditora municipal que implica un monto de ¢70.000.000.00, lo que podría, generar inconvenientes para las arcas municipales.

Adicional se hace referencia en actas municipales un caso que podría afectar al entidad, en el siguiente enlace se puede consultar la información.

[file:///C:/Users/MUN.ZARCERO/Downloads/sesion-ordinaria-209-6-enero-2020%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/MUN.ZARCERO/Downloads/sesion-ordinaria-209-6-enero-2020%20(1).pdf)

21- Políticas Contables

La Entidad debe cumplir con lo establecido con las Políticas Generales Contables, sustentadas en NICSP, Enero 2018; según lo dispuesto por Contabilidad Nacional.

El responsable contable de la entidad ha analizado y cumple con las Políticas Contables NICSP.

Marque con X:

APLICA

SI	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

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

Revelación: El tratamiento contable se sujeta a las Políticas Generales NICSP versión 2019, emitidas por la DGCN. Para la consulta sobre las mismas están disponibles en el siguiente enlace.

https://www.hacienda.go.cr/docs/5d0bd688e2291_Tomo%20I%20Políticas%20Contables%20Generales%20version%202019.pdf

22- Aspectos Particulares

1. Plan de Cuentas y Manual de Procedimientos Contables

Marque con X

Plan General de Contabilidad Nacional.	SI	NO
La Entidad está registrando sus asientos contables a partir del 01 de Enero de 2017, basado en el Plan de Cuentas NICSP.	x	
Manual de Procedimientos Contables	SI	NO
La entidad cuenta con un Manual de procedimientos Contables para todas sus operaciones financieras	x	

Revelación:

Revelación: Los procedimientos contables fueron aprobados por Concejo Municipal en la sesión Ordinaria número 44 del 31 de octubre del 2016.

2. Cambios en la Información Contable

Marque con X

Efectos y cambios significativos en la información contable	SI	NO
Se dieron cambios con la aplicación de métodos o Manual de Procedimientos Contables	x	
Se dieron reclasificaciones, depuración de cifras y conciliaciones		x
Se dieron ajustes de ejercicios anteriores, producto de valores establecidos mediante inventarios físicos o reales de los bienes, derechos, y obligaciones.		x

Revelación:

3. Eventos que incidieron en la información contable

Sistemas de Información	Marque con X	
	SI	NO
La entidad cuenta con un Sistema de Información para Contabilidad		x
La entidad cuenta con un Sistema de Información por Módulos	x	
La entidad realiza sus Estados Financieros con Excel		x
La entidad utiliza todas las Plataformas que ha dispuesto la Contabilidad Nacional para subir información.	x	

Limitaciones y debilidades de tipo operativo, informático o administrativo que tienen impacto contable			
Existieron eventos que incidieron en el desarrollo del proceso contable o Sistemas Informáticos.			
SI	x	NO	

Revelación: Al no contar con un sistema integrado, dado que con lo que se cuenta en este momento es con un módulo de contabilidad; se debe de realizar todos los registros de forma manual, y en algunos casos no se cuenta con la total información como en el caso de los activos, inventarios, las depreciaciones de cada uno de ellos a la fecha. **IMPORTANTE** dar a conocer que dado que el año anterior se trabajaron los estados de forma anual y en la herramienta de Excel.

4. Valuación

VALUACIONES	SI	NO
A- Se realizó la conversión de cifras de moneda extranjera a moneda nacional		x
B- Aplico un solo método de valuación de inventarios (PEPS)	x	
C- Aplico un solo método de Estimación por Incobrables (ANTIGÜEDAD DE SALDOS)	x	
D- Aplico un solo método de Depreciación o agotamiento (LINEA RECTA)	x	

Revelación: El monto de las provisiones de cuentas por cobrar el área tributaria determina en cada una de ella el monto correspondiente, de conformidad con la antigüedad de saldos. Se establece en la directriz DGCN-001-2018, artículo 4 la obligatoriedad de evaluar al menos una vez al año el deterioro y se informen

en los EEEF. La depreciación se registra para aquellos activos que se cuentan con las tablas de los auxiliares, aún queda algunos activos que se deben de ajustar.

5. Estados Financieros

ESTADOS FINANCIEROS			
Los Estados Financieros cumplen los requerimientos de la NIC 1, y se emiten con formato establecido los siguientes Estados: (Política de emisión- Mensual, Trimestral, Semestral, Anual)			
Marque con X	SI	NO	Política de Emisión
Estado de Situación Financiera	x		Trimestral
Estado de Rendimiento Financiero	x		Trimestral
Estado de Cambio de Patrimonio	x		Trimestral
Estado de Flujo de Efectivo	x		Trimestral
Estado de Notas Contables	x		Trimestral

6. Balanza de Comprobación Ajustada

BALANZA DE COMPROBACIÓN AJUSTADA			
La Entidad emite una Balanza de Comprobación Ajustada (Balanza después de cierre, incluyendo los asientos de ajustes pertinentes)			
Marque con X	SI	NO	Política de Emisión
Después de cada cierre anual la entidad emite una Balanza de Comprobación ajustada	√		ANUAL

7. Estado de Situación Financiera

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
El Estado de Situación Financiera cumple los requerimientos de la NIC 1, en cuanto a la clasificación			
Marque con X	SI	NO	Política de Emisión
Activos Corrientes	√		TRIMESTRAL
Activos No Corrientes	√		TRIMESTRAL
Activo Total	√		TRIMESTRAL
Pasivo Corriente	√		TRIMESTRAL
Pasivo No Corriente	√		TRIMESTRAL

Pasivo Total	√		TRIMESTRAL
Patrimonio	√		TRIMESTRAL
Capital Inicial (Aporte del estado)		X	

8. Estados Financieros Auditados

ESTADO FINANCIEROS AUDITADOS			
La Entidad tiene como procedimiento auditar Estados Financieros			
Marque con X	SI	NO	NO APLICA
La Entidad audita Estados Financieros		X	
Indique los últimos periodos contables en donde se auditaron Estados Financieros:			
Principales Hallazgos:	Período Contable	Se hicieron ajustes a los EEEF (Indique si o no)	
AÑO 1			
AÑO 2			
AÑO 3			
AÑO 4			
AÑO 5			

NOTAS ESTADOS FINANCIEROS

Norma / Política		Concepto	Referencia	
6	52		Norma	Política
		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.

Indicación1: Para determinar la variación relativa (en porcentaje) de un periodo respecto a otro, se debe aplicar la siguiente fórmula: $(\text{Periodo actual} - \text{Periodo anterior} = \text{Diferencia})$, $(\text{Diferencia} / \text{Periodo Anterior} = \text{Variación Decimal} * 100) = \text{Variación Porcentual}$.

Indicación2: 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 CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS

NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

1. ACTIVO

1.1. ACTIVO CORRIENTE

NOTA 3		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Efectivo y Equivalentes	1.1.1	276.687.98	472.406.22	-41.4

Detalle de depósitos y retiros en Instituciones Públicas financieras Bancarias.		SALDOS		
CUENTA	NOMBRE	PERIODO ACTUAL (monto en miles)	PERIOD ANTERIOR (monto en miles de)	%
1.1.1.01.02.02.2.21101	BANCO DE COSTA RICA (BCR)	3 282,26	8 979,56	- 63,45
1.1.1.01.02.02.2.21103	BANCO NACIONAL DE COSTA RICA (BNCR)	49 669,56	72 958,07	- 31,92
1.1.1.01.02.02.2.211.03	BANCO POPULAR Y DE DESARROLLO COMUNAL (BPDC)	2 514,26	641,41	291,99
Total		55 466,08	82 579,04	- 32,83

Detalle de Depósitos en Instituciones Bancarias Privadas		SALDOS		%
Cuenta	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	

Detalle de depósitos en Caja Única		SALDOS		
CUENTA	NOMBRE	PERIODO ACTUAL (monto en miles de colones)	PERIOD ANTERIOR (monto en miles de colones)	%
1.1.1.01.02.02.3	Ministerio de Hacienda	220 121,89	389 127,19	- 43,43
Total		220 121,89	389 127,19	- 43,43

Detalle de Equivalentes		SALDOS		%
Cuenta	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	

Revelación: Dentro de estos rubros se tienen los saldos de las cuentas bancarias con que cuenta la municipalidad en el sistema bancario nacional y en Ministerio de Hacienda.

La Municipalidad posee dos fondos de cajas recaudadoras, cada uno por un monto de ¢50,000, 00 y un fondo para caja chica de ¢1.000.000,00.

El efectivo y equivalentes de efectivo se consideran aquellos cuyo vencimiento sea menor a tres meses, son de gran liquidez, el fin de estos es cumplir con los compromisos de pago de la Municipalidad a corto plazo.

En relación al porcentaje de variación que se ha presentado en esta cuenta corresponde a un menos 41%, lo que refleja el buen uso de los fondos, las inversiones realizadas, la gestión de planificación y trabajo realizado en la institución, evitando así el uso ocioso de recursos.

El saldo mayor está en cuentas en custodia del Ministerio de Hacienda, lo que garantiza que se pueden evitar desfalcos a las cuentas de municipales.

Los recursos que se encuentran en Hacienda, corresponden en su mayoría a la cuenta de fondos solidarios de proyectos que no se han podido ejecutar y los de la ley 9323 que fueron asignados en el mes de diciembre, lo que provocó que no se pudieran gestionar los proyectos contemplados.

NOTA 4		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Inversiones a Corto Plazo	1.1.2	559.469.08	515.491.75	8.53%

Detalle de Inversiones a Corto Plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.2.01	Títulos y Valores a valor razonable a corto plazo			
1.1.2.02	Títulos y Valores a costo amortizado a corto plazo			
1.1.2.03	Instrumentos Derivados a Corto Plazo			
1.1.2.98	Otras Inversiones a Corto Plazo	559.469.08	515.491.75	4.96%
1.1.2.99	Provisiones para deterioro de inversiones a corto plazo			

Revelación: La Municipalidad ha realizado estudios previos para realizar las inversiones entre los diversos entes financieros, garantizando la mejor tasa de colocación en el momento de realizarla. Se cuenta con un reglamento de inversiones.

En relación al porcentaje de variación que es de un 8.53% se debe a las buenas prácticas de planificación que tiene la institución, al contarse con los recursos y determinar las fechas de ejecución de los proyectos se cuenta con la capacidad de poder realizar las inversiones necesarias que generan rentas importantes para la

Municipalidad. El comportamiento de crecimiento de las inversiones en certificados y otros instrumentos similares es de un 4.96%, lo que indica que se conservan prácticamente las mismas.

Desglose de inversiones:

Certificados e inversiones a corto plazo:

Detalle de Inversiones a Corto Plazo		SALDOS		
CUENTA	NOMBRE	PERIODO ACTUAL (monto en miles de colones)	PERIOD ANTERIOR (monto en miles de colones)	%
1.1.2.98.99.02.0.21101.	BANCO DE COSTA RICA (BCR)	11 232,36	10 787,32	4,13
1.1.2.98.99.02.0.21103.	BANCO NACIONAL DE COSTA RICA (BNCR)	209 816,72	283 585,60	- 26,01
1.1.2.98.99.02.0.31104.	BANCO POPULAR Y DE DESARROLLO COMUNAL (BPDC)	320 000,00	221 118,82	44,72
Total		541 049,08	515 491,75	4,96

Rentas en títulos valores:

Detalle de Inversiones a Corto Plazo		SALDOS		
CUENTA	NOMBRE	PERIODO ACTUAL (monto en miles de colones)	PERIOD ANTERIOR (monto en miles de colones)	%
1.1.2.98.01.	BANCO POPULAR	18 420,00	-	-
Total		18 420,00	-	-

NOTA 5		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cuentas a cobrar a corto plazo	1.1.3	501.403.96	399.278.38	25.58

REVELACIÓN:

- ✓ Las cuentas por cobrar de la Municipalidad en su gran mayoría son por conceptos de impuestos y prestación de servicios.
- ✓ La categoría de cuentas por cobrar presenta una brecha, y ante la carencia de un sistema que permita realizar la separación de cuentas del sector privado y público no se pudo obtener el monto de cada institución, así como lo el monto por rubor de cada uno de los sectores.
- ✓ Se contempla aún la cuenta por cobrar a ex funcionarios que en el 2017 se les giró doble por parte de Ministerio de Hacienda, en caja única que representa una suma de ¢ 46.35.
- ✓ Se contempla el cobro a Ministerio de Hacienda, IFAM, por concepto de transferencias en el caso de IFA, y por cobro indebido por uso de los datafonos por parte del M.H.

- ✓ La estimación de incobrables se determina con base en los periodos de adeudamiento de los contribuyentes, de conformidad con lo que se establece en el Código de Normas y Procedimientos Tributarios, (3 años impuestos, 5 años servicios).
- ✓ Se firmó un pagaré por parte del señor Ronald Araya Solís, por 3.470. en miles., desglosado en pagos de ₡200 en miles mensuales. Lo anterior debido a que se debe de cancelar a la CCSS cuotas obreras y patronales, debido a que el señor Araya es pensionado del INS, en su oportunidad se indicó por parte de la CCSS que no se debía de cancelar el IVM, y mediante resolución administrativa se determinó que si procedía. Se anexa dicho pagaré



MUNICIPALIDAD DE ZARCERO



Zarcero, 29 de junio del 2019

PAGARE

VALE POR: ₡3,470,915.00

Conste que **RONALD DEL CARMEN ARAYA SOLÍS**, portador de la cédula de identidad número dos – trescientos sesenta y tres – trescientos noventa y tres, domiciliado en Zarcero de la provincia de Alajuela, cincuenta metros Sur y ciento cincuenta metros Este de la Gasolinera Santa Teresita, promete pagar incondicionalmente a la orden de la **MUNICIPALIDAD DE ZARCERO** con cédula jurídica número 3-014-042064, domiciliada Zarcero de la provincia de Alajuela; la suma de **TRES MILLONES CUATROCIENTOS SETENTA MIL NOVECIENTOS QUINCE COLONES (₡3,470,915.00)** en base a las siguientes cláusulas:

- 1.- FORMA DE PAGO:** El señor Araya Solís cancelará la totalidad de la deuda mediante pagos de DOSCIENTOS MIL COLONES MENSUALES (₡200,000.00) que deberá de pagar en la segunda quincena de cada mes a partir del mes de julio del año 2019.
- 2.- LUGAR DE PAGO:** El deudor deberá realizar dichos pagos mensuales en las cajas de la Municipalidad de Zarcero.
- 3.- SOBRE LOS INTERESES:** El monto de la deuda no devengará intereses corrientes, pero sí un interés moratorio de un 2% mensual sobre el monto adeudado en su momento; del mismo modo si el presente pagaré tuviese que ejecutarse en sede judicial, devengará un interés del 3% mensual sobre el monto adeudado en su momento.
- 4.- MOTIVO DE LA DEUDA:** La presente deuda nace debido al Traslado de Cargos por investigación de planilla adicional de fecha 7 de mayo de 2019 y notificado el día 8 de mayo del año 2019, realizado por la Caja Costarricense de Seguro Social a la Municipalidad de

50 metros Oeste de la esquina Noroeste del parque de Zarcero, Alajuela, Costa Rica, Teléfono (506) 2463 3160 Fax (506) 2463 1476 correo electrónico raraya@zarcero.go.cr página web www.zarcero.go.cr



Zarcero por omisión del pago de IVM del funcionario Ronald Araya Solís, esto debido a un error administrativo sufrido en la CCSS que no generó el pago de dicho concepto del funcionario indicado. En fecha 24 de junio del año 2019 se realiza entre la Caja Costarricense de Seguro Social y la Municipalidad de Zarcero "Convenio de pago prorrogable" en el cual se incluye lo referente del IVM del funcionario Araya Solís y otros rubros referentes a la Municipalidad que no tienen relación con el caso concreto, esto debido a que por ley la CCSS sólo permite suscribir convenios de pago con instituciones públicas por la totalidad adeudada.

5.- El monto objeto del presente documento corresponde a la proporción que le toca pagar al funcionario Ronald Araya Solís por concepto de IVM en lo referente a la cuota obrera.

6.- Este título exigible se rige por el Código de Comercio y se suscribe en Zarcero, el veintinueve de junio del año dos mil diecinueve.

DEUDOR

Cédula número: 2-363393

50 metros Oeste de la esquina Noroeste del parque de Zarcero, Alajuela, Costa Rica. Teléfono (506) 2463 3160. Fax (506) 2463 1476 correo electrónico raraya@zarcero.go.cr página web www.zarcero.go.cr

- ✓ En relación al porcentaje de variación que representa un 25.58% se deben de considerar dos variables:
 - a) En el periodo 2019 se realizó un censo lo que implica que se detectaran omisos en los distintos servicios, mismos que fueron incluidos al sistema lo que aumenta la cartera de contribuyentes.
 - b) Se trabajó en el sistema de depuración lo que refleja una base de datos de mayor confiabilidad, identificando contribuyentes y permitiendo realizar el proceso de cobro debido.

El hecho que la morosidad se incrementara no significa que no se trabajara durante todo el año, se realizaron esfuerzos desde el área de cobro, sin embargo, se deben de realizar acciones que permitan la disminución de las cuentas por cobrar.

En

Detalle de las cuentas a cobrar c/p		SALDOS		
CUENTA	NOMBRE	PERIODO ACTUAL (monto en miles de colones)	PERIODO ANTERIOR (monto en miles de colones)	%
1.1.3.01	Impuesto por cobrar a corto plazo	239 556,10	177 535,05	34,93
1.1.3.02	Contribuciones Sociales a cobrar C.P.	-	-	-
1.1.3.03	Ventas a cobrar a corto plazo	8 296,84	5 115,46	62,19
1.1.3.04	Servicios y derechos a cobrar C.P.	177 839,18	133 330,21	33,38
1.1.3.05	Ingresos de la propiedad a cobrar C.P.	5 905,96	2 344,68	151,89
1.1.3.06	Transferencias a cobrar CP	113,70	14 062,12	- 99,19
1.1.3.07	Préstamos a C.P.			-
1.1.3.08	Documentos a cobrar a C.P.	2 400,00	-	-
1.1.3.09	Anticipos a C.P.			-
1.1.3.10	Deudores por avales ejecutados a C.P.			-
1.1.3.11	Planillas Salariales			-
1.1.3.12	Beneficios Sociales			-
1.1.3.97	Cuentas a cobrar en gestión Judicial			-
1.1.3.98	Cuentas a Cobrar C.P.	75,94	47,35	60,39
1.1.3.99	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar C.P.	67 216,24	66 843,51	0,56
Total		501 403,96	399 278,38	25,58

Detalle de cuentas por cobrar c/p con otras entidades publicas

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO EN MILES DE COLONES
11206	MINISTERIO DE HACIENDA (MHD)	85.76
14226	INSTITUTO DE FOMENTO Y ASESORÍA MUNICIPAL (IFAM)	27.94

Indicar el Método Utilizando

Método de estimación por incobrable	ANTIGÜEDAD DE SALDOS
Técnica de valoración	
Indicar los procedimientos utilizados para la determinación de los valores razonables para cada clase de activo financiero:	
En todos se utilizó la antigüedad de saldos de conformidad con los años de caducidad según corresponda a impuesto o servicio.	

NOTA 6		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Inventarios	1.1.4			

Detalle por tipo de Inventarios

SALDOS

Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.4.01	Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios	1.941.54	5.519.05	-64.82
1.1.4.02	Bienes para la venta			
1.1.4.03	Materias primas y bienes en producción			
1.1.4.04	Bienes a Transferir sin contraprestación – Donaciones			
1.1.4.99	Previsiones para deterioro y pérdidas de inventario *			

Método de Valuación de Inventario

Marque con X

Primeras en entrar, Primeras en salir (PEPS)	x
--	---

Sistema de Inventarios

Marque con X

Periódico	x
Permanente	

Método de Estimación del Deterioro	Fecha
No. OFICIO/DECLARACIONES EN DETERIORO	
No. OFICIO/DECLARACIONES EN DETERIORO	
No. OFICIO/DECLARACIONES EN DETERIORO	

Autorización Uso de otro Método de Inventarios		
Oficio de Autorización de Contabilidad Nacional	No. Oficio	Fecha

Revelación:

✓ El inventario compuesto por materiales minerales y asfálticos para ser consumidos en la prestación de los servicios que brinda la Unidad Técnica de Gestión Vial, el reconocimiento inicial es el precio de compra, incluyendo todos los desembolsos incurridos en su adquisición y cualquier otro costo en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actual. Cuando el costo de los inventarios no puede ser recuperable porque estén dañados u obsoletos, se calcularán bajo su valor neto realizable.

✓ En cuanto al porcentaje de variación que representa un -64.82% , refleja el trabajo arduo de los funcionarios, la ejecución de los proyectos de conformidad con los presupuestos para las obras realizadas y la gestión de coordinación entre la comunidad y la Municipalidad.

NOTA 7		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros activos a corto plazo	1.1.9	542.98	0	100%

Detalle de Otros activos a corto plazo

Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.9.01	Gastos a devengar a corto plazo	542.98	0	100%
1.1.9.02	Cuentas transitorias			
1.1.9.99	Activos a corto plazo sujetos a depuración contable			

Revelación:

✓Corresponde a pólizas de trabajo del INS que se amortizan de forma mensual hasta que se renueven o se agoten, se van amortizando de conformidad con los pagos de salarios.

✓En relación al porcentaje de variación se debe a que en el año 2019 se mantuvo una planilla promedio de forma constante, lo que no implicó un sobre giro en la cuenta de seguros, sino por el contrario se contó con un remante para ser consumido durante el periodo 2020.

1 ACTIVO

1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

NOTA 8		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Inversiones a largo plazo	1.2.2			

Detalle de las Inversiones a largo plazo

Cuenta	Nombre	SALDOS		
		Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.2.01	Títulos y valores a valor razonable a largo plazo			
1.2.2.02	Títulos y valores a costo amortizado a largo plazo			
1.2.2.03	Instrumentos Derivados a largo plazo			
1.2.2.98	Otras inversiones a largo plazo			
1.2.2.99	Previsiones para deterioro de inversiones a largo plazo *			

Revelación: No aplica.

NOTA 9		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cuentas a cobrar a largo plazo	1.2.3	70.92	0	100%

Detalle de las Cuentas a cobrar a largo plazo

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.3.03	Ventas a cobrar a largo plazo			
1.2.3.07	Préstamos a largo plazo			
1.2.3.08	Documentos a cobrar a largo plazo	70.92	0	100%
1.2.3.09	Anticipos a largo plazo			
1.2.3.10	Deudores por avales ejecutados a largo plazo			
1.2.3.98	Otras cuentas a cobrar a largo plazo			
1.2.3.99	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a largo plazo *			

Indicar el Método Utilizado:

Método de estimación por incobrable	
Técnica de valoración	
Indicar los supuestos aplicados para la determinación de los valores razonables para cada clase de activo financiero:	

Detalle de cuentas por cobrar l/p con otras entidades públicas:

CODIGO INTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

Revelación:

✓ Corresponde a la porción a largo plazo del pagaré firmado por el señor Ronald Araya Solís, a causa de cuotas obrero que no le fueron retenidas en su oportunidad y que se deben de cancelar a la CCSS. Pagaré que se diera a conocer líneas arriba.

✓ En relación al porcentaje de variación se debe a que el año anterior no se contaban con documentos a cobrar a largo plazo, dado que al CCSS inició el proceso de cobro en el periodo 2019, por lo que se realizó la firma del pagaré en el año en que se dio el proceso.

NOTA 10		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Bienes no Concesionados	1.2.5	2.408.765.55	1.346.886.32	78.84%

Propiedad, Planta y Equipo Explotados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.01	Propiedad Planta y Equipo Explotados	936.536.94	417.487.02	51.78%

1. ACTIVOS EN POSESION DE TERCEROS Y NO CONCESIONADOS

ACTIVO	PLACA / IDENTIFICACION	CONVENIO	PLAZO	VALOR EN LIBROS	NOMBRE BENEFICIARIO

Norma / Política			Concepto	Referencia	
				Norma	Política
1	101		Medición y reconocimiento posterior al inicio	NICSP N° 17, Párrafo 42.	
1	101	1	Criterio general		

1	101	2	Criterio alternativo		
---	-----	---	----------------------	--	--

2. Proceso de Revaluación

Método de Costo

Revelación:

✓ Se deberá de realizar un levantamiento para identificar los activos de cada uno de los grupos de conformidad con el plan contable. Además de poder así determinar el estado y el valor.

✓ Con la ayuda de un sistema de activos que incluya procesos de depreciación se podrá obtener el monto real. Esta norma cuenta con brecha por lo que en el plan de acción se consideran políticas para el periodo 2019.

✓ En cuanto al porcentaje de variación se considera dentro de este grupo ya clasificado los activo que corresponde a procesos de producción; en el I que se ubicó la compra que se realizara de tanques de acueducto para el bienestar de los vecinos del distrito primero y la sección de la comunidad de San Luis que se ofrece el servicio, donde se puede considerar la adquisición de estos tanques como los que más impacto proporcionan a la variación de esta cuenta . Importante indicar que un incremento de un 51.78% repercute en el bienestar y calidad de servicio para los vecinos y visitantes del cantón.

Propiedades de Inversión		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.02	Propiedades de Inversión	44.799.98	44.799.98	0

BASE CONTABLE

Marque con X, si cumple

Propiedades están debidamente registrados en Registro Nacional	x
Propiedades cuentan con planos inscritos	x
Se tiene control con el uso de las Propiedades	x
Se tiene Propiedades ocupados ilegalmente.	
<u>REVELACIÓN:</u> Pese a que se indica que las propiedades están inscritas ante Registro Nacional, la Municipalidad posee el control y se cuenta con los planos	

<p>NO Todas las propiedades municipales se encuentran en esas condiciones. No hubo porcentaje de variación dado que es una de los activos que se deben de identificar para poder determinar el valor real, los años de vida útil que restan y determinar su valor actual.</p>	
--	--

Activos Biológicos no Concesionados		SALDOS		%
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.03	Activos Biológicos no Concesionados			

Revelación: No aplica

Bienes de Infraestructura de beneficio público en servicio		SALDOS		%
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.04	Bienes de Infraestructura de beneficio público en servicio	1.398.417.47	581.314.91	140.46%

Revelación:

Revelación:

✓El 98.75% de las propiedades de bienes de infraestructura de uso público en servicio corresponde a las vías de comunicación terrestre (caminos municipales).

✓El 1.25 % corresponde a bienes de uso público como los centros de juegos infantiles ubicados en las diferentes comunidades del cantón.

✓En relación al porcentaje de variación se da por la mejora en vías de comunicación que el cantón ha sufrido, desde la UTGV se han gestionado diversos proyectos para el beneficio de todos los habitantes del cantón, mejoras en vías de comunicación que repercuten en el desarrollo agrario, fuente primaria de economía en el cantón.

Bienes Históricos y Culturales		SALDOS		%
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.05	Bienes Históricos y Culturales			

Recursos Naturales en explotación		SALDOS		%
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.06	Recursos Naturales en explotación			

Recursos Naturales en conservación		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.07	Recursos Naturales en conservación			

Bienes Intangibles no concesionados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.08	Bienes Intangibles no concesionados	2.261.40	2.261.40	0

Revelación: Se está con el proceso de clasificación de activos, por lo que se registran sistemas informáticos como tangibles.

✓ En relación al porcentaje de variación no se da, dado que el sistema se mantiene igual.

Bienes no Concesionados en proceso de producción		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.99	Bienes no Concesionados en proceso de producción	26.749.77	101.483.10	-73.64

Revelación: Algunos activos se deben de depurar y localizar en la categoría que corresponde, este grupo se encuentra en la clasificación de transitorios que deben de evaluarse.

✓ En relación al porcentaje de variación se debe a que se lograron clasificar en la categoría correspondiente (vías de comunicación) algunas vías que estaban en proceso de construcción y fueron finiquitadas.

NOTA 11		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Bienes Concesionados	1.2.6			

Propiedad, planta y equipo Concesionados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.6.01	Propiedad, planta y equipo Concesionados			

Activos Biológicos Concesionados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%

1.2.6.03	Activos Biológicos Concesionados			
----------	----------------------------------	--	--	--

Bienes de Infraestructura de Beneficio Público en servicio concesionados

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.6.04	Bienes de Infraestructura de Beneficio Público en servicio concesionados			

Recursos Naturales Concesionados

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.6.06	Recursos Naturales Concesionados			

Bienes Intangibles Concesionados

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.6.08	Bienes Intangibles Concesionados			

Bienes Concesionados en proceso de producción

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.6.99	Bienes Concesionados en proceso de producción			

Revelación:

NOTA 12		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Inversiones Patrimoniales- Método de Participación	1.2.7			

Revelación:

NOTA 13		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros Activos a largo plazo	1.2.9			

Gastos a devengar a largo plazo

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo	Periodo	%

		Actual	Anterior	
1.2.9.01	Gastos a devengar a largo plazo			

Objetos de valor		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.9.03	Objetos de valor			

Activos a largo plazo sujetos a Depuración Contable		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.9.99	Activos a largo plazo sujetos a Depuración Contable			

Revelación:

2 PASIVO

2.1 PASIVO CORRIENTE

NOTA 14		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Deudas a corto plazo	2.1.1	32.232.66	18.200.65	77.10

Deudas comerciales a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.01	Deudas comerciales a corto plazo	2.711.95	16.8	16.041.7

Revelación:

✓ Se cancelaron ¢ 379.177.09 (en miles de colones) por concepto de adquisiciones que corresponden a compromisos del periodo 2018.

✓ Se tiene por cancelar la suma de ¢ 2 620.99 (en miles) a la empresa MATRA S.A. por concepto de mantenimiento a maquinaria, y a Registro Nacional por certificaciones la suma de ¢90.96 (en miles)

✓ Respecto al porcentaje de variación, que quedó pendiente por cancelar a se debe a que el año anterior el monto a cancelar a la fecha de cierre fue muy bajo, este año con las dos facturas pendientes el porcentaje se ve alto, sin embargo en monto en colones representa una baja cuantía para la institución.

Se hace de conocimiento que se tienen compromisos presupuestarios por ¢ 223.544.63 en miles de colones.

Los compromisos presupuestarios se desglosan así:

DESCRIPCIÓN	MONTO EN MILES
SERVICIOS	52 596,68
MATERIALES Y SUMINISTROS	52 878,23
BIENES DURADEROS	118 069,72
TOTAL DE COMPROMISOS PRESUPUESTARIOS 2019	223 544,63

Deudas sociales y fiscales a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.02	Deudas sociales y fiscales a corto plazo	8039.69	4710.19	70.69

✓ **Revelación:** Se tiene los siguientes compromisos de pago.

DESCRIPCIÓN CTA: 2.1.1.02	SALDOS		
	PERIODO ACTUAL	PERIODO ANTERIOR	%
DEUDAS POR BENEFICIO A EMPLEADOS	0		
INCENTIVOS SALARIALES	3 530,27	3 320,32	6,32
CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL	2 388,04	-	-
CCSS CUOTAS OBRERAS			-
OTROS PAGOS CCSS			-
RETENCIONES AL PERSONAL		258,04	-
MINISTERIO HACIENDA IMPUESTO RENTA	2 121,38	1 131,83	87,43
RETENCIONES EMPLEADOS			-
PENSIONES ALIMENTICIAS			-
TOTAL	8 039,69	4 710,19	70,69

✓ De conformidad con la variación de 70.69% se debe de tomar en cuenta que los salarios cada año incrementa por tanto la cuenta implícita de aguinaldo también se verá afectado.

✓ Las compras que se efectuaron en el mes de diciembre del periodo 2019 también tienen repercusión en esta cuenta y la variación es importante en esta línea dado que implica una mayor retención del 2% del impuesto de renta, que se deberá de girar a favor del Ministerio de Hacienda en el mes de enero del 2020.

✓ La Municipalidad debió de firmar un pagaré a favor de la CCSS, por resolución administrativa, por lo que se considera el monto a *corto plazo*, de conformidad con el desglose que detalla la misma. Lo anterior debido a casos de la ex funcionaria Jackeline Rodríguez, misma que determinó el inspector de la Caja fungió como funcionaria y no como servicios especiales en los años 2009-2010 aproximadamente. El señor Ronald Araya, actual Alcalde por cuotas obreras y patronales, que no se cancelaron debido a que en un inicio se

estableciera por parte de funcionarios de la CCSS que no se debía de cancelar por ser pensionado, por lo que se tiene por cancelar el saldo a la cuenta a la CCSS (se adjunta); con lo anterior se justifica el monto de variación con el año 2018 vrs 2019


✓ Se adjunta desglose y pagaré firmado.

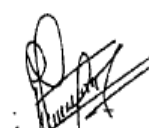
PAGARE **VALE POR ₡12.024.678**

No. SZ-0032-2019

Conste que **Municipalidad de Zarcero**, cédula jurídica número **3014042064**, representada para este acto por **Ronald Araya Solís**, costarricense, mayor, con cédula de identidad **2-0363-0393**; en condición de Representante Legal de la Municipalidad de Zarcero ; promete pagar incondicionalmente este PAGARE a la orden de la **CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL**, cédula jurídica número **4-0000-42147**, en Zarcero, ubicada en Zarcero, por la suma de **₡12.024.678 (Doce millones veinticuatro mil seiscientos setenta y ocho colones exactos)**, pagaderos mediante **12 cuotas mensuales consecutivas y vencidas de ₡550.000 (Quinientos cincuenta mil colones exactos)**, corresponde a **cuotas obreras y patronales de planillas adicionales** de abril y mayo de 2019. Las referidas cuotas incluyen amortización del principal e **intereses del 10.41% anual fluctuante**. La tasa de interés fluctuante, según lo que establezca la Gerencia Financiera, de conformidad con lo establecido en el Artículo 8 del Reglamento que regula la formalización de acuerdos de pago por deudas de patronos y trabajadores independientes con la Caja Costarricense de Seguro Social. Los intereses moratorios se calcularán a la misma tasa utilizada para los intereses corrientes. **La primera cuota la deberá hacer efectiva el día 12 de julio de 2019 y así sucesivamente los 12 de cada mes, hasta cancelar la totalidad de la obligación, la última cuota vence el 12 de mayo de 2019.** En este acto señala como domicilio contractual para atender futuras Zarcero, **50 metros sur y 150 metros suroeste de la bomba Santa Inés**. Con el incumplimiento en el pago de las cuotas mensuales establecidas en este documento, la Caja Costarricense del Seguro Social queda facultada para dar por vencido el plazo y hacer exigible la obligación, pudiendo gestionar por la vía judicial que corresponda sin más trámite. Este título se rige por el Código de Comercio, se suscribe en San José, Oficinas Centrales de la Caja Costarricense de Seguro Social el día **24 de junio de 2019**.

Nota: Pagaré prorrogable a 12 meses, en la cuota once se debe de presentar la solicitud para prorrogar el monto pendiente.


Municipalidad de Zarcero
Cédula Jurídica
3014042064
Ronald Araya Solís
2-0363-0393
Presidente


Elias Rodriguez Sevilla
Cédula de Identidad
15581148368
Testigo



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL
SUCURSAL ZARCERO

Detalle de pagos mensuales de la cuota de la primera prórroga del convenio de pago
entre la Caja y la Municipalidad de Zarcero
(Cifras en colones)

Detalle pagos Convenio Administrativo					12,024,678
1	12/7/2019	550,000	104,314	445,686	11,578,992
2	12/8/2019	550,000	100,448	449,552	11,129,440
3	12/9/2019	550,000	96,548	453,452	10,675,988
4	12/10/2019	550,000	92,614	457,386	10,218,602
5	12/11/2019	550,000	88,646	461,354	9,757,248
6	12/12/2019	550,000	84,644	465,356	9,291,892
7	12/1/2020	550,000	80,607	469,393	8,822,500
8	12/2/2020	550,000	76,535	473,465	8,349,035
9	12/3/2020	550,000	72,428	477,572	7,871,463
10	12/4/2020	550,000	68,285	481,715	7,389,748
11	12/5/2020	550,000	64,106	485,894	6,903,854

Tasa de Interés 10.41%

929 175° 5120 825

(x) Saldo del convenio o prorrogar el convenio por otro periodo igual.

Cláusula Tercera: Se cobran intereses corrientes sobre saldos, a una tasa de interés de 10.41% anual fluctuante, según lo establecido en el Reglamento que regula la formalización de acuerdos de pago por deudas de patronos y trabajadores independientes con la Caja Costarricense de Seguro Social.

En caso de que la Municipalidad de Zarcero no realice el pago en la fecha indicada en el presente convenio, la CAJA cobrará intereses moratorios a la misma tasa de interés establecida para los intereses corrientes.

Cláusula Cuarta: En caso de que se desee prorrogar el convenio de pago, la Municipalidad de Zarcero deberá presentar por escrito la solicitud a más tardar el 12 de abril del año 2020 a la Sucursal de Zarcero de la CCSS. Para la renovación del convenio, la Municipalidad de Zarcero debe cumplir con el pago de las once cuotas indicadas en la cláusula segunda, mantenerse al día con el pago de las últimas

Transferencias a pagar a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.03	Transferencias a pagar a corto plazo	21.481,02	13.473,67	59,43

Revelación: Se incluyen dentro de este grupo los transferencias de Ley de conformidad se deben de realizar; entre las entidades

Cuenta contable (plan de cuentas Contabilidad Nacional) La cuenta debe de llevar los niveles y dígitos hasta el nivel 8.	Código de la Institución con base al clasificados institucional (nivel 8 balanza)	Nombre de la Institución del Sector Público con al que tiene una cuenta relacionada	PERIODO ACTUAL	PERIOD ANTERIOR	%
Descripción: 2.1.1.03.					
2.1.1.03.02.01.0.11206	11206	Ministerio de Hacienda O.N.T.	575,80	447,68	28,62
2.1.1.03.02.01.0.11219	11219	MINAET (Fondo de parques Nacionales	100,09	203,50	- 50,82
2.1.1.03.02.02.0.12553	12553	CONAGEBIO	15,89	32,30	- 50,82
2.1.1.03.02.03.0.12784	12784	Junta Adminsitrativa de Registro	1 727,40	-	-
2.1.1.03.02.03.0.14163	14163	CONSEJO NACIONAL DE PERSONAS CON DISCAPACIDAD (CONAPDIS)	2 210,28	2 751,63	- 19,67
2.1.1.03.02.03.0.14253	14253	Juntas de Educación	8 662,92	4 476,78	93,51
2.1.1.03.02.04.0.15910	15910	Comité cantonal de deportes y recreación	8 188,66	5 561,78	47,23
TOTAL			21 481,02	13 473,67	59,43

✓ De acuerdo con el porcentaje de variación del año 2018 al 2019 que fue de un 59.43%, se deben de considerar dos aspectos:

- 1- El que pese a que ingresen los recursos no se pueden transferir a la institución debido a que no se cuenta con contenido presupuestario para realizar la transferencia.
- 2- Los recursos que ingresaron en el mes de diciembre fueron sumas importantes lo que implica que se deban de girar más recursos a las instituciones que por ley están asignados.
- 3- Se realiza el corte al 31 de diciembre, sin embargo, la información se manipula y se realizan los cálculos hasta el mes de enero.

Por lo anterior es que se incrementa el monto de las transferencias a realizar para el periodo 2019.

Documentos a pagar corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.04	Documentos a pagar corto plazo			

Inversiones patrimoniales a pagar corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.05	Inversiones patrimoniales a pagar corto plazo			

Deudas por avales ejecutados a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.06	Deudas por avales ejecutados a corto plazo			

Deudas por anticipos a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.07	Deudas por anticipos a corto plazo			

Deudas por planillas salariales		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.08	Deudas por planillas salariales			

Deudas por créditos fiscales a favor de terceros c/p		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.13	Deudas por créditos fiscales a favor de terceros c/p			

Otras deudas a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.99	Otras deudas a corto plazo			

Justificar	
------------	--

Revelación:

Detalle de cuentas por pagar c/p con otras entidades publicas

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

NOTA 15		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Endeudamiento Público a corto plazo	2.1.2	59.060.87	0.0	100

Títulos y valores de la Deuda Pública a pagar a c/p		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.2.01	Títulos y valores de la Deuda Pública a pagar a c/p			

Préstamos a pagar a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.2.02	Préstamos a pagar a corto plazo	59.060.87	0	100

Revelación: La Municipalidad gestionó un crédito con IFAM, firmado bajo el número de operación 2-CVL-1451-1117, características que se desglosarán en las próximas líneas, específicamente en la sección de la cuenta 2.2.2.03. Se separa la porción a cancelar a corto plazo.

✓ En relación al porcentaje de variación, se debe a que el año anterior no se contaba con ningún préstamo.

Deudas asumidas a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo	Periodo	%

		Actual	Anterior	
2.1.2.03	Deudas asumidas a corto plazo			

Endeudamiento de Tesorería a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.2.04	Endeudamiento de Tesorería a corto plazo			

Endeudamiento público a valor razonable		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.2.05	Endeudamiento público a valor razonable			

Revelación:

NOTA 16		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Fondos de terceros y en Garantía	2.1.3	20.766.78	7.234.06	187.07

Fondos de terceros en Caja Única		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.3.01	Fondos de terceros en Caja Única			

Recaudación por cuentas de terceros		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.3.02	Recaudación por cuentas de terceros			

Depósitos en garantía		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.3.03	Depósitos en garantía	15.731.42	6.400.39	145.79

Revelación: Se cuenta con las siguientes garantías de cumplimiento y de participación que ingresaron a la cuenta bancaria separada que se lleva para el control de garantías:

EMPRESA	MONTO EN COLONES	TIPO GARANTÍA
TECNOAMBIENTE	3 000 000,00	PARTICIPACION
GEOTECNOLOGIAS	715 000,00	PARTICIPACION
TRANSPORTES MAPACHE	1 125 000,00	PARTICIPACION
RODRIGUEZ Y VILLALOBOS	5 415,00	PARTICIPACION
HYM	1,00	PARTICIPACION
CONCREPAL	856 250,00	PARTICIPACION
MAPACHE	974 531,25	PARTICIPACION
MAPACHE	2 734 867,20	PARTICIPACION
LABORO	30 162,62	PARTICIPACION
MAPACHE	2 864,60	PARTICIPACION
MAPACHE	20 052,15	PARTICIPACION
MECO	2 805,44	PARTICIPACION
HERRERA	19 600,00	PARTICIPACION
HERNÁN SOLIS	26 572,76	PARTICIPACION
RODRIGUEZ Y VILLALOBOS	243 600,00	PARTICIPACION
MECO	350 000,00	PARTICIPACION
CONCREPAL	375 725,00	PARTICIPACION
CONSTRUCTORA NUEVOS HORIZONTES	424 445,40	PARTICIPACION

EMPRESA	MONTO EN COLONES	TIPO GARANTÍA
ROMANAS OCONY	1 575 000,00	CUMPLIMIENTO
TRANSPORTES MAPACHE	2 300 000,00	CUMPLIMIENTO
TECNOAMBIENTE	1 375 000,00	CUMPLIMIENTO
RODRÍGUEZ Y VILLALOBOS	1 920,00	CUMPLIMIENTO
RODRÍGUEZ Y VILLALOBOS	286 500,00	CUMPLIMIENTO
RODRÍGUEZ Y VILLALOBOS	226 580,00	CUMPLIMIENTO
RODRIGUEZ Y VILLALOBOS	103 420,00	CUMPLIMIENTO
OTOBAI	421 314,50	CUMPLIMIENTO
RODRIGUEZ Y VILLALOBOS	5 760,00	CUMPLIMIENTO
CONCREPAL	1 370 000,00	CUMPLIMIENTO
TRANSPORTES MAPACHE	1 559 250,00	CUMPLIMIENTO
RODRIGUEZ Y VILLALOBOS	25 620,00	CUMPLIMIENTO
RODRIGUEZ Y VILLALOBOS	22 275,00	CUMPLIMIENTO
GILBERTO FERNANDEZ NVARRO	639 200,00	CUMPLIMIENTO
RODRIGUEZ Y VILLALOBOS	93 240,00	CUMPLIMIENTO
MAPACHE	759 759,00	CUMPLIMIENTO
MAPACHE	760 267,20	CUMPLIMIENTO
ARQ EN INGENIERIA	575 000,00	CUMPLIMIENTO
AMBIENTICA	117 500,00	CUMPLIMIENTO
RODRIGUEZ Y VILLALOBOS	106 500,00	CUMPLIMIENTO
RODRIGUEZ Y VILLALOBOS	262 500,00	CUMPLIMIENTO

√ Las siguientes son garantías electrónicas que se tienen a favor de la Municipalidad.

Número de Procedimiento	Cédula Proveedor	Nombre del Proveedor	Forma de Rendición de Garantía	Número de garantía	Tipo de garantía	Moneda	Monto	Fecha de Registro	Fecha de Vencimiento	Entidad Garante
2019CD-000049-0021300211	3101314088	AGREGADOS H Y M SOCIEDAD ANONIMA	Garantía electronica	005205955-00	Participacion	CRC	355.000	29/10/2019 12:10:22	05/01/2020	BAC SAN JOSE
2019LA-000004-0021300211	3101666364	H. K. KEYSTONE ENGINEERING SOCIEDAD ANONIMA	Garantía electronica	0111CAU2145-00-00	Participacion	CRC	3.000.000	05/11/2019 04:11:11	06/01/2020	INSTITUTO NACIONAL DE SEGUROS
2019CD-000050-0021300211	3101091498	IMNSA INGENIEROS CONSULTORES SOCIEDAD ANONIMA	Garantía electronica	2234-00	Participacion	CRC	166.845	01/11/2019 11:11:53	10/01/2020	Banco de Costa Rica
2019CD-000051-0021300211	3101651337	TRANSPORTES MAPACHE SOCIEDAD ANONIMA	Garantía electronica	3562-00	Participacion	CRC	500.000	31/10/2019 10:10:40	15/01/2020	Banco Nacional de Costa Rica
2019CD-000050-0021300211	3101029579	VIETO Y ASOCIADOS SOCIEDAD ANONIMA	Garantía electronica	3573-00	Participacion	CRC	450.000	01/11/2019 04:11:15	21/01/2020	Banco Nacional de Costa Rica
2019CD-000049-0021300211	3101125558	CONSTRUCTORA HERRERA SOCIEDAD ANONIMA	Garantía electronica	60353-00	Participacion	CRC	500.000	01/11/2019 11:11:50	31/01/2020	Bco. BCT
2019LA-000004-0021300211	3101088790	CONSTARQ SOCIEDAD ANONIMA	Garantía electronica	0119CAU7005-00-00	Participacion	CRC	2.500.000	05/11/2019 03:11:48	06/02/2020	INSTITUTO NACIONAL DE SEGUROS
2019CD-000044-0021300211	3101651337	TRANSPORTES MAPACHE SOCIEDAD ANONIMA	Garantía electronica	3541-00	Participacion	CRC	600.000	25/10/2019 03:10:13	14/02/2020	Banco Nacional de Costa Rica
2019LN-000002-0021300211	3101035078	CONSTRUCTORA MECO SOCIEDAD ANONIMA	Garantía electronica	CAUC-4225-00	Cumplimiento	CRC	2.805.440	17/12/2019 04:12:56	18/02/2020	OCEANICA DE SEGUROS S.A.
2019LA-000005-0021300211	3101145554	QUALITY MOTOR SOCIEDAD ANONIMA	Garantía electronica	5004168867-00	Cumplimiento	USD	1.220	02/12/2019 10:12:05	03/04/2020	Bco. DAVIVIENDA
2019LN-000001-0021300211	3101405054	MANEJO INTEGRAL TECNO AMBIENTE SOCIEDAD ANONIMA	Garantía electronica	892-00	Cumplimiento	CRC	6.000.000	29/04/2019 03:04:25	26/04/2020	Scotiabank
2019CD-000047-0021300211	3102205691	HIDROGEOTECNIA LIMITADA	Garantía electronica	3675-00	Cumplimiento	CRC	497.629,3	22/11/2019 12:11:54	21/05/2020	Banco Nacional de Costa Rica
2019LA-000004-0021300211	3101088790	CONSTARQ SOCIEDAD ANONIMA	Garantía electronica	0111CAU2175-00-00	Cumplimiento	CRC	2.500.000	28/11/2019 02:11:08	29/06/2020	INSTITUTO NACIONAL DE SEGUROS

✓ En relación con el porcentaje de variación se debe a que hubo una mayor cantidad de procesos de adquisiciones que implicaron una mayor cantidad de garantías, y de ahí la variación presentada.

Otros fondos de terceros		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.3.99	Otros fondos de terceros	5.035.35	833.67	504
Justificar				

Revelación: Se cuenta en este registro con las notas de crédito, que corresponden a los depósitos de contribuyentes sin identificar como otros fondos de terceros.

✓ En cuanto al porcentaje de variación se tiene que no todos los contribuyentes reportan sus transferencias a la Municipalidad, y en el periodo 2019 se trabajó con mucho ahínco el tema de cobro, sin embargo a la fecha de cierre de los EEFF no se habían logrado identificar muchas de las transacciones que fueron recibidas en la Municipalidad, lo que hace que se vea afectada la cantidad de notas de crédito con que se cuenta.

NOTA 17		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	2.1.4			

Provisiones a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.4.01	Provisiones a corto plazo			

Reservas técnicas a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.4.02	Reservas técnicas a corto plazo			

Revelación:

NOTA 18		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros Pasivos a corto plazo	2.1.9	228.470.07	154.742.19	47.65

SALDOS	
--------	--

Ingresos a devengar corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.9.01	Ingresos a devengar corto plazo	228.470.07	154.742.19	47.65

Revelación: El monto de los ingresos considerados fue el resultado de los movimientos del año 2019 junto con el acumulado que se arrastra de años anteriores, sin embargo, el sistema no cuenta con una depuración al 100% lo que implica que el monto puede estar presentado datos inválidos que deberán ser ajustados en próximos EEFF.

En el porcentaje de variación se tiene que del 47.65% un 8.06% corresponde a intereses que se recibirán en el transcurso del año 2020, producto de inversiones realizadas.

Instrumentos derivados a pagar a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.9.02	Instrumentos derivados a pagar a corto plazo			

Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.9.99	Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable			

2 PASIVO

2.2 PASIVO NO CORRIENTE

NOTA 19		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Deudas a largo plazo	2.2.1	6.903.85	0	100

Deudas comerciales a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.01	Deudas comerciales a largo plazo			

Deudas sociales y fiscales a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.02	Deudas sociales y fiscales a largo plazo	6.903.85	0.	100

Revelación: Corresponde a la parte del pagaré que se firmó con la CCSS, (adjuntado líneas arriba), sobre la porción a largo plazo.

La variación del 100% se debe que el año anterior no se contaba con dicha deuda.

Documentos a pagar a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.04	Documentos a pagar a largo plazo			

Inversiones Patrimoniales a pagar largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.05	Inversiones Patrimoniales a pagar largo plazo			

Deudas por avales ejecutados a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.06	Deudas por avales ejecutados a largo plazo			

Deudas por anticipos a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.07	Deudas por anticipos a largo plazo			

Otras Deudas a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.99	Otras Deudas a largo plazo			

Revelación:

Detalle de cuentas por pagar l/p con otras entidades publicas

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
14120	CAJA COSTARRICENSE DEL SEGURO SOCIAL	6.903.85

NOTA 20		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Endeudamiento Público a largo plazo	2.2.2	385.830.22	0	100

Títulos y valores de la Deuda Pública a pagar a largo plazo

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.2.01	Títulos y valores de la Deuda Pública a pagar a largo plazo			

Préstamos a pagar a largo plazo

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.2.02	Préstamos a pagar a largo plazo	385.830.22	0	100

Revelación: La Municipalidad de Zarcero firmó un crédito con IFAM detallado en oficio PE-416-2019. Por un monto total de ¢487.425.00 en miles. Se detallan algunos aspectos importantes

CUADRO DE AMORTIZACIÓN	
INSTITUTO DE FOEMTNO Y ASESORIA MUNICIPAL	
MEJORAMIENTO DE LA RED VIAL CANTONAL DE ZARCERO	
Financiamiento	Trimestral
Tipo de cambio proyectado	n/a
Conversión	n/a
Interés anual proyectado	7.00%
Plazo total	7 años
Periodo gracia	n/a
MONTO	487,425,000,00

Plazo de finalización	30 de marzo del 2026
Cuotas finales a cancelar	28 cuotas trimestrales
N° de operación	2-CVL-1451-1117
Cuota Estimada	22 168 827,19

Cuadro del detalle de amortizaciones e intereses, así como lo cancelado, el monto de la cuota de corto plazo y la de largo plazo.

FECHA	CUOTA No.	SALDO INICIAL	CUOTA FIJA	AMORTIZACION	INTERESES	SALDO FINAL
30/ 6/2019	1	0,00	22 168 827,19	14 528 567,06	7 640 260,13	453 188 266,98
30/ 9/2019	2	453 188 266,98	22 168 827,19	13 866 698,51	8 302 128,68	459 026 940,36
30/12/2019	3	459 026 940,36	22 168 827,19	14 135 855,73	8 032 971,46	444 891 084,63
canceladas				42 531 121,30		
30/ 3/2020	4	444 891 084,63	22 168 827,19	14 383 233,21	7 785 593,98	430 507 851,42
30/ 6/2020	5	430 507 851,42	22 168 827,19	14 634 939,79	7 533 887,40	415 872 911,63
30/ 9/2020	6	415 872 911,63	22 168 827,19	14 891 051,24	7 277 775,95	400 981 860,39
30/12/2020	7	400 981 860,39	22 168 827,19	15 151 644,63	7 017 182,56	385 830 215,76
CUOTA CORTO PLAZO				59 060 868,87		
30/ 3/2021	8	385 830 215,76	22 168 827,19	15 416 798,41	6 752 028,78	370 413 417,35
30/ 6/2021	9	370 413 417,35	22 168 827,19	15 686 592,39	6 482 234,80	354 726 824,96
30/ 9/2021	10	354 726 824,96	22 168 827,19	15 961 107,75	6 207 719,44	338 765 717,21
30/12/2021	11	338 765 717,21	22 168 827,19	16 240 427,14	5 928 400,05	322 525 290,07
30/ 3/2022	12	322 525 290,07	22 168 827,19	16 524 634,61	5 644 192,58	306 000 655,46
30/ 6/2022	13	306 000 655,46	22 168 827,19	16 813 815,72	5 355 011,47	289 186 839,74
30/ 9/2022	14	289 186 839,74	22 168 827,19	17 108 057,49	5 060 769,70	272 078 782,25
30/12/2022	15	272 078 782,25	22 168 827,19	17 407 448,50	4 761 378,69	254 671 333,75
30/ 3/2023	16	254 671 333,75	22 168 827,19	17 712 078,85	4 456 748,34	236 959 254,90
30/ 6/2023	17	236 959 254,90	22 168 827,19	18 022 040,23	4 146 786,96	218 937 214,67
30/ 9/2023	18	218 937 214,67	22 168 827,19	18 337 425,93	3 831 401,26	200 599 788,74
30/12/2023	19	200 599 788,74	22 168 827,19	18 658 330,89	3 510 496,30	181 941 457,85
30/ 3/2024	20	181 941 457,85	22 168 827,19	18 984 851,68	3 183 975,51	162 956 606,17
30/ 6/2024	21	162 956 606,17	22 168 827,19	19 317 086,58	2 851 740,61	143 639 519,59
30/ 9/2024	22	143 639 519,59	22 168 827,19	19 655 135,60	2 513 691,59	123 984 383,99
30/12/2024	23	123 984 383,99	22 168 827,19	19 999 100,47	2 169 726,72	103 985 283,52
30/ 3/2025	24	103 985 283,52	22 168 827,19	20 349 084,73	1 819 742,46	83 636 198,79
30/ 6/2025	25	83 636 198,79	22 168 827,19	20 705 193,71	1 463 633,48	62 931 005,08
30/ 9/2025	26	62 931 005,08	22 168 827,19	21 067 534,60	1 101 292,59	41 863 470,48
30/12/2025	27	41 863 470,48	22 168 827,19	21 436 216,46	732 610,73	20 427 254,02
30/ 3/2026	28	20 427 254,02	0,00	20 427 254,02	357 476,95	0,00
CUOTAS LARGO PLAZO				385 830 215,76		

Deudas asumidas a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.2.03	Deudas asumidas a largo plazo			

Revelación:

NOTA 21		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Fondos de terceros y en garantía	2.2.3			

Fondos de terceros en Caja Única		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.3.01	Fondos de terceros en Caja Única			

Otros fondos de terceros		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.3.99	Otros fondos de terceros			

Revelación:

NOTA 22		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Provisiones y reservas técnicas a largo plazo	2.2.4			

Provisiones a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.4.01	Provisiones a largo plazo			

Reservas Técnicas a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.4.02	Reservas Técnicas a largo plazo			

Revelación:

NOTA 23		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros Pasivos a largo plazo	2.2.9			

Ingresos a devengar a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.9.01	Ingresos a devengar a largo plazo			

Instrumentos derivados a pagar largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.9.02	Instrumentos derivados a pagar largo plazo			

Pasivos a largo plazo sujetos a Depuración Contable		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.9.99	Pasivos a largo plazo sujetos a Depuración Contable			

Revelación:

Capital Inicial		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.1.01	Capital Inicial		1.047.231.79	-100

Incorporaciones al Capital		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.1.02	Incorporaciones al Capital	1.047.231.79	0	100

Revelación:

De conformidad con los oficios emitidos en el periodo 2019 por la Alcaldía Municipal, se hace de conocimiento a Contabilidad Nacional la variación en relación al capital de la municipalidad, en el que se indica lo siguiente:



**MUNICIPALIDAD DE ZARCERO
ALCALDÍA**



MZ-AM-723-19
Zarcero, 06 de agosto del 2019

Licenciado:
Ronald Fernández Romero.
Director General de Contabilidad Nacional
Ministerio de Hacienda

Estimado señor:

En atención a su oficio DCN-UCC-0866-2019 de fecha 12 de setiembre del 2019, certifico la siguiente información, por cuanto desde el año 2013 (anteriormente se denominaba por su representada Hacienda Pública), tenemos reconocido en los Estados Financieros el Capital Inicial:

1. INSTITUCIONES QUE RECONOCIERON CAPITAL INICIAL DESDE PERIODOS ANTERIORES

3.1.1.	Capital	Saldo reportados por la Institución a la Contabilidad Nacional en sus EEFF al 31 de diciembre del 2018	Saldo reportados por la Institución a la Contabilidad Nacional en sus EEFF al 30 de setiembre de 2019	Variación entre periodos
3.1.1.01.	Capital inicial	1.047.231.790.00	1.047.231.790.00	0.00
3.1.1.01.01.	Capital inicial a valores históricos	1.047.231.790.00	1.047.231.790.00	0.00
3.1.1.02.	Incorporaciones al capital			
3.1.1.02.01.	Incorporaciones al capital a valores históricos			
TOTAL		1.047.231.790	1.047.231.790.00	

Municipalidad de Zarcero; Gestora de Desarrollo y Bienestar.
Zarcero, Alajuela, Costa Rica. 50 mts Oeste de la esquina Noroeste del Parque.
TEL: 2463 3160 FAX: 2463 3160 (Ext 123).



**MUNICIPALIDAD DE ZARCERO
ALCALDÍA**



JUSTIFICACION DE VARIACIONES PRESENTADAS E INFORMACION DE LA COMPOSICION DE DICHS REGISTROS CONTABLES

Con fundamento en el oficio MZ-DFT-C-69-2019 de fecha 22 de octubre del 2019 emitido por la Licenciada Ana Arce Villalobos, Contadora Municipal, se hace de su estimable conocimiento que como resultado de la investigación contable llevada a cabo por la unidad financiera contable de esta institución, se realizarán ajustes contables patrimoniales en el mes de octubre del presente año en curso, dichos ajustes obedecen que a la fecha de emisión de estados financieros con corte al 30 de setiembre del 2019 donde no se contaba con elementos de juicio determinantes que clarificaran o no el grado de participación de gobierno central en el patrimonio de la institución; sin embargo durante la segunda semana del mes octubre se determina con certeza razonable de la no existencia (nulidad) de instrumentos de patrimonio conforme a la PCG 3.2, tampoco norma legal expresa ni acuerdo contractual con ninguna entidad del sector público costarricense que encapsule un activo o un pasivo relacionado con esta municipalidad; lo anterior en concordancia con el numeral 2 de la Ley 7794 del Código Municipal; cito:

"La municipalidad es una persona jurídica estatal, con patrimonio propio y personalidad, y capacidad jurídica plenas para ejecutar todo tipo de actos y contratos necesarios para cumplir sus fines".

Por todo lo anterior y conforme al marco normativo citado; se analizó y se determinó en tiempo y forma que las incorporaciones de capital de esta institución son producto de los reconocimientos de terrenos de caminos y propiedades conforme a la

Municipalidad de Zarcero; Gestora de Desarrollo y Bienestar.
Zarcero, Alajuela, Costa Rica. 50 mts Oeste de la esquina Noroeste del Parque.
TEL: 2463 3160 FAX: 2463 3160 (Ext 123).



**MUNICIPALIDAD DE ZARCERO
ALCALDÍA**



NICSP 16 y NICSP 17 (donados por ciudadanos del cantón de Zarcero), por lo tanto la cuenta patrimonial que tenía registrado el "capital inicial" era incorrecta y se procederá a realizar la variaciones correspondientes en octubre del 2019; dicho ajuste revela la realidad económica y la esencia patrimonial obtenido por esta institución es resultado del ejercicio pleno de las potestades y funciones municipales, es invariable y consecuente que pertenecen a las comunidades que integran el cantón de Zarcero. (voto 5455-99 Sala Constitucional).

Siendo así se hace de su conocimiento que, al 22 de octubre del 2019, esta institución en uso de sus potestades y autonomía constitucional revela las cuentas de patrimonio ajustadas de la siguiente manera:

3.1.1.	Capital	Saldo reportados por la Institución a la Contabilidad Nacional en sus EEFF al 31 de diciembre del 2018	Saldo a reportar por la Institución al mes de octubre del 2019.	Variación entre periodos
3.1.1.01.	Capital inicial	1.047.231.790.00		-100.00%
3.1.1.01.01.	Capital inicial a valores históricos	1.047.231.790.00		-100.00%
3.1.1.02.	Incorporaciones al capital		1.047.231.790.00	100.00%
3.1.1.02.01.	Incorporaciones al capital a valores históricos		1.047.231.790.00	100.00%
	TOTAL	1.047.231.790.00	1.047.231.790.00	

Municipalidad de Zarcero; Gestora de Desarrollo y Bienestar.
Zarcero, Alajuela, Costa Rica. 50 mts Oeste de la esquina Noroeste del Parque.
TEL: 2463 3160 FAX: 2463 3160 (Ext 123).



**MUNICIPALIDAD DE ZARCERO
ALCALDÍA**



Con la información emitida por parte de la Contabilidad Municipal en el documento señalado y plasmada en el presente cuadro, queda demostrado que el capital inicial de la Municipalidad de Zarcero es el producto del aporte realizado por los pobladores que integran el cantón que representa, a través de las diferentes donaciones y/o aportes y no por contribución alguna que realizara el Gobierno Central y/o otras entidades de carácter público a esta corporación municipal.

Sin más por el momento;

Firmado digitalmente por
RONALD ARAYA SOLIS
(FIRMA)
Fecha: 2019.10.23 09:59:44
-06'00'

Ronald Araya Solis
Alcalde Municipal
Municipalidad de Zarcero

Municipalidad de Zarcero; Gestora de Desarrollo y Bienestar.
Zarcero, Alajuela, Costa Rica. 50 mts Oeste de la esquina Noroeste del Parque.
TEL: 2463 3160 FAX: 2463 3160 (Ext 123).

NOTA 25		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias de Capital	3.1.2			

Donaciones de Capital		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.2.01	Donaciones de Capital			

Otras Transferencias de Capital		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.2.99	Otras Transferencias de Capital			
Justificar				

Revelación:

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

NOTA 26		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%

Reservas	3.1.3			
----------	-------	--	--	--

Revaluación de Bienes		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.3.01	Revaluación de Bienes			

Otras Reservas		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.3.99	Otras Reservas			
Justificar				

Revelación:

NOTA 27		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Variaciones no asignables a reservas	3.1.4			

Diferencias de conversión de moneda extranjera		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.4.01	Diferencias de conversión de moneda extranjera			

Diferencias de Valor Razonable de activos financieros destinados a la venta		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.4.02	Diferencias de Valor Razonable de activos financieros destinados a la venta			

Diferencias de Valor Razonable de instrumentos financieros designados como cobertura		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.4.03	Diferencias de Valor Razonable de instrumentos financieros designados como cobertura			

Otras variaciones no asignables a reservas		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.4.99	Otras variaciones no asignables a reservas			
Justificar				

Revelación:

NOTA 28		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados Acumulados	3.1.5	1.968.385.77	1.512.573.04	

Resultados Acumulados de ejercicios anteriores		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.5.01	Resultados Acumulados de ejercicios anteriores	1.512.573.04	1.051.407.3	43.86

Resultado del ejercicio		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.5.02	Resultado del ejercicio	455.812.73	461.165.68	-1.16

Revelación:

Monto de utilidad del periodo 2019, la diferencia porcentual del -1.16% se debe al comportamiento del ahorro y desahorro (ingresos vrs gastos) que se presentó en el transcurso del periodo.

NOTA 29		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio Entidades Controladas	3.2.1			

Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio de Entidades del Sector Gobierno General		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.2.1.01	Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio de Entidades del Sector Gobierno General			

Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio de Empresas Públicas e Instituciones Públicas Financieras		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.2.1.02	Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio de Empresas Públicas e Instituciones Públicas Financieras			

Revelación:

NOTA 30		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Intereses Minoritarios- Evolución	3.2.2			

Intereses Minoritarios- Evolución por Reservas		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.2.2.01	Intereses Minoritarios- Evolución por Reservas			

Intereses Minoritarios- Evolución por variaciones no asignables a Reservas		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.2.2.02	Intereses Minoritarios- Evolución por variaciones no asignables a Reservas			

Intereses Minoritarios- Evolución por Resultados Acumulados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.2.2.03	Intereses Minoritarios- Evolución por Resultados Acumulados			

Intereses Minoritarios- Evolución por Otros Componentes de Patrimonio		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.2.2.99	Intereses Minoritarios- Evolución por Otros Componentes de Patrimonio			

Revelación:

NOTAS ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

3 INGRESOS

4.1 IMPUESTOS

NOTA 31		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Impuesto sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital	4.1.1			

Revelación: No aplica

NOTA 32		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Impuestos sobre la propiedad	4.1.2	415.753.40	303.974.23	36.77

Revelación: corresponde a los ingresos devengados, en el caso del impuesto de Bienes Inmuebles. En el caso de los intereses y del impuesto al traspaso corresponde a lo ingresado en efectivo.

En relación al porcentaje de variación del 36.77%, se determina que el aumento porcentual se debe a las declaraciones nuevas que los contribuyentes presentaron, y permiten nuevos ingresos, además de una mejora considerable que se logró con el sistema SIGRAMU para determinar los ingresos. Adicional el proceso de cobro que se realizó, impactó en el monto de los intereses cancelados, dado que los contribuyentes mantienen en un porcentaje importante sus cuentas al día, disminuyendo el pago de intereses. El impuesto sobre el patrimonio se estima se puede ver afectado por la situación que enfrenta el país, lo que provoca que las personas no realicen movimientos de bienes raíces.

Se detallan los montos y las variaciones en la siguiente tabla.

Impuestos sobre la propiedad. Descripción de la cuenta: 4.1.2	PERIODO ACTUAL	PERIOD ANTERIOR	%
Impuesto sobre la propiedad de Bienes Inmuebles (Ley n° 7729)	399 834,73	280 461,82	42,56
Recargos moratorios por impuestos sobre la propiedad de Bienes Inmuebles	8 113,33	14 306,00	- 43,29
Impuestos sobre el patrimonio	7 805,34	9 206,40	- 15,22
Total	415 753,40	303 974,22	36,77

NOTA 33		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Impuestos sobre bienes y servicios	4.1.3	241.816.03	272.290.78	-11.19

Revelación:

Se hace la revelación que en algunos de los ítems se consideran los ingresos devengados y en otros casos los ingresos en efectivo.

En relación a la disminución del -11.19% se considera se deben de tomar en cuenta aspectos como los siguientes: -

- 1- si las personas cancelan menos recargos es porque se encuentran al día con sus obligaciones tributarias.
- 2- En el caso de explotación de recursos naturales y minerales, se realizaron menos extracciones de materiales de las canteras del cantón.
- 3- Por otra parte, el aumento que se logró en construcciones fue mínimo.
- 4- Gracias a la adquisición del nuevo sistema se logró separar las cuentas de patentes de licores y las comerciales.

En términos relativos se puede considerar la variación dentro del parámetro normal.

Se detallan los montos y las variaciones en la siguiente tabla.

Impuesto sobre bienes y servicios. Descripción de la cuenta: 4.1.3	PERIODO ACTUAL (monto en miles de colones)	PERIOD ANTERIOR (monto en miles de colones)	%
Impuesto específicos sobre la explotación de recursos naturales y minerales	1 375,42	3 370,84	- 59,20
Recargo moratorios para impuestos específicos sobre la explotación de recursos naturales y minerales.	93,96	5,67	1 557,07
Impuesto sobre el cemento	10,99	2 532,22	- 99,57
impuesto específico sobre la construcción	30 300,14	29 886,52	1,38
Recargo moratorios por impuestos	14,28	-	100,00
Impuesto sobre espectáculos públicos	57,63	-	100,00
Patentes municipales	181 752,21	220 119,86	- 17,43
Patentes licores	16 435,21	-	100,00
Recargo de 5% Ley de patentes	1 191,87	734,21	62,33
Recargo moratorio por patentes municipales	2 341,96	2 861,50	- 18,16
Recargo moratorio por intereses mora servicios	8 242,37	12 779,96	- 35,51
TOTAL	241 816,03	272 290,78	- 11,19

NOTA 34		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales	4.1.4			

Revelación: No aplica

NOTA 35		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros impuestos	4.1.9	11.339.16	13.270.9	-14.56
Justificar				

Revelación:

✓ En relación al porcentaje de variación se analizaron las variables, y se concluye que el país atraviesa por una situación económica difícil, lo que hace que no se realicen inversiones en bienes raíces, y de como garantía sus propiedades, por lo que la cuenta de timbres por hipotecas se vea afectada. En relación a la cuenta timbres pro parques, el comercio a nivel nacional sufrió un impacto en el transcurso del año, lo que ha reflejado en el retiro de varias patentes comerciales del cantón. La variación del porcentaje fue de un -14,56%, no es una cuenta de relevancia para la municipalidad, por lo que su impacto no es agresivo para las finanzas municipales, pero si se debe de manejar con cautela.

✓ Esta cuenta la constituyen las siguientes líneas:

Otros impuestos varios sobre bienes y servicios Descripción de la cuenta. 4.1.9.	PERIODO ACTUAL (monto en miles de colones)	PERIOD ANTERIOR (monto en miles de colones)	%
Timbre pro Parques Nacionales	3 473,63	4 000,59	- 13,17
Timbre municipales (por hipotecas y cédulas hipotecarias)	7 805,34	9 206,40	- 15,22
Intereses moratorios por atrasos en pago de timbres pro- parques nacionales.	60,19	62,43	- 3,58
Otros impuestos		1,49	
TOTAL	11 339,16	13 270,91	- 14,56

NOTA 36		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Contribuciones a la seguridad social	4.2.1			

Revelación: No aplica

NOTA 37		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Contribuciones sociales diversas	4.2.9			

Revelación: No aplica

NOTA 38		SALDOS		
---------	--	--------	--	--

NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Multas y sanciones administrativas	4.3.1	338.58	1.599.53	-78.83

Revelación:

✓ La gestión de cobro realizada por los colaboradores del área de cobro fue importante, se trabajó no solo en cobro sino que también se trabaja en identificación de contribuyentes y recopilación de datos del mismo, con el fin de poder tener un contacto más cercano y poder mantenerlo informado sobre fechas de pago y su estado tributario. El que se ha presentado una variación del -78.83% es importante y beneficiosa, considerándose que se debe a que los contribuyentes han sido más responsables con sus obligaciones.

NOTA 39		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Remates y confiscaciones de origen no tributario	4.3.2			

Revelación: No aplica

NOTA 40		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Ventas de bienes y servicios	4.4.1	480.878.68	461.106.68	4.29

Revelación:

✓ En relación al porcentaje de variación del 4.29% representa un crecimiento mínimo en la cuenta, se estima el aumento se debe a que se trabajan los ingresos de forma devengada, gracias a la información que emite el módulo de ingresos; adicional se tiene que la población ha crecido y con el censo realizado durante el 2019, y la actualización de datos y con la migración del sistema en el 2018, se ven los resultados para el periodo del 2019 con la inclusión de nuevos contribuyentes.

✓ Dicha cuenta está compuesta por las siguientes líneas:

Venta de bienes y servicios Descripción de la cuenta. 4.4.1	PERIODO ACTUAL (monto en miles de colones)	PERIOD ANTERIOR (monto en miles de colones)	%	
Venta de agua	148 124,32	151 731,26	-	2,38
Servicio de instalación y derivación de agua	4 297,50	15 119,46	-	71,58
Servicio de hidrante	4 472,01	-		100,00
Servicio de mantenimiento de cruces y nichos	31 129,82	27 339,93		13,86
Servicio de aseo y vías y sitios públicos	19 631,15	19 767,87	-	0,69
Servicio de recolección de basura	270 515,34	245 625,70		10,13
Servicio de certificaciones municipales	464,00	-		100,00
Servicio de certificaciones de Registro Nacional	1 816,80	-		100,00
Servicio de cobro administrativo	419,27	-		100,00
Venta de otros servicios	0,48	1 522,45	-	99,97
TOTAL	480 870,68	461 106,67		4,29

NOTA 41		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Derechos administrativos	4.4.2	850.20	1.214.15	-29.98

Revelación:

✓ La variación porcentual del -29.98% de conformidad con lo comentado por la administradora del cementerio, indica que los vecinos optan por usar espacios ya adquiridos, y que cumplen con los periodos asignados por el Ministerio de Salud; y ante el poco espacio con que se cuenta en el camposanto es una buena alternativa para el municipio.

✓ Es una cuenta que no tiene un impacto alto para el desarrollo del servicio, por lo que no es significativa su disminución.

✓ Dicha cuenta está compuesta por los derechos en el cementerio adquiridos por contribuyentes.

NOTA 42		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Comisiones por préstamos	4.4.3			

Revelación: No aplica

NOTA 43		SALDOS		
---------	--	--------	--	--

NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados positivos por ventas de inversiones	4.4.4			

Revelación: No aplica

NOTA 44		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes	4.4.5			

Revelación: No aplica.

NOTA 45		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores	4.4.6			

Revelación: No aplica.

NOTA 46		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	4.5.1	37.625.04	34.355.27	9.52

Revelación:

✓ Comprende los intereses generados por el fondo de inversión que posee la Municipalidad en el Banco Nacional, de Costa Rica, Popular; así como los intereses generados por las cuentas corrientes de la institución en diferentes instituciones financieras del país.

✓ En relación al porcentaje de variación del 9.52% se debe básicamente a la buena colocación en las inversiones que se lograron realizar y el devengamiento de las mismas. Los intereses de la cuenta corriente se consideran en base efectivo.

✓ Se detalla la distribución por entidad bancaria.

Rentas de inversiones. Descripción 4.5.1	PERIODO ACTUAL (monto en miles de colones)	PERIOD ANTERIOR (monto en miles de colones)		%
BCR Inversiones	445,03	403,54		10,28
BNCR certificados	17 570,54	24 418,95	-	28,05
Banco Popular certificados	17 741,27	8 418,00		110,75
BCR Intereses cuentas corriente	50,50	66,97	-	24,60
BNCR Intereses cuentas corriente	1 787,62	941,25		89,92
BP Intereses cuentas corriente	30,09	106,54	-	71,76
TOTAL	37 625,04	34 355,25		9,52

NOTA 47		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Alquileres y derechos sobre bienes	4.5.2	19.512.07	16.595.24	17.58

Revelación:

✓ En relación al porcentaje de variación del 17.58% se establece por la base de registro de los ingresos, las mejoras que se han logrado en cuanto a procedimientos y conceptos. Se establecen los ingresos devengados en el periodo 2019 en la cuenta de alquileres del mercado.

NOTA 48		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros ingresos a la propiedad	4.5.9			

Revelación:

NOTA 49		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias Corrientes	4.6.1	3.815.30	3.718.91	2.59

Revelación:

✓ En relación al porcentaje de variación del 2.58% se asigna al aumento del giro de recursos dado por diversas instituciones.

Detalle de cuentas en relación al Ingreso por Transferencias Corrientes con otras Entidades Públicas

Código de la Institución con base al clasificados institucional (nivel 8 balanza)	Nombre de la Institución del Sector Público con al que tiene una cuenta relacionada	PERIODO ACTUAL (monto en miles de colones)	PERIOD ANTERIOR (monto en miles de colones)	%
12583	Consejo Nacional de la política de la persona joven	1 364,80	1 500,00	9,01
14226	IFAM	2 450,50	2218,91	10,44
TOTAL		3 815,30	3 718,91	2,59

NOTA 50		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias de Capital	4.6.2	843.237.63	792.977.38	6.34

Revelación:

✓ En relación al porcentaje de variación del 6.34% corresponde al aumento del giro de recursos dado por diversas instituciones y por donación recibida, incrementando el bienestar para vecinos del cantón.

✓ Se hace de conocimiento que se recibió una donación de instrumentos musicales de la embajada norteamericana, por un monto de ¢4.873.69, que no se detalla en el cuadro. Se desglosan los instrumentos

INFORME ACTIVOS PARA REGISTRO CONTABLE MUNICIPALIDAD DE ZARCERO			
		Fecha reporte:	16-dic-19
NUEVO REGISTRO			
No. ACTIVO	DESCRIPCION	CAUSA ADQUISICION	MONTO
1395	microfono con pedestal	donacion	50.909,42
1396	microfono con pedestal	donacion	50.909,43
1397	microfono con pedestal	donacion	50.909,44
1399	parlante pequeño	donacion	475.245,86
1420	parlante pequeño	donacion	475.245,87
1398	parlante grande	donacion	971.132,52
1421	bateria	donacion	779.248,00
1438	bajo electrico con estuche	donacion	524.160,43
1422	tambora	donacion	121.972,05
1425	trompeta	donacion	356.676,47
1465	trompeta	donacion	356.676,48
1423	clarinete	donacion	325.159,91
1424	clarinete	donacion	325.159,92
1439	pandereta	donacion	5.139,81
1440	pandereta	donacion	5.139,82

Detalle de cuentas en relación al Ingreso de Transferencias de Capital con otras Entidades Públicas

Código de la Institución con base al clasificados institucional (nivel 8 balanza)	Nombre de la Institución del Sector Público con al que tiene una cuenta relacionada	PERIODO ACTUAL (monto en miles de colones)	PERIOD ANTERIOR (monto en miles de colones)	%
11209	Ministerio de Hacienda MOPT	829 111,22	791941,55	4,69
14226	IFAM	839,79	1035,83	18,93
11203	Ministerio de Gobernación y Policía	8 412,94		
	TOTAL	838 363,95	792 977,38	5,72

NOTA 51		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	4.9.1			

Revelación: No aplica

NOTA 52		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Reversión de consumo de bienes	4.9.2			

Revelación: No aplica

NOTA 53		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	4.9.3			

Revelación: No aplica

NOTA 54		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Recuperación de provisiones	4.9.4			

Revelación: No aplica

NOTA 55		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Recuperación de provisiones y reservas técnicas	4.9.5			

Revelación: No aplica

NOTA 56		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	4.9.6			

Revelación: No aplica

NOTA 57		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros ingresos y resultados positivos	4.9.9			

Revelación: No aplica.

4 GASTOS

5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

NOTA 58		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Gastos en Personal	5.1.1	644.182.89	692.709.72	-7.00

Revelación:

Revelación:

✓Corresponde a los pagos realizados por concepto de remuneraciones, incluyendo rubros como: salarios fijos, jornales, servicios especiales, suplencias, tiempo extraordinario, disponibilidad laboral,

dietas, retribución por años servidos, prohibición, contribuciones patronales al seguro de la salud, y otros rubros que complementan este grupo

✓ En relación al porcentaje de variación del -7.00% se debe de considerar que en el transcurso del periodo del 2019 no se logró realizar el nombramiento de funcionarios que cesaron por retiro de jubilación, lo que conllevó a una disminución en la cuenta de gastos de personal. También se consideraron aspectos como el ingreso efectivo que se estaba dando, lo que implicó tomar medidas de alertas para evitar sobregiros.

✓ Se detallan a continuación el desglose de la cuenta:

GASTOS EN PERSONAL			
DESCRIPCIÓN: 5.1.1.	PERIODO ACTUAL (monto en miles de colones)	PERIOD ANTERIOR (monto en miles de colones)	%
Sueldos para cargos fijos	333 006,26	293 149,46	13,60
Jornales	12 272,23	19 588,40	- 37,35
Servicios especiales	16 124,97	55 665,57	- 71,03
Suplencias	13 163,90	21 982,82	- 40,12
Tiempo extraordinario	9 577,71	16 263,18	- 41,11
Recargo de funciones	129,14	-	-
Disponibilidad laboral	2 388,27	1 922,16	24,25
Dietas	10 526,25	10 663,63	- 1,29
Retribución por años servidos	51 460,99	52 476,46	- 1,94
Dedicación exclusiva		4 408,89	- 100,00
Prohibición al ejercicio de la profesión.	47 106,92	51 609,79	- 8,72
Décimo tercer mes	40 379,41	43 665,09	- 7,52
Contribuciones CCSS	45 208,24	48 464,06	- 6,72
Contribuciones BPDC	2 443,70	2 618,86	- 6,69
Contribuciones patronales	9 134,36	-	-
Contribuciones al seguro de pensiones	24 357,59	24 748,87	- 1,58
Aporte al régimen de pensiones CCSS	7 331,11	7 856,57	- 6,69
Aporte al fondo de capitalización	14 662,22	15 713,15	- 6,69
Indemnizaciones	4 912,62	21 912,76	- 77,58
TOTAL	644 185,89	692 709,72	- 7,00

NOTA 59		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Servicios	5.1.2	333.188.88	262.032.5	27.16

Revelación:

✓ Corresponde a los pagos realizados por los diferentes servicios que requiere la institución, entre ellos, alquileres, servicios básicos, servicios comerciales y financieros, servicios de gestión y apoyo, viáticos y transportes, seguros, capacitaciones y mantenimiento y reparación del equipo e infraestructura municipal con el fin de poder promover y asegurar un verdadero desarrollo del cantón

✓ El porcentaje de variación del 27.16%, se considera como un porcentaje aceptable de variación de un año a otro, considerando los cambios económicos del país, y el desarrollo de la institución

✓ Se detallan a continuación el desglose de la cuenta:

GASTOS EN SERVICIOS			
DESCRIPCIÓN 5.1.2	PERIODO ACTUAL (monto en miles de colones)	PERIOD ANTERIOR (monto en miles de colones)	%
Alquiler de terrenos, edificios y locales.	40,00		100,00
Alquiler de maquinaria, equipo y mobiliario	10 198,06	33 525,52	- 69,58
Otros alquileres	3 490,00	605,00	476,86
Agua y alcantarillado	181,68	364,97	- 50,22
Energía eléctrica	3 904,69	3 293,19	18,57
Correos		307,90	- 100,00
ICE Telecomunicaciones	9 021,73	9 422,16	- 4,25
Internet	834,61	1 006,92	- 17,11
Otros servicios básicos	121 038,19	30 296,48	299,51
Servicios de información	2 622,26	8 406,41	- 68,81
Publicidad y propaganda	1 179,99	581,10	103,06
Impresión, encuadernación y otros	80,00	722,01	- 88,92
Comisiones y gastos por servicios financieros comerciales	15 392,40	14 118,65	9,02
Servicios de transferencia electrónica	11 091,70	2 553,45	334,38
Servicios médicos y de laboratorio	2 355,37	1 431,53	64,54
Servicios jurídicos		7 590,14	- 100,00
Servicios de ingeniería	2 717,90	39 943,90	- 93,20
Servicio en ciencias económicas y sociales		2 000,00	- 100,00
Servicios de mantenimiento de sistemas informáticos	1 150,00	720,00	59,72
Servicios generales	321,24	240,00	33,85
Otros servicios de gestión y apoyo	47 312,89	20 224,30	133,94
Transporte dentro del país	965,86	929,97	3,86
Viáticos dentro del país	4 986,89	4 122,13	20,98
Transporte en el exterior	183,52		100,00
Seguros contra riesgos del trabajo	8 222,80	8 636,56	- 4,79
Seguro de automóviles	30 596,55	16 668,22	83,56
seguro de transporte	424,90	495,98	- 14,33
Otros seguros	376,57		100,00
Actividades de capacitación	5 009,28	6 438,46	- 22,20
Actividades protocolarias y sociales	13 529,49	14 125,10	- 4,22
Mantenimiento de Edificios varios	6 483,19	16 219,74	- 60,03
Mantenimiento y reparación de maquinaria y equipos para la producción	4 646,08	2 510,11	85,09
Mantenimiento y reparación de equipo de transportes, tracción y elevación.	15 731,62	12 222,40	28,71
Mantenimiento y reparación de equipos de comunicación	170,00		100,00
Mantenimiento y reparación de equipo y mobiliario de oficina	300,62	45,38	562,40
Mantenimiento y reparación de equipos para computación	7 317,27	1 246,22	487,16
Otros gastos de mantenimiento	914,63	240,59	280,16
MINAET, Canon Agua	396,93	778,06	- 48,98
TOTAL	333 188,88	262 032,50	27,16

NOTA 60		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Materiales y Suministros consumidos	5.1.3	135.692.71	227.982.59	40.48

Revelación:

✓ Corresponde a los pagos realizados para la adquisición de materiales y suministros para poder brindar servicios de calidad y oportunidad, entre ellos contamos: productos químicos, farmacéuticos, textiles, productos de construcción, herramientas, repuestos, materiales diversos.

✓ En relación al porcentaje de variación se traduce a los diversos trabajos realizados por la Institución y al incremento de las mercancías.

✓ Se detallan a continuación el desglose de la cuenta:

GASTOS EN MATERIALES Y SUMINSITROS CONSUMIDOS			
DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA 5.1.3	PERIODO ACTUAL (monto en miles de colones)	PERIOD ANTERIOR (monto en miles de colones)	%
Combustibles y lubricantes	25 222,68	42 789,18	- 41,05
Productos farmacéuticos y medicinales	77,31	177,16	- 56,36
Tintas pinturas y diluyentes	575,61	2 546,12	- 77,39
Otros productos químicos y conexos	922,93	155,82	492,30
Productos agroforestales	327,10	348,06	- 6,02
Alimentos y bebidas		116,87	- 100,00
Alimentos para animales		297,03	- 100,00
Materiales y productos metálicos	6 039,73	9 981,17	- 39,49
Materiales y productos minerales y asfálticos	77 190,20	108 345,24	- 28,76
Maderas y sus derivados	578,40	347,53	66,43
Materiales y productos eléctrico, telefónicos y de cómputo.	309,36	148,98	107,65
Materiales y productos de plástico	2 602,58	4 306,98	- 39,57
Otros materiales y productos de uso en la construcción		200,00	- 100,00
Herramientas e instrumentos	707,56	799,69	- 11,52
Repuestos y accesorios	7 553,47	38 652,21	- 80,46
Útiles y materiales de oficina y cómputo	1 236,48	2 454,88	- 49,63
Productos de papel cartón e impresos	1 584,30	1 807,28	- 12,34
Textiles y vestuarios	9 701,57	12 425,83	- 21,92
Útiles y materiales de limpieza	927,01	503,06	84,27
Útiles y materiales de resguardo y seguridad	136,43	1 499,04	- 90,90
Útiles y materiales de cocina y comedor		80,45	- 100,00
TOTAL	135 692,71	227 982,59	- 40,48

NOTA 61		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Consumo de bienes distintos de inventarios	5.1.4	249.337.91	144.930.34	72.04

Revelación:

✓ Se consideran las depreciaciones de los diferentes activos de los cuales se cuentan con el registro debido e identificado.

✓ Se solicita considerar las observaciones planteadas en la **NOTA 19 de Propiedad planta y equipo** en el punto de depreciación.

✓ El incremento en el porcentaje se deba a la adquisición de activos en el periodo.

✓ Se detallan a continuación el desglose de la cuenta:

GASTOS EN CONSUMO DISTINTOS A INVENTARIOS			
DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA 5.1.4	PERIODO ACTUAL (monto en miles de colones)	PERIOD ANTERIOR (monto en miles de colones)	%
Depreciación de edificios	2 231,08	2 096,99	6,39
Depreciaciones de maquinaria y equipo para la producción.	41 786,22	48 736,11	- 14,26
Depreciaciones de equipo de transporte, tracción y elevación.	6 037,97	11 568,88	- 47,81
Depreciaciones de equipos de comunicación.	72,56	3 176,41	- 97,72
Depreciaciones de equipos y mobiliario de oficina.	411,90	181,06	127,49
Depreciaciones de equipo para computación.	3 389,88	1 220,47	177,75
Depreciaciones de equipo sanitario, de laboratorio e investigación.	825,27	2 100,00	- 60,70
Depreciaciones de equipo mobiliario educacional, deportivo y recreativo	2 412,29	1 775,61	35,86
Depreciaciones de maquinaria y equipos y mobiliarios diversos	141,62	106,61	32,84
Depreciaciones edificios	731,53	7 513,18	- 90,26
Depreciaciones de bienes de infraestructura de beneficio y de uso público.		980,50	- 100,00
Depreciaciones de vías de comunicación	191 297,59	65 474,53	192,17
TOTAL	249 337,91	144 930,34	72,04

NOTA 62		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	5.1.5			

Revelación: No aplica

NOTA 63		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Deterioro y pérdidas de inventarios	5.1.6			

Revelación: No aplica

NOTA 64		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	5.1.7			

Revelación: No aplica

NOTA 65		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cargos por provisiones y reservas técnicas	5.1.8			

Revelación: No aplica

NOTA 66		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Intereses sobre endeudamiento público	5.2.1	23.975.36	0	100

Revelación:

✓ El porcentaje de variación se debe principalmente a que el año anterior no se tenían créditos, para este periodo se cuenta con uno, detallado en la cuenta 2.2.2 ENDEUDAMIENTO PÚBLICO A LARGO PLAZO

✓ Corresponde a los intereses del crédito que se tiene con IFAM, para compra de maquinaria, y reparación de calles. Se desglosa tabla de interés en la sección: de deudas a asumidas a largo plazo en la cuenta 2.2.2.03 en lo que indica intereses

NOTA 67		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros gastos financieros	5.2.9	946.39	0.36	264.253.63

Revelación:

✓ : Se reflejan en este grupo los recargos que se cancelaron a la CCSS por resolución administrativa sobre caso del señor Ronald Araya y Jackeline Rodríguez, en el pagaré anexado en el apartado 2.1.1.02

✓El porcentaje de variación se debe a que el año 2018 no se tenían deudas con la CCSS, para este periodo 2019 se tiene el documento por cancelar, lo que implica carga de gastos financieros. El documento se encuentra detallado en la **NOTA 5** de este documento.

NOTA 68		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Costo de ventas de bienes y servicios	5.3.1			

Revelación: No aplica

NOTA 69		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados negativos por ventas de inversiones	5.3.2			

Revelación: No aplica

NOTA 70		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes	5.3.3			

Revelación: No aplica

NOTA 71		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo	%

			Anterior	
Transferencias Corrientes	5.4.1	107.648.97	109.720.46	-1.89

Revelación:

- ✓ Se realizó transferencia a la Cruz Roja por ¢10.000.00 (en miles de colones)
- ✓ Se realizaron transferencias al personal por prestaciones legales por un monto de ¢ 3.820.09 (en miles de colones)
- ✓ En relación al porcentaje de variación se puede considerar como el resultado de los movimientos de los ingresos en efectivo que se dieron en el transcurso del año, dado que el periodo 2019 fue menor al del 2018, lo que repercute de forma directa en esta línea.
- ✓ Se detallan a continuación el desglose de la cuenta:

Detalle de cuentas en relación al Gasto de Transferencias Corrientes con otras Entidades Públicas

Transferencia corriente		
CÓDIGO	NOMBRE DE LA ENTIDAD	
DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA 5.4.1.02		PERIODO ACTUAL (monto en miles de colones)
11206	Ministerio de Hacienda ONT	2 818,24
11219	Fondo de Parques Nacionales	2 411,40
12553	CONAGEBIO	382,76
12554	Comisión Nacional de prevención de riesgos y atención de emergencias	4 304,44
12784	Junta Administrativa de Registro Nacional	8 454,73
11210	Juntas de Educación	28 182,45
12581	Consejo Nacional de personas con discapacidad (CONAPDIS)	9 464,58
15910	Comité cantonal de deportes y recreación de Zarceró	31 522,08
15929	Federación Occidental de Municipalidades de Alajuela	3 543,62
15980	Unión de Gobiernos locales	2 741,58
14290	Patronato Nacional de la Infancia	-
		-
	TOTAL	93 825,88

NOTA 72		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias de Capital	5.4.2			

Detalle de cuentas en relación al Gasto de Transferencias de Capital con otras Entidades Públicas

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE D ELA ENTIDAD	MONTO

Revelación: No aplica

NOTA 73		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	5.9.1			

Revelación: No aplica

NOTA 74		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	5.9.2			

Revelación: No aplica

NOTA 75		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros gastos y resultados negativos	5.9.9	104.369.25	0	100

Revelación:

✓ De conformidad con el porcentaje de variación se debe gracias al módulo con que se cuenta de ingresos se genera un reporte de los movimientos de exoneración y de descuentos que se efectuaron durante el periodo 2019, y que fueron devengados de forma mensual.

✓ Se detalla las líneas que constituyen esta cuenta

OTROS GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS			
DESCRIPCIÓN 5.9.9.	PERIODO ACTUAL (monto en miles de colones)	PERIOD ANTERIOR (monto en miles de colones)	%
Devoluciones de impuesto sobre la propiedad d bienes inmuebles	1 724,39		100,00
Devoluciones de otros impuestos a la propiedad.	46,70		100,00
Devolucion de impuestos sobre bienes y servicios	738,98		100,00
Descuentos y comisiones otorgadas	101 859,17		100,00
TOTAL	104 369,25	-	100,00

NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

NOTA 76	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cobros	1.040.501.57	1.150.202.51	-9.54

Revelación:

✓ Se incluyen los montos percibidos por cobros diversos de la municipalidad en el periodo 2019.

✓ De conformidad con el porcentaje de variación se debe a la disminución de ingresos efectivos que se registraron en el período 2019.

✓ Se detallan las cuentas que constituyen esta sección:

Descripción	Nota N°	Ejercicio 2019	Ejercicio 2018	Descripción
	76	1 040 501,57	1 150 202,51	-9,54
Cobros por impuestos		521 865,22	589 535,91	- 11,48
Cobros por contribuciones sociales		0,00	0,00	-
Cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario		419,27	1 599,53	- 73,79
Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos		465 088,67	462 320,83	0,60
Cobros por ingresos de la propiedad		0,00	50 950,52	- 100,00
Cobros por transferencias		3 815,30	3 718,91	2,59
Cobros por concesiones		0,00	0,00	-
Otros cobros por actividades de operación		49 313,11	42 076,81	17,20

NOTA 77	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Pagos	1.334.333.13	1.346.011.03	-0.87

Revelación:

✓ Se incluyen los pagos realizado en el periodo 2019, dicho monto incluye compromisos de pago del periodo 2018 .

✓ De conformidad con el porcentaje de variación se refleja un cambio mínimo, lo que se observa como una constante en relación al periodo anterior.

✓ Se detallan las cuentas que constituyen esta sección:

Descripción	Nota N°	Ejercicio 2019	Ejercicio 2018	Descripción
	77	1 334 333,13	1 346 011,03	-0,87
Pagos por beneficios al personal		642 433,42	696 290,33	- 7,73
Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (in		592 717,47	495 534,14	19,61
Pagos por prestaciones de la seguridad social		5 849,21	0,00	-
Pagos por otras transferencias		89 969,32	112 281,87	- 19,87
Otros pagos por actividades de operación		3 363,71	41 904,69	- 91,97

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

NOTA 78	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cobros	12.067.71	0	100

Revelación:

✓ Se incluyen los ingresos como producto de las inversiones que se obtuvieron durante el periodo 2019.

✓ De conformidad con el porcentaje de variación se refleja un cambio del 100% debido a la mejora y separación de los registros contables del año 2019.

✓ Se detallan las cuentas que constituyen esta sección:

Descripción	Nota N°	Ejercicio 2019	Ejercicio 2018	Descripción
	78	12 067,71	0,00	100,00
Cobros por ventas de bienes distintos de inventarios		0,00	0,00	-
Cobros por ventas y reembolso de inversiones patrim		0,00	0,00	-
Cobros por ventas y reembolso de inversiones en otr		0,00	0,00	-
Cobros por reembolsos de préstamos		0,00	0,00	-
Otros cobros por actividades de inversión		12 067,71	0,00	100,00

NOTA 79	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Pagos	1.171.196.89	711.133.54	68.29

Revelación:

✓ De conformidad con el porcentaje de variación se refleja un cambio del 64.69% al esfuerzo de la Municipalidad por querer mejorar las condiciones para los contribuyentes, como por ejemplo con las vías de comunicación.

✓ La variación en el porcentaje se determina básicamente a que corresponde a la mejora sustancial en la compra de activos.

✓ Se detallan las cuentas que constituyen esta sección:

Descripción	Nota N°	Ejercicio 2019	Ejercicio 2018	Descripción
	79	1 171 196,89	711 133,54	64,69
Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios		1 171 196,89	711 133,54	64,69
Pagos por adquisición de inversiones patrimoniales		0,00	0,00	-
Pagos por adquisición de inversiones en otros instrumentos financieros		0,00	0,00	-
Pagos por préstamos otorgados		0,00	0,00	-
Otros pagos por actividades de inversión		0,00	0,00	-

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

NOTA 80	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cobros	1.323.348,97	792.977,38	66,88

Revelación:

✓ La variación en el porcentaje se refleja debido al préstamo adquirido y al monto de transferencias realizadas

✓ Se detallan las cuentas que constituyen esta sección:

Descripción	Nota N°	Ejercicio 2019	Ejercicio 2018	Descripción
	80	1 323 348,97	792 977,38	66,88
Cobros por incrementos de capital y transferencias de capital		838 363,95	792 977,38	5,72
Cobros por endeudamiento público		484 985,02	0,00	100,00
Otros cobros por actividades de financiación		0,00	0,00	-

NOTA 81	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Pagos	66.506,48	0,36	18.473,922

Revelación:

✓ La variación en el porcentaje se refleja al pago de intereses del préstamo adquirido y de los intereses que se debieron de cancelar a la CCSS.

✓ Se detallan las cuentas que constituyen esta sección:

Descripción	Nota N°	Ejercicio 2019	Ejercicio 2018	Descripción
	81	66 506,48	0,36	18 473 922,22
Pagos por disminuciones del patrimonio que no afectan resultados			0,00	-
Pagos por amortizaciones de endeudamiento público		42 531,12	0,00	-
Otros pagos por actividades de financiación		23 975,36	0,36	6 659 722,22

NOTA 82	SALDOS		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
¿?	276.687.98	987.497.98	-71.98

Revelación:

✓ Se hace de conocimiento a todas las partes interesadas en la información financiera de la Municipalidad, que en el periodo 2018 se incluyó de forma errona monto en la línea de incrementos y disminuciones, se consideraron el monto de las inversiones y se restaron los fondos de cajas chicas y de los fondos de caja, por lo que el monto final no correspondía al real.

Para el periodo 2019 se corrige lo actuado y se establece el monto de efectivo y equivalentes tal y como debe ser de conformidad con la balanza y con los estados financieros.

✓ Se adjunta detalle final:

Descripción	Nota N°	Ejercicio 2019	Ejercicio 2018	
Incremento/Disminución neta de		-514 391,75	0,00	-100,00
		987 197,98	1 101 163,02	-10,35
	82	276 687,98	987 197,98	-71,97

NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

NOTA 83	SALDOS			
	RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SALDOS DEL PERIODO		3.015.617.56	2.559.804.77	17.81

Revelación:

✓ Se hace de conocimiento a todas las partes interesadas en la información financiera de la Municipalidad, que en periodos atrás se incluyó de forma errona el monto del patrimonio, dándose una variación de ¢0.06 en miles de colones detectados en este periodo, por lo que la línea del estado de patrimonio se procede a corregir y en el estado se cargan de forma correcta para el periodo 2019, se hace la revelación que años anteriores se trabajaban los estados en Excel, lo que por redondeo se puede dar dicha diferencia, sin embargo, se considera la balanza de comprobación como el instrumento que se tiene como base para poder realizar los estados, y de ahí es donde se ajusta el mismo.

✓ La variación en el porcentaje se determina por la incorporación de nuevos activos y por la utilidad del periodo

Fundamento de cada una de las variaciones del periodo

Fecha	Variación	Cuenta	Fundamento
OCTUBRE 2019	-1.047.231.79	3.1.1.01	Ver oficio en sección 3.1.1.02
OCTUBRE 2019	1.047.231.79	3.1.1.02	Ver oficio en sección 3.1.1.02

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.

Norma / Política			Concepto	Referencia	
				Norma	Política
6	72		Compromisos no devengados al cierre	RLAFRPP	
Norma / Política			Concepto	Referencia	
				Norma	Política
6	75		Conciliación	RLAFRPP NICSP N° 24, Párrafo 52	DGCN

NOTA 84	SALDOS			
	RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
	SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO	538.146.95	596.218.56	-9.74
	SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD	455.812.73	461.165.65	- 1.16

Revelación:

✓ La variación en el porcentaje en contabilidad se considera por la disminución del ingreso, pese a que algunos de ellos se dieron de conformidad con lo que se pueden devengar, otros hubo que realizarlos de conformidad efectivo porque no es posible su medición.

✓ La variación en el porcentaje en presupuesto se considera por la disminución del ingreso, y aquellas cuentas de gasto que no se pudieron ejecutar por condiciones de tiempo, y por la misma contrapartida de ingreso que no se dio.

Revelación para conciliar la Ejecución Presupuestaria con Contabilidad

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación
REMUNERACIONES	612 923,63	644 185,89	- 31 262,26	Presupuesto no contempla dentro del periodo el gasto eL aguinaldo acumulado del mes de diciembre 2019, cargas sociales entre otras; mientras contabilidad no registra lo cancelado por concepto de aguinaldo correspondiente al año 2018.
SERVICIOS	309 495,99	333 188,88	- 23 692,90	Presupuesto consideran los gastos de ejecución incluyendo los compromisos presupuestarios 2019 y no incluye aquellos que se cancelaron en el ejercicio 2019 que se contrataron en el periodo 2018. Contabilidad registra lo que se canceló en el periodo
MATERIALES Y SUMINISTROS	179 461,17	135 693	43 768	Presupuesto consideran los gastos de ejecución incluyendo los compromisos presupuestarios y no incluye aquellos que se cancelaron en el ejercicio 2019 que se contrataron en el periodo 2018. Contabilidad registra lo que se canceló en el periodo 2019, y se separa lo que se tiene en
INTERESES Y COMISIONES	23 975,36	24921,75	- 946,39	La suma por intereses de endeudamiento en Contabilidad es de \$23,975,36 (miles), la diferencia es de \$946,39 (miles) por registro de intereses de arreglo de pago con la CCSS, que presupuesto no contempla.
BIENES DURADEROS	1 156 128,19	1311217,14	- 155 088,95	Contabilidad reporta los activos adquiridos en el transcurso del año, en presupuesto se registran los adquiridos con el presupuesto del año e incluye los que se tienen comprometidos con procesos, y excluye aquellos que se incorporaron provenientes de recursos del periodo 2018.
TRANSFERENCIAS	111 428,60	107648,97	3 779,63	Contabilidad registra el gasto por cada una de las transferencias que se gestaron y que en algunos casos aún no se han cancelado. Presupuesto registra lo girado.
AMORTIZACION	42 531,12	42531,12	0,00	Se tienen montos iguales, dado que el gasto en presupuesto como en Contabilidad corresponde al mismo periodo
CUENTA ESPECIAL	0	o	o	Contabilidad no registra cuentas especiales.
TOTAL	2 435 944,06	2 599 386,47	- 163 442,41	

NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

NOTA 85	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SALDO DE DEUDA PUBLICA	444.891.08	0	100

Fundamente los movimientos del periodo

Fecha	Incrementos	Disminuciones	Fundamento
JUNIO 2019		14.528.57	AMORTIZACIÓN
SETIEMBRE 2019		13.866.70	AMORTIZACIÓN
DICIEMBRE 2019		14.135.86	AMORTIZACIÓN
MARZO 2019	386.600.17		Primer desembolso crédito
JUNIO 2019	78.679.40		Segundo desembolso
AGOSTO 2019	19.705.37		Tercer desembolso

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

Norma / Política		Concepto		Referencia	
				Norma	Política
6	101		ESEB	NICSP N° 17, Párrafos 88 a 91 y 94. NICSP N° 31, Párrafos 117 a 119 y 123	DGCN
6	101	1	Exposición saldo nulo		DGCN

NOTA 86	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%

ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO			
ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO			

Revelación:

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.

Norma / Política			Concepto	Referencia	
				Norma	Política
6	85		Definición de segmento	NICSP N° 18, Párrafo 9 y 12.	
6	85	1	Segmentos para la administración financiera de Costa Rica		DGCN

Revelación:

Revelación: En el estado de segmentos se consideraron los siguientes segmentos:

- Protección medio ambiente, salud, vivienda, actividades recreativas culturales y deportivas, y el de segmentos no clasificados. Dichos estados se realizaron con información presupuestaria dado que no se cuenta con un sistema contable integrado que realice los cálculos de conformidad la información en devengo.
- En cuanto a lo que cada segmento vende tenemos lo siguiente: Segmento del medio ambiente se cuentan con ingresos por servicio de basura; el segmento de vivienda tenemos los ingresos de servicios de acueducto; en el segmento de salud se tiene los ingresos por cementerio, en el segmento de actividades culturales deportivas y recreativas se tiene lo que son las actividades del comité de la persona joven.

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 xxx.

Nosotros, Ronald Araya Solís cédula 2-363-393, representante legal y Ana Arce Villalobos, cédula 2-522-602, contadora municipal, en condición de encargados y custodios de la información contable de esta institución, damos fe de que la preparación y presentación de los estados financieros se realizó bajo los lineamientos, políticas y reglamentos establecidos por el ente regulador.

RONALD ARAYA SOLIS

ANA ARCE
VILLALOBOS

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

Sello:

