



MUNICIPALIDAD DE ZARCERO

15211

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO CONTABLE MARZO 2020

Sr. Ronald Araya Solís	Sr. Ronald Araya Solís	ANA ARCE VILLALOBOS
Representante Legal	Jerarca	Contador

3-014-042064
Cédula Jurídica

Acuerdo de Junta Directiva

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.

Objetivos 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.

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 Zarceró, cedula jurídica 3-014-042064, y cuyo Representante Legal es Ronald Araya Solís, portadora de la cedula de identidad 2-363-393, CERTIFICA 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

REVELACIÓN: Se hace de conocimiento que pese a que algunas de las normas su transitorio ya venció como es el caso de las normas 6-12-18-23-19-28-y otras la Municipalidad ha realizado esfuerzos, sin embargo no se ha podido avanzar tanto como se desea y se requiere. Se cuenta para este año con un encargado de bodega que trabaja en la sección de inventarios, pero se requiere más información.

Para este trimestre en particular se debe de considerar que se inició con los registros posterior al 15 de febrero, y con lo que implica la pandemia no se contó con el tiempo suficiente para poder realizar acciones de avance en el plan de acción. Para el próximo trimestre se considerarán las observaciones realizadas en el oficio DGC-UCC-0297-2020 en relación a las mismas.

Otro aspecto que se debe de tomar en cuenta es el artículo 27 de la ley 9635 que nos viene ampliar el plazo para seguir avanzando en las mismas.

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. **NOTA:** (variaciones se dieron en diciembre del 2019 y se mantiene igual para el primer trimestre del 2020)

Marque con X:

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

NO	<input checked="" 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 realizó cambios a los planes de acción de brecha en NICSP.

Marque con X:

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

NO	<input checked="" 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
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 presentar 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 realizo cambios a los planes de acción de las normas con transitorios.

Marque con X:

SI	
----	--

NO	x
----	---

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

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

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

Revelación: Pese a que se le ha solicitado la información no la han presentado

Se remitió oficio solicitando información para la consolidación el día 27 de noviembre del 2019, al comité de deportes de Zarceró, el oficio fue adjunto en las notas de los EEFF del IV Trieste del 2019.-, anterior a este oficio se había tenido reunión con los miembros del comité y con la contadora del Comité, y fueron conocedores 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.

3- Participación en Negocios Conjuntos

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

Marque con X:

APLICA

SI	
----	--

NO	X
----	---

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: Con base en lo establecido por la NICSP no7 "Inversiones en Asociadas" no se determinó la existencia de Inversiones en alguna asociada que origine la tenencia de un interés patrimonial en la forma de una participación u otra estructura patrimonial forma.

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.

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

6- Partes Relacionadas

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

Marque con X:

APLICA

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

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

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

NO	X
----	---

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: 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 marzo del 2020 y 2019 de acuerdo con el Banco Central de Costa Rica, fueron los siguientes:

	MARZO 2019	MARZO 2020
TIPO DE CAMBIO VENTA	583.71	587.37
TIPO CAMBIO COMPRA	577.19	5793.50

Lo anterior se encuentra disponible en el siguiente enlace:

<https://gee.bccr.fi.cr/indicadoreseconomicos/Cuadros/fmVerCatCuadro.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"/>
----	--------------------------

Periodos Contables	<input type="text"/>
--------------------	----------------------

Indique el periodo

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

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

Norma / Política	Concepto	Norma	Referencia 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: La norma 3 aplica para la Institución, sin embargo, no se han presentado al cierre del 31 de marzo 2020, movimientos sobre esta NICSP. A la fecha no se han dado cambios en las estimaciones contables y Errores

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: La municipalidad a la fecha no ha realizado contratos de construcción.

11- Instrumentos Financieros

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

Marque con X:
 APLICA

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

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

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
Se puede presentar que las cuentas por cobrar no se recuperen.

Revelar análisis de sensibilidad

Revelación:

Por la naturaleza de los activos y pasivos financieros de la Municipalidad, la única área susceptible a determinación de sus valores razonables corresponde a las inversiones en instrumentos financieros. En el caso de las inversiones mantenidas hasta el vencimiento que corresponden a certificados de depósito, por los plazos tan cortos (vencimiento en el año en curso) en los que se mantienen tales certificados, la municipalidad considera que no es relevante revelar un valor razonable de tales instrumentos a los usuarios de los Estados Financieros.

La Municipalidad clasifica los activos financieros no derivados en las siguientes categorías: activos financieros al valor razonable con cambios en resultados, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento y cuentas por cobrar. La Municipalidad clasifica los pasivos financieros no derivados en la categoría de cuentas por pagar.

Activos financieros y pasivos financieros no derivados – Reconocimiento y baja en cuentas por cobrar, efectivo y equivalentes de efectivo en la fecha en que se originan. Todos los otros activos y pasivos financieros son reconocidos inicialmente a la fecha de la contratación. La Municipalidad da de baja un activo financiero cuando los derechos contractuales a los flujos de efectivo derivados del activo expiran, o cuando transfiere los derechos a recibir los flujos de efectivo contractuales del activo financiero en una transacción en la que se transfieren substancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad del activo financiero. Cualquier participación en los activos financieros transferidos que sea creada o retenida se reconoce como un activo o pasivo separado.

La Municipalidad da de baja en cuentas un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales son pagaderas o cancelables, o bien hayan expirado. Los activos y pasivos financieros son compensados y el monto neto presentado en el Estado de Situación Financiera cuando, y sólo cuando, la Municipalidad cuenta con un derecho legal para compensar los montos y tiene el propósito de liquidar sobre una base neta o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

Activos financieros no derivados – Medición Los activos financieros no derivados de la Municipalidad incluyen: efectivo y equivalentes de efectivo, activos financieros al valor razonable con cambios en resultados, activos financieros mantenidos hasta el vencimiento y cuentas por cobrar. Activos financieros al valor razonable con cambios en resultados. Un activo financiero es clasificado al valor razonable con cambios en resultados si está clasificado como mantenido para negociación o ha sido designado como tal desde su reconocimiento inicial. Los costos de transacciones atribuibles se reconocen en el Estado de rendimiento financiero a medida que se incurren. Los activos financieros al valor razonable con cambios en resultados se valoran al valor razonable y los cambios se reconocen en el Estado de Actividades. Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento si la Municipalidad tiene la intención y capacidad de mantener los instrumentos de deuda hasta su vencimiento, estos activos financieros se clasifican como mantenidos hasta su vencimiento. Los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro. Efectivo y equivalentes de efectivo, el efectivo y equivalentes de efectivo incluye saldos de efectivo en caja y bancos, así como los instrumentos financieros a la vista y otros valores de alta liquidez, con vencimiento original a la fecha de adquisición, de tres meses o menos, que son fácilmente convertibles

en efectivo y con riesgo poco significativo de cambios en su valor. Cuentas por cobrar a sus usuarios: corresponde a las obligaciones que mantienen los contribuyentes por concepto de pago de servicios impuestos u otros. La Municipalidad considera una cuenta por cobrar, como deteriorada, si presenta un atraso de más de tres años en impuestos y cinco en servicios, y procede con el registro de una estimación por deterioro equivalente a la suma de las mismas.

Pasivos financieros no derivados - Medición Los pasivos financieros no derivados mantenidos son reconocidos a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, estos pasivos financieros se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo Los pasivos financieros no derivados de la Municipalidad son sus cuentas por pagar y otras cuentas por pagar.

12- Instrumentos Financieros – Fideicomisos (NICSP 28):

Marque con X:

APLICA

SI

NO

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

Revelación: NO SE CUENTA CON FIDEICOMISOS

La norma 28 aplica para la Institución, sin embargo, no se han presentado al cierre del 31 de marzo 2020 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:

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 ajustaron los costos del mismo.

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:

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, 01 de abril del 2020
MZ-RH-35-2020

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 vacaciones según cada funcionario (corte 31 de Marzo del 2020)
205500447	24	469 234,14
205550214	28	532 070,67
206630301	20	404 121,07
203340487	22	327 329,29
205220602	58	1 974 798,89
206780095	29,5	562 996,97
205240959	24,5	465 561,84
203360074	45	863 700,44
203750151	24	277 429,73
106740945	26	430 122,74
203440111	68,5	1 772 453,53
	Total	8 079 819,30



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)
900610359	2 207 537,81
203340487	2 380 576,64
203360074	3 070 934,88
203270467	2 216 595,99
203130340	2 557 591,57
203440111	4 140 037,44
203440858	2 163 181,28
Total	€18 736 455,62

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

Cédula Funcionario	Monto aproximado de prestaciones legales
1 203080386	€4 844 526,50

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)

Firmado digitalmente por
SINDY MARIA RODRIGUEZ
CUBILLO (FIRMA)
Fecha: 2023.04.02 09:44:03
+05'00'

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

c.c. Archivo

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: 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 tractos 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 en miles	Moneda	Tipo de Cambio	Monto en miles colones
19-003387-CA	Rodríguez y Villalobos SRLTDA	Impuesto de extracción de materiales	14-05-20	33.514.311	colones		33.514.311
				-			
Total en colones							-
N° de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Resolución provisional 1				
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones
				-			
				-			
Total en colones							33.514.31 -

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

16- Activos Contingentes (NICSP 19)

N° de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Pretensión Inicial				
			Fecha	Monto en miles	Moneda	Tipo de Cambio	Monto en miles colones
19-003387-CA	Rodríguez y Villalobos SRLTDA	Impuesto de extracción de materiales	14-05-20	33.514.311	colones		33.514.311
Total en colones							-
N° de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Resolución provisional 1				
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones
				-			
				-			
Total en colones							33.514.31

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	Monto colones			
16-004798-1027-CA-6	Carlos A. Solis 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	
17-002869-1027-Ca	Marco Vinicio Rodríguez Muñoz	Compra de propiedad		13.700.69	En miles de colones		13.700.69		Aún no se ha recibido el monto. Resolución 027-2020-VII	
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.	Daños y perjuicios		88.552.67 -	En miles de colones		88.552.67
20-000077-0643-LA-6	Dalia Pérez Ruíz	Juicio Laboral		70.000.00 -	En miles de colones		70.000.00
				-			
				-			
				-			
Total en colones							- 158.552.67
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	Pretensión Inicial				
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones
15-0074-851027	Zarcero Agrícola S.A.	Daños y perjuicios		88.552.67	-	En miles de colones	88.552.67
20-000077-0643-LA-6	Dalia Pérez Ruiz	Juicio Laboral		70.000.00	-	En miles de colones	70.000.00
				-			
				-			
				-			
Total en colones							- 158.552.67
Nº de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Resolución provisional 1				
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones
				-			
				-			
				-			
				-			
Total en colones							-

Nº de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Resolución provisional 2				
			Fecha	Monto	Moneda	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	Monto colones			
				-						
				-						
				-						
Total en colones										
echo 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 MILES	ESTADO
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 suministros para consumo y prestación de servicios	38.305.75 (en miles)	A MARZO 2020	Se obtiene el dato, de conformidad con el resultado del saldo a la fecha del cierre .

Depreciación:

Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado (en miles de colones)	Mes de ajuste Depreciación	Observaciones
MARZO 2020	EDIFICIO	5.829.38	MARZO 31-2020	
MARZO 2020	MAQUINARIA Y EQUIPO PARA LA PRODUCCIÓN	246.385.52	MARZO 2020	
MARZO 2020	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	8.802.55	MARZO 2020	

MARZO 2020	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	90.506.12	MARZO 2020	
MARZO 2020	EQUIPO Y MOBILIARIO DE OFICINA	122.127.34	MARZO 2020	
MARZO 2020	EQUIPO Y MOBILIARIO DE EDUCACIÓN, DEPORTIVO, Y RECREATIVO	24.315.10	MARZO 2020	
MARZO 2020	EQUIPO SANITARIO	9.472.96	MARZO 2020	
MARZO 2020	MAQUINARIA EQUIPOS MOBILIARIOS Y DIVERSOS	30.696.74	MARZO 2020	
MARZO 2020	VEHICULOS	52.296.70	MARZO 2020	
MARZO 2020	EDIFICIOS	51.087.64	MARZO 2020	
MARZO 2020	VIAS DE COMUNICACION	349.024.62	MARZO 2020	
MARZO 2020	OTROS BIENES DE INFRAESTRUCTURA Y DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO DIVERSOS	980.50	MARZO 2020	

Revelación: En este momento se está trabajando en lo que se refiere al tema de identificación de activos. Se cuenta en proveeduría con un módulo de activos pero se debe de trabajar en la actualización de los mismos. 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 al 2020, 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. Por lo que para junio del 2020 se estima se debe de hacer un ajuste sobre la depreciación de activos.

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	X
----	---

NO	
----	--

Revelación: 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 2020.

Se hace de conocimiento que se mantiene incertidumbre, sobre la afectación que se puede dar ante la emergencia de la pandemia del COVID 19. Se desconoce el comportamiento que se puede generar a partir del 6 de marzo del 2020, fecha en que se decreta el primer caso en el país; con cada uno de los objetivos que tiene la institución.

Se hace de conocimiento que se detectó que se deben de cobrar unos intereses moratorios por ingresos dejados de percibir en las fechas pertinentes, en el arreglo de pago firmado por el señor Alcalde Municipal, se revelará el monto en los próximos estados financieros, ya que dicha situación se determinó posterior al cierre de trimestre.

Adicional se hace referencia en actas municipales un caso que podría afectar a la 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, Junio 2019; 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%20Politicass%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.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Manual de Procedimientos Contables	SI	NO

La entidad cuenta con un Manual de procedimientos Contables para todas sus operaciones financieras	x	
--	---	--

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; 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 y las depreciaciones de cada uno de ellos a la fecha.

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: 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 EEFF. 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

REVELACIÓN: de conformidad con la directriz CN-001-2019 se procede con los estados financieros de forma 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	x		ANUAL

Revelación: Al ser la balanza acumulada no se realiza el cierre hasta el final del año 2020

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	x		trimestral
Activos No Corrientes	x		trimestral
Activo Total	x		trimestral
Pasivo Corriente	x		trimestral
Pasivo No Corriente	x		trimestral
Pasivo Total	x		trimestral
Patrimonio	x		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 EEFF (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	361.743.75	702.797.93	-49%

Detalle de Depósitos y Retiros en Instituciones Públicas Financieras Bancarias		SALDOS		%
Cuenta	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	
1.1.1.01.02.02.2.21101	BANCO DE COSTA RICA (BCR)	3.840.40	12.608.71	-70
1.1.1.01.02.02.2.21103	BANCO NACIONAL DE COSTA RICA (BNCR)	79.858.07	270.307.14	-70
1.1.1.01.02.02.2.21103	BANCO POPULAR Y DE DESAROOLO COMUNAL (BPDC)	7.637.08	2.681.19	185
	TOTAL:	91.335.55	285.597.04	-68

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

Detalle de Depósitos en Caja Única		SALDOS		%
Cuenta	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	
1.1.1.01.02.02.3	Ministerio De Hacienda (tesorería Nacional)	269.308.19	416.100.88	-35

Detalle de Equivalentes		SALDOS		%
Cuenta	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	

--	--	--	--	--

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

La Municipalidad posee dos fondos de cajas recaudadoras, cada uno por un monto en miles de ¢50,00 y un fondo para caja chica de ¢1.000,00.

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 49%, 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 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 marzo, 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	634.707.15	625.299.20	2

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	634.707.15	625.299.20	2
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 2% 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 1%, lo que indica que es 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	Periodo Anterior	%
1.1.2.98.99.02.0.21101.	BANCO DE COSTA RICA (BCR)	11.281.14	10.912.75	3
1.1.2.98.99.02.0.21103.	BANCO NACIONAL DE COSTA RICA (BNCR)	291.221.01	386.919.58	-25
1.1.2.98.99.02.0.31104.	BANCO POPULAR Y DE DESARROLLO COMUNAL (BPDC)	320.000	221.127.45	45
		622.502.15	618.959.78	1

NOTA 5		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cuentas a cobrar a corto plazo	1.1.3	1.119.427.14	1.062.901.39	5

Detalle de las Cuentas a cobrar c/p		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.3.01	Impuestos por Cobrar a Corto Plazo	206.116.87	195.959.25	5
1.1.3.02	Contribuciones sociales a cobrar a C.P			
1.1.3.03	Ventas a cobrar a corto plazo	6.953.42	1.995.35	248
1.1.3.05	Ingresos de la Propiedad a cobrar C.P	4.309.99	264.83	1527
1.1.3.04	Servicios y Derechos a cobrar C.P	158.715.46	92.836.73	71
1.1.3.06	Transferencias a cobrar C.P	676.493.78	719.146.04	-6
1.1.3.07	Préstamos a corto plazo			

1.1.3.08	Documentos a cobrar a corto plazo	2.070.92	0	100
1.1.3.09	Anticipos a C.P			
1.1.3.10	Deudores por avales ejecutados a corto plazo			
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	Otras cuentas por cobrar C.P	45.31	46.35	-2
1.1.3.99	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo *	64.721.39	52.652.77	23

- ✓ 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.
- ✓ 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



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



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

- ✓ 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.

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	MINISTERIO DE HACIENDA	6.308.72
14226	IFAM	4.125.15
11209	MOPT	666.059.92



La categoría de cuentas por cobrar cuenta 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.

Se contempla el cobro a Ministerio de Hacienda, IFAM, MOPT por concepto de transferencias asignadas por presupuesto nacional algunas de ellas.

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 sea el tipo, si es impuesto o servicio.	

NOTA 6		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Inventarios	1.1.4	38.305.75	13.180.91	191

Detalle por tipo de Inventarios

Cuenta	Nombre	SALDOS		
		Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.4.01	Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios	38.305.75	13.180.91	191
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 para la construcción para ser consumidos en la prestación de los servicios que se brinda, 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. Se está iniciando con el proceso de bodega, aún no se cuentan con reportes completos de salidas de inventarios, pese a que se han solicitado.

En cuanto al porcentaje de variación se debe a que se están adquiriendo los materiales para poder realizar las obras contempladas en la matriz de planificación presupuestaria. El detalle de presupuesto se desglosa de la siguiente manera:

CUENTA	NOMBRE	PERIODO ACTUAL (monto en miles de colones)
1.1.4.01.01	Productos Químicos	908,02
1.1.4.01.03.	Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	35 768,69
1.1.4.01.04.	HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y ACCESORIOS	447,32
1.1.4.01.99.	Útiles, materiales y suministros diversos	1 181,72
		38 305,75

NOTA 7		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros activos a corto plazo	1.1.9	13.547.63	6.287.74	115

Detalle de Otros activos a corto plazo

Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.9.01	Gastos a devengar a corto plazo	13.547.63	6.287.74	115
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 de forma mensual.

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			

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			
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: NO APLICA

NOTA 10		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Bienes no Concesionados	1.2.5	2.365.059.08	1.644.586.61	43.81

Propiedad, Planta y Equipo Explotados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.01	Propiedad Planta y Equipo Explotados	922.524.20	630.588.84	46.3

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 2020.

✓ Los elementos de Propiedad, Planta y Equipo explotados corresponden a los lotes y fincas municipales, equipo diverso, vehículos entre otros, así como los diferentes edificios en propiedad de la Municipalidad.

✓ 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 43.81% repercute en el bienestar y calidad de servicio para los vecinos y visitantes del cantón.

Se hace la revelación que en el estado de Evolución de bienes del período 2019 se reflejó de baja activos por un monto de ¢ 819.58 en miles de colones, que no correspondían, se hace el ajuste en este periodo de conformidad con las observaciones realizadas en el oficio emitido por Contabilidad Nacional número DGC-UCC-0297-2020

Propiedades de Inversión		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.02	Propiedades de Inversión	44.799.98	44.799.97	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.	

REVELACIÓN: Pese a que se indica que las propiedades están inscritas ante Registro Nacional, la Municipalidad posee el control y se cuenta con los planos NO Todas las propiedades municipales se

encuentran es 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

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

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	1.368.723.7	865.453.30	58.15

Revelación:

- El 99% de las propiedades de bienes de infraestructura de uso público en servicio corresponde a las vías de comunicación terrestre (caminos municipales).
- El 1% corresponde a bienes de uso público como los centros de juegos infantiles ubicados en las diferentes comunidades del 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 intangibles

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	-74

- **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 Actual	Periodo 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	82.480.54	74.028.21	11

Deudas comerciales a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.01	Deudas comerciales a corto plazo	1.450.63	1.313.12	10

Revelación: .

- Se tienen compromisos de pago con Registro Nacional por concepto de certificaciones ¢448.97 y con una cooperativa del cantón Coopecar R.L. por comisiones de pago de servicios. ¢1.001.65
- Se tienen compromisos presupuestarios en el primer trimestre por ¢117.997.88 en miles de colones, y se han cancelado compromisos del año 2019 por ¢95.976.13 en miles

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	32.693.18	33.684.92	-3
----------	--	-----------	-----------	----

Revelación: Se incluyen los aguinaldos, los pagos a la CCSS, retenciones del Ministerio de Hacienda por el impuesto de renta. Se tienen los siguientes compromisos de pago

DESCRIPCIÓN CTA: 2.1.1.02	SALDOS		
	PERIODO ACTUAL (monto en miles de colones)	PERIOD ANTERIOR (monto en miles de colones)	%
DEUDAS POR BENEFICIO A EMPLEADOS			
INCENTIVOS SALARIALES	14 204,67	12 940,59	9,77
CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL	7 419,54	5 765,97	28,68
CCSS CUOTAS OBRERAS	1 935,87	1 797,43	7,70
OTROS PAGOS CCSS			-
RETENCIONES AL PERSONAL	8 062,06	6 994,12	15,27
MINISTERIO HACIENDA IMPUESTO RENTA	1 071,05	6 186,81	- 82,69
RETENCIONES EMPLEADOS			-
PENSIONES ALIMENTICIAS			-
TOTAL	32 693,19	33 684,92	- 2,94

✓ Se adjunta desglose y pagaré firmado.

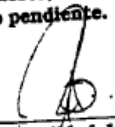
PAGARE

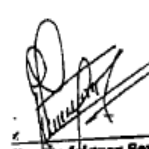
VALE POR ₡12.024.678

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: Pagare 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 Rodríguez Sevilla
Cédula de Identidad
155811463636
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%

929 135° 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	48.336.73	39.030.16	24

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 (monto en miles de colones)	PERIOD ANTERIOR (monto en miles de colones)	%
Descripción: 2.1.1.03.					
2.1.1.03.02.01.0.11206	11206	Ministerio de Hacienda O.N.T.	1 625,85	447,68	263,17
2.1.1.03.02.01.0.11219	11219	MINAET (Fondo de parques Nacionales	2 407,21	203,50	1 082,90
2.1.1.03.02.02.0.12553	12553	CONAGEBIO	382,10	32,30	1 082,97
2.1.1.03.02.03.0.12784	12784	Junta Admsitrativa de Registro	4 877,54	-	-
2.1.1.03.02.03.0.14163	14163	CONSEJO NACIONAL DE PERSONAS CON DISCAPACIDAD (CONAPDIS)	4 700,61	2 751,63	70,83
2.1.1.03.02.03.0.14253	14253	Juntas de Educación	19 163,39	4 476,78	328,06
2.1.1.03.02.04.0.15910	15910	Comité cantonal de deportes y recreación	15 180,04	5 561,78	172,93
TOTAL			48 336,74	13 473,67	258,75

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

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 (monto en miles de colones)
Descripción: 2.1.1.03.			
2.1.1.03.02.01.0.11206	11206	Ministerio de Hacienda O.N.T.	1 625,85
2.1.1.03.02.01.0.11219	11219	MINAET (Fondo de parques	2 407,21
2.1.1.03.02.02.0.12553	12553	CONAGEBIO	382,10
2.1.1.03.02.03.0.12784	12784	Junta Admistrativa de	4 877,54
2.1.1.03.02.03.0.14163	14163	CONSEJO NACIONAL DE PERSONAS CON DISCAPACIDAD	4 700,61
2.1.1.03.02.03.0.14253	14253	Juntas de Educación	19 163,39
2.1.1.03.02.04.0.15910	15910	Comité cantonal de deportes y recreación	15 180,04
TOTAL			48 336,74

NOTA 15		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Endeudamiento Público a corto plazo	2.1.2	66.846.46	89.507.41	-25

Revelación: La Municipalidad gestionó un crédito con IFAM, firmado bajo el número 2-CVL-1451-1117, características que se desglosarán en las próximas líneas. En la cuenta 2.2.2.0.3 Se separa la porción a cancelar a corto plazo., se incluyen los intereses a cancelar del primer trimestre del año 2020 que aún están pendientes al 30 de marzo.

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			

Deudas asumidas a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo 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	12.553.66	25.903.36	52

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	9.512.11	11.770.39	-19

Revelación:

- Revelación: Se cuenta con fondos de garantía y cumplimiento de las empresas que han presentado diferentes empresas por procesos licitatorios que han ingresado a la cuenta asignada para las garantías.

ROMANAS OCONY	1 575 000,00	CUMPLIMIENTO
TECNOAMBIENTE	1 375 000,00	CUMPLIMIENTO
RODRÍGUEZ Y VILLALOBOS	1 920,00	CUMPLIMIENTO
OTOBAL	421 314,50	CUMPLIMIENTO
CONCREPAL	1 370 000,00	CUMPLIMIENTO
TRANSPORTES MAPACHE	1 559 250,00	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	262 500,00	CUMPLIMIENTO

GEOTECNOLOGIAS	715 000,00	PARTICIPACION
HYM	1,00	PARTICIPACION
HERRERA	19 600,00	PARTICIPACION

Adicional la Municipalidad cuenta con depósitos de garantías electrónicas, tramitados bajo la página de SICOP de las cuales se adjunta imagen.

Número de Procedimiento	Descripción del Procedimiento	CC Institución	Cédula Proveedor	Nombre del Proveedor	Forma de Rendición de Garantía	Número de garantía	Tipo de garantía	Moneda	Monto	Estado garantía	Fecha de Registro	Fecha de Vencimiento
2020CD-000008-0021300211	COLOCACION DE CONCRETO PREMEZCLADO PARA CUNETAS REVESTIDAS	No aplica	3101379607	GRUPO CONDECO VAC SOCIEDAD ANONIMA	Garantía electrónica	25656-00	Participación	CRC	700.000	Recibida	02/04/2020 04:04:25	05/06/2020
2020CD-000008-0021300211	COLOCACION DE CONCRETO PREMEZCLADO PARA CUNETAS REVESTIDAS	No aplica	3101379607	GRUPO CONDECO VAC SOCIEDAD ANONIMA	Garantía electrónica	25655-00	Participación	CRC	700.000	Recibida	02/04/2020 04:04:42	05/06/2020
2020CD-000008-0021300211	COLOCACION DE CONCRETO PREMEZCLADO PARA CUNETAS REVESTIDAS	No aplica	3101651337	TRANSPORTES MAPACHE SOCIEDAD ANONIMA	Garantía electrónica	4339-00	Participación	CRC	701.000	Recibida	01/04/2020 11:04:06	02/07/2020
2020CD-000007-0021300211	Compra de concreto premezclado para cunetas revestidas	No aplica	3101314088	AGREGADOS H Y M SOCIEDAD ANONIMA	Garantía electrónica	005206603-00	Participación	CRC	541.500	Recibida	31/03/2020 09:03:26	03/08/2020
2020CD-000008-0021300211	COLOCACION DE CONCRETO PREMEZCLADO PARA CUNETAS REVESTIDAS	No aplica	3101651337	TRANSPORTES MAPACHE SOCIEDAD ANONIMA	Garantía electrónica	4419-00	Cumplimiento	CRC	984.891,6	Recibida	24/04/2020 12:04:36	12/08/2020
2019LN-000001-0021300211	SERVICIO DE RECOLECCIÓN, TRANSPORTE Y DISPOSICIÓN FINAL DE RESIDUOS SÓLIDOS ORDINARIOS, NO TRADICIONALES GENERADOS EN EL CANTÓN DE ZARCERO	No aplica	3101405054	MANEJO INTEGRAL TECNO AMBIENTE SOCIEDAD ANONIMA	Garantía electrónica	892-01	Cumplimiento	CRC	6.000.000	Recibida	01/04/2020 03:04:08	26/04/2021
2019CD-000047-0021300211	DIAGNÓSTICO HIDROGEOLÓGICO DE PROTECCIÓN DE ACUÍFEROS	No aplica	3102205691	HIDROGEOECNIA LIMITADA	Garantía electrónica	3675-00	Cumplimiento	CRC	497.629,3	Recibida	22/11/2019 12:11:54	21/05/2020
2019LA-000004-0021300211	CONSTRUCCIÓN Y REMODELACION DE EDIFICIO MUNICIPAL	No aplica	3101088790	CONSTARQ SOCIEDAD ANONIMA	Garantía electrónica	0111CAU2175-00-00	Cumplimiento	CRC	2.500.000	Recibida	28/11/2019 02:11:08	29/06/2020

Otros fondos de terceros		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.3.99	Otros fondos de terceros	3.041.55	14.132.97	-78
Justificar	Depósitos realizados por contribuyentes que no se han podido identificar para su aplicación.			

Revelación:

- Además se cuenta en este registro con las notas de crédito, que corresponden a los depósitos de contribuyentes sin identificar como otros fondos de tercero.
- En relación al porcentaje de variación se debe a la buena gestión de identificación y al trabajo de los cajeros, que están atentos a la aplicación de los recibos en cuanto se tenga la información.

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	938.151.50	945.914.05	-1

Ingresos a devengar corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.9.01	Ingresos a devengar corto plazo	938.151.50	945.914.05	-1

Revelación: Corresponde aquellos ingresos que están por recibirse. Se adiciona a esta línea ingresos por recibir de un certificado de inversión en el Banco Popular.

Se debe de considerar que un porcentaje importante corresponde a transferencias que debe de girar Hacienda.

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.

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			

Deudas comerciales a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.01	Deudas comerciales a largo plazo	6.903.85		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.

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			

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	CCSS	6.903.85

NOTA 20		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Endeudamiento Público a largo plazo	2.2.2	385.830.22	300.361.98	28

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			

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

FECHA	CUOTA No.	SALDO INICIAL	CUOTA FUJA	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
LARGO PLAZO				385 830 215,76		
30-mar-26	#REF!		598 558 334,13	487 422 205,93	131 920 859,17	7 080 529 429,76

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

Se hace la revelación que en el mes de marzo no se canceló la cuota correspondiente.

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:

NOTA 24

Capital Inicial		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.1.01	Capital Inicial	1	1.047.231.79	0

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

Revelación:

De conformidad con los oficios emitidos en el periodo 2019 por la Alcaldía Municipal, se realizaron los ajustes correspondientes revelados en los EEFF de diciembre 2019

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	1.512.573.03	30

Resultados Acumulados de ejercicios anteriores		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.5.01	Resultados Acumulados de ejercicios anteriores	1.968.385.77	1.512.573.03	30

Revelación:

Se hace de conocimiento a las partes interesadas que se presentó un proceso judicial este año, que intervenían actividades de periodos anteriores, por lo que se realizar el ajuste correspondiente.

Resultado del ejercicio		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.5.02	Resultado del ejercicio	24.681.72	59.533.95	-58.54

Revelación: Saldo correspondiente al primer trimestre del 2020.

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:

NOTA 32		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Impuestos sobre la propiedad	4.1.2	105.503,33	92.306,44	14

Revelación: Comprende los ingresos de Bienes Inmuebles y sus cuentas complementarias, los de patrimonio y los de traspasos de Bienes Inmuebles, distribuidos de la siguiente manera:

Impuestos sobre la propiedad. Descripción de la cuenta: 4.1.2	PERIODO ACTUAL	PERIODO ANTERIOR	%
Impuesto sobre la propiedad de Bienes Inmuebles (Ley nº 7729)	100 907,12	89 298,36	13,00
Recargos moratorios por impuestos sobre la propiedad de Bienes Inmuebles	3 250,06	1 199,89	170,86
Impuestos sobre el patrimonio	1 346,15	1 808,19	- 25,55
Total	105 503,33	92 306,44	14,30

La anterior información corresponde a los ingresos devengados, en el caso del impuesto de Bienes Inmuebles no se considera lo ingresado en efectivo en la tabla.

NOTA 33		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Impuestos sobre bienes y servicios	4.1.3	76.091.97	28.077.76	171

Revelación:

- Comprende los ingresos por patentes, por permisos de construcción, impuesto al cemento entre otros.

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	-	-	#i DIV/O!
Recargo moratorios para impuestos específicos sobre la explotación de recursos naturales y minerales.	-	-	#i DIV/O!
Impuestos sobre bienes manufacturados		2,39	100,00
Impuesto sobre el cemento	-	-	#i DIV/O!
impuesto específico sobre la construcción	4 005,67	6 535,08	38,71
Recargo moratorios por impuestos	-	-	100,00
Impuesto sobre espectáculos públicos	-	-	100,00
Patentes municipales	62 300,59	17 129,49	263,70
Patentes licores	4 702,01	2 616,08	100,00
Recargo de 5% Ley de patentes	1 110,06	16 29/98	6 711,85
Recargo moratorio por patentes municipales	1 369,63	228,95	498,23
Recargo moratorio por intereses mora servicios	2 604,02	1 549,48	68,06
TOTAL	76 091,97	28 077,76	171,00

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

Revelación:

NOTA 35		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros impuestos	4.1.9	2.657.16	2.770.19	-4
Justificar				

Revelación:

- Comprende los siguientes ingresos:

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	1 300,72	955,13	36,18
Timbre municipales (por hipotecas y cédulas hipotecarias)	1 346,15	1 808,19	- 25,55
Intereses moratorios por atrasos en pago de timbres pro- parques nacionales.	10 29/98	6 55/63	49,80
Otros impuestos		-	
TOTAL	2 657,16	2 770,19	- 4,08

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

Revelación:

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

Revelación:

NOTA 38		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Multas y sanciones administrativas	4.3.1	0.56	0	100

Revelación:

Corresponde a multas facturadas

NOTA 39		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Remates y confiscaciones de origen no tributario	4.3.2	0	0	0

Revelación:

NOTA 40		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Ventas de bienes y servicios	4.4.1	134.159.67	88.406.03	100

Revelación:

- Comprende la venta de nichos municipales, venta de agua, servicio de instalación de aguas la venta de servicios comunales (recolección de basura, limpieza de vías, cementerio, venta de certificaciones municipales y de Registro Nacional. Se establece el siguiente desglose.

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	36 407,66	35 620,04	2,21
Servicio de instalación y derivación de agua	495,00	1 800,00	- 72,50
Servicio de hidrante	1 116,08	1 100,48	100,00
Servicio de mantenimiento de cruces y nichos	10 058,51	4 180,12	140,63
Servicio de aseo y vías y sitios públicos	5 246,88	4 301,85	21,97
Servicio de recolección de basura	79 464,63	39 776,27	99,78
Servicio de certificaciones municipales	136,00	125,00	100,00
Servicio de certificaciones de Registro Nacional	1 234,92	1 123,00	100,00
Servicio de cobro administrativo	-	379,27	100,00
Venta de otros servicios	-	-	#¡ DIV/0!
TOTAL	134 159,67	88 406,04	51,75

NOTA 41		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Derechos administrativos	4.4.2			

Revelación:

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

Revelación:

NOTA 43		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados positivos por ventas de inversiones	4.4.4			

Revelación:

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

Revelación:

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:

NOTA 46		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	4.5.1	7.919.67	9.031.30	-12

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. Se detalla desglose de las mismas.

Rentas de inversiones. Descripción 4.5.1	PERIODO ACTUAL (monto en miles de colones)	PERIODO ANTERIOR (monto en miles de colones)	%
BCR Inversiones	48,79	125,43	- 61,10
BNCR certificados	1 404,29	3 967,92	- 64,61
Banco Popular certificados	6 215,00	4 424,13	40,48
BCR Intereses cuentas corriente	0,28	12,77	- 97,81
BNCR Intereses cuentas corriente	244,37	498,13	- 50,94
BP Intereses cuentas corriente	6,95	2,92	138,32
TOTAL	7 919,68	9 031,30	- 12,31

NOTA 47		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Alquileres y derechos sobre bienes	4.5.2	5.042.80	3.734.22	35

Revelación: Corresponde a las cuentas de ingresos por alquiler del mercado municipal.

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			

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE DE LA ENTIDAD	MONTO

Revelación:

NOTA 50		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias de Capital	4.6.2	133.211.98	138.185.20	-4

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE DE LA ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio de Hacienda	133.211.98

Revelación: Giro de transferencias recibido en el primer trimestre 2020

NOTA 51		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%

Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	4.9.1			
---	-------	--	--	--

Revelación:

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

Revelación:

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

Revelación:

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

Revelación:

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

Revelación:

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

Revelación:

NOTA 57		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros ingresos y resultados positivos	4.9.9	36.97	0	100

Revelación:

4 GASTOS
5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

NOTA 58		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Gastos en Personal	5.1.1	172.290.17	155.100.98	11

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. Se detalla a continuación el desglose.

DESCRIPCIÓN: 5.1.1.	PERIODO ACTUAL (monto en miles de colones)	PERIODO ANTERIOR (monto en miles de colones)	%
Sueldos para cargos fijos	90 440,87	80 319,43	12,60
Jornales	3 831,44	918,31	317,23
Servicios especiales	3 775,01	4 030,80	- 6,35
Suplencias	2 502,88	4 241,52	- 40,99
Tiempo extraordinario	4 081,36	2 236,34	82,50
Recargo de funciones	-	129,14	-
Disponibilidad laboral	453,61	436,22	3,99
Dietas	2 978,85	2 703,75	10,17
Retribución por años servidos	12 879,58	11 537,46	11,63
Dedicación exclusiva		-	#!DIV/0!
Prohibición al ejercicio de la profesión.	12 768,55	11 970,08	6,67
Décimo tercer mes	10 894,44	9 842,55	10,69
Contribuciones CCSS	12 091,82	10 920,55	10,73
Contribuciones BPDC	653,67	590,55	10,69
Contribuciones patronales			-
Contribuciones al seguro de pensiones	6 863,50	5 527,33	24,17
Aporte al régimen de pensiones CCSS	1 961,00	1 771,66	10,69
Aporte al fondo de capitalización	3 922,00	3 543,32	10,69
Indemnizaciones	2 191,59	4 381,99	- 49,99
TOTAL	172 290,17	155 100,98	11,08

NOTA 59		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Servicios	5.1.2	64.268.96	65.323.87	-2

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. Se desglosan los componentes de este grupo:

DESCRIPCIÓN 5.1.2	PERIODO ACTUAL (monto en miles de colones)	PERIOD ANTERIOR (monto en miles de colones)	%
Alquiler de terrenos, edificios y locales.	-		100,00
Alquiler de maquinaria, equipo y mobiliario	315,00		#i DIV/0!
Otros alquileres	900,00	790,00	13,92
Agua y alcantarillado	30,83	20,06	53,69
Energía eléctrica	773,66	1 422,46	45,61
Correos	-	-	#i DIV/0!
ICE Telecomunicaciones	2 497,98	1 648,60	51,52
Internet	57,24	100,50	43,04
Otros servicios básicos	36 832,72	31 256,21	17,84
Servicios de información	1 356,48	142,34	852,99
Publicidad y propaganda	115,00	360,00	68,06
Impresión, encuadernación y otros	17,50	-	#i DIV/0!
Comisiones y gastos por servicios financieros comerciales	4 132,97	6 467,26	36,09
Servicios de transferencia electrónica	2 177,46	3 576,27	39,11
Servicios médicos y de laboratorio	-	2 355,37	100,00
Servicios jurídicos		-	#i DIV/0!
Servicios de ingeniería	2 016,50		#i DIV/0!
Servicio en ciencias económicas y sociales			#i DIV/0!
Servicios de mantenimiento de sistemas informáticos	-	900,00	100,00
Servicios generales	65,97	90,00	26,70
Otros servicios de gestión y apoyo	50,66	5 146,44	99,02
Transporte dentro del país	181,06	134,32	34,79
Viáticos dentro del país	373,54	543,80	31,31
Transporte en el exterior	-	-	100,00
Seguros contra riesgos del trabajo	2 026,37	2 478,03	18,23
Seguro de automóviles	5 966,70	-	#i DIV/0!
seguro de transporte	16,71	-	#i DIV/0!
Otros seguros	-		100,00
Actividades de capacitación	1 350,00	1 171,25	15,26
Actividades protocolarias y sociales	734,91	2 157,22	65,93
Mantenimiento de Edificios varios	251,01	1 000,80	74,92
Mantenimiento y reparación de maquinaria y equipos para la producción	292,20	760,25	61,57
Mantenimiento y reparación de equipo de transportes, tracción y elevación.	94,00	2 076,89	95,47
Mantenimiento y reparación de equipos de comunicación	-	-	100,00
Mantenimiento y reparación de equipo y mobiliario de oficina	-	2,34	100,00
Mantenimiento y reparación de equipos para computación	827,50	525,00	57,62
Otros gastos de mantenimiento	117,36		#i DIV/0!
MINAET, Canon Agua	697,64	198,46	251,52
TOTAL	64 268,97	65 323,88	1,61

NOTA 60		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Materiales y Suministros consumidos	5.1.3	10.424.48	8.784.35	19

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. Se desglosan

PRODUCTOS QUÍMICOS Y CONEXOS	9.084,69
ALIMENTOS Y PRODUCTOS AGROPECUARIOS	79,36
MATERIALES Y PRODUCTOS DE USO EN LA CONSTRUCCIÓN Y MANTENIMIENTO	694,16
HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y ACCESORIOS	350,71
ÚTILES, MATERIALES Y SUMINISTROS DIVERSOS	215,55
TOTAL	¢10.424.48

NOTA 61		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Consumo de bienes distintos de inventarios	5.1.4	0	31.674.17	-100%

Revelación: corresponde a las depreciaciones de diferentes grupos de activos.

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

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	557,77	557,77	0,00
Depreciaciones de maquinaria y equipo para la producción.	13 570,77	4 718,18	187,63
Depreciaciones de equipo de transporte, tracción y elevación.	1 554,30	1 384,35	12,28
Depreciaciones de equipos de comunicación.	23,39	17,48	33,83
Depreciaciones de equipos y mobiliario de oficina.	127,54	96,33	32,40
Depreciaciones de equipo para computación.	1 002,06	823,68	21,66
Depreciaciones de equipo sanitario, de laboratorio e investigación.	247,68	82,22	201,24
Depreciaciones de equipo mobiliario educacional, deportivo y recreativo	846,76	603,07	40,41
Depreciaciones de maquinaria y equipos y mobiliarios diversos	35,95	35,13	2,34
Depreciaciones edificios	182,88	182,88	- 0,00
Depreciaciones de bienes de infraestructura de beneficio y de uso público.			#!DIV/0!
Depreciaciones de vías de comunicación	69 715,46	23 173,09	200,85
TOTAL	87 864,56	31 674,18	177,40

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

Revelación:

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

Revelación:

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

Revelación:

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

Revelación:

NOTA 66		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Intereses sobre endeudamiento público	5.2.1	7.785.59	832.10	836

Revelación: Se consideran los intereses a cancelar a raíz del crédito con IFAM descrito líneas arriba pendientes por cancelar

NOTA 67		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros gastos financieros	5.2.9	229.57	0	100

Revelación: Se consideran los gastos del arreglo de pago de la CCSS, descrito líneas arriba.

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

Revelación:

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

Revelación:

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

Revelación:

NOTA 71		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias Corrientes	5.4.1	33.407.04	31.043.10	8

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE DE LA ENTIDAD	MONTO
11206	MINISTERIO DE HACIENDA ONT	1.050.05
11219	FONDO DE PARQUES NACIONALES	2.307.13
12553	CONAGEBIO	366.21
12784	JUNTA ADMINISTRATIVA DEL REGISTRO NACIONAL	3.150.14
14253	JUNTAS DE EDUCACIÓN	10.500.47
12581	Consejo Nacional de Rehabilitación CNRRE	2.490.33
15211	COMITÉ CANTONAL DE DEPORTES	10.945.63
15929	Federación Occidental de Alajuela	1.303.37
15980	Unión de Gobiernos Locales	738.16

Revelación: Se incluyen en esta línea las transferencias por concepto de subsidios por incapacidades y liquidaciones por un monto de ¢555.55

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 se han realizado transferencias en este grupo

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

Revelación:

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

Revelación:

NOTA 75		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros gastos y resultados negativos	5.9.9	63.672.02	10.218.60	526

Revelación: Se consideran dentro del este grupo lo siguiente:

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	52,66		100,00
Devoluciones de otros impuestos a la propiedad.	-	360,21	100,00
Devolucion de impuestos sobre bienes y servicios	-	133,15	100,00
Descuentos y comisiones otorgadas	63 619,37	9 725,24	100,00
TOTAL	63 672,03	10 218,60	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	350.123.41	346.367.87	1

Revelación: Se incluyen los ingresos con movimientos en cajas al 31 de marzo del 2020

Se detallan a continuación:

Descripción	Nota Nº	Ejercicio 2020	Ejercicio 2019
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Cobros	76	350.123,41	346.367,87
Cobros por impuestos		206.363,41	180.573,49
Cobros por contribuciones sociales		0,00	0,00
Cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario		0,00	379,27
Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos		142.918,39	142.485,09
Cobros por ingresos de la propiedad		0,00	0,00
Cobros por transferencias		0,00	0,00
Cobros por concesiones		0,00	0,00
Otros cobros por actividades de operación		841,61	22.930,02

NOTA 77	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Pagos	321.375,87	221.915,88	45

Revelación: Se incluyen aquellos movimientos de pago con afectación a la cuenta de caja.

Se detallan a continuación:

gos	77	321.375,87	221.915,88
Pagos por beneficios al personal		146.971,47	131.486,63
Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)		168.133,63	83.789,91
Pagos por prestaciones de la seguridad social		0,00	0,00
Pagos por otras transferencias		5.995,78	5.181,21
Otros pagos por actividades de operación		275,00	1.458,13

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

NOTA 78	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cobros	7.919,67	8.397,36	-6

Revelación: Se incluyen aquellos movimientos de pago con afectación a la cuenta de caja. Se detallan a continuación

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
Cobros	78	7.919,67	8.397,36
Cobros por ventas de bienes distintos de inventarios		0,00	0,00
Cobros por ventas y reembolso de inversiones patrimoniales		0,00	0,00
Cobros por ventas y reembolso de inversiones en otros instrumentos financieros		0,00	0,00
Cobros por reembolsos de préstamos		0,00	0,00
Otros cobros por actividades de inversión		7.919,67	8.397,36

NOTA 79	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Pagos	84.823,42	427.643,01	-80

Revelación: Se incluyen aquellos movimientos de pago con afectación a la cuenta de caja. Se detallan a continuación.

Pagos	79	84.823,42	427.643,01
Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios		3.370,35	324.174,97
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		81.453,07	103.468,04

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

NOTA 80	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cobros	133.211.98	524.785.37	-75

Revelación: Se incluyen aquellos movimientos de pago con afectación a la cuenta de caja. Se detallan a continuación.

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN				
Cobros		80	133.211,98	524.785,37
	Cobros por incrementos de capital y transferencias de capital		133.211,98	138.185,20
	Cobros por endeudamiento público		0,00	386.600,17
	Otros cobros por actividades de financiación		0,00	0,00

NOTA 81	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Pagos	0	229.991.71	

Revelación:

Pagos		81	0,00	0,00
	Pagos por disminuciones del patrimonio que no afectan resultados			0,00
	Pagos por amortizaciones de endeudamiento público		0,00	0,00
	Otros pagos por actividades de financiación		0,00	0,00

NOTA 82	SALDOS		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.1	361.743.75	702.797.94	-49

Revelación El saldo de flujo de efectivo .

Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por diferencias de Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio		0,00	0,00
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	82	361.743,75	702.797,94

NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

NOTA 83	SALDOS			
	RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SALDOS DEL PERIODO		3.040.024.28	2.619.338.78	15

Revelación: Se considera la utilidad del periodo

Fundamento de cada una de las variaciones del periodo

Fecha	Variación	Cuenta	Fundamento

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	245.356.98	300.712.73	-18.41
	SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD	24.681.72	59.533.95	-58.54

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	176 301,90	172 290,17	4 011,73	Presupuesto no contempla dentro del periodo el gasto el aguinaldo acumulado , cargas sociales entre otra pendientes de rebajar.
SERVICIOS	47 469,41	64 268,96	- 16 799,55	Presupuesto NO consideran los gastos de ejecución de los compromisos presupuestarios 2019 Contabilidad registra lo que se ha cancelado en el periodo 2020,
MATERIALES Y SUMINISTROS	10 510,10	10 424	86	Presupuesto no consideran los gastos de ejecución incluyendo los compromisos presupuestarios . Contabilidad registra lo que se canceló en el periodo 2020, y se separa lo que se tiene en inventario.
INTERESES Y COMISIONES	-	229,57	- 229,57	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	420,08	44,977,65	#¡VALOR!	Contabilidad reporta los activos adquiridos en el transcurso del año, en presupuesto se registran los adquiridos con el presupuesto del año unicamente, y excluye aquellos que se incorporaron provenientes de recursos del periodo 2019
TRANSFERENCIAS	18 735,48	33407,04	- 14 671,56	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			-	Se tienen montos iguales, dado que el gasto en presupuesto como en Contabilidad corresponde al mismo periodo
CUENTA ESPECIAL	0	0	0	Contabilidad no registra cuentas especiales.
TOTAL	253 436.97	280 619.74	- 27 602.85	

NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

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

NOTA: se revela que no incluyen los intereses vencidos que no fueron cancelados en el trimestre. El monto corresponde al principal adeudado.

Fundamente los movimientos del periodo

Fecha	Incrementos	Disminuciones	Fundamento

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

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: Se considera la separación de activos generadores y no generadores en las brechas.

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:

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 CEDULA 2-363-393, Ana Arce Villalobos CEDULA 2-522-602 , 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 Solís

Lidianeth Alfaro Alvarado

Ana Arce Villalobos

Nombre y firma

Nombre y firma

Nombre y firma

Representante Legal

Directora Financiera

Contador (a)

Sello:

