

MUNICIPALIDAD DE HEREDIA

15401

NOTAS CONTABLES ESTADOS

FINANCIEROS MARZO 2024

Abril, 2024

TABLA DE CONTENIDO

| | |
|--|-----------|
| PERIODO CONTABLE 2024..... | 9 |
| NOTAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR PUBLICO COSTARRICENSE..... | 13 |
| DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO..... | 13 |
| CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL..... | 14 |
| I- Cuadro Resumen- Normativa Contable..... | 15 |
| II- Transitorios..... | 15 |
| Base de Medición..... | 17 |
| Moneda Funcional y de Presentación..... | 18 |
| Políticas Contables:..... | 19 |
| CERTIFICACIÓN POLITICAS CONTABLES..... | 19 |
| CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE RIESGO (SEVRI)..... | 20 |
| INFORME DETALLADO AVANCE NICSP DICIEMBRE 2024..... | 21 |
| NICSP 1- PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):..... | 21 |
| NICSP 2 -ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):..... | 26 |
| NICSP 3- POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):..... | 34 |
| NICSP 4- EFECTOS DE VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE MONEDA EXTRANJERA:..... | 37 |
| NICSP 5 COSTO POR INTERESES:..... | 39 |
| NICSP 9- INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):..... | 42 |
| NICSP 10- INFORMACIÓN FINANCIERA EN ECONOMÍAS HIPERINFLACIONARIAS:..... | 44 |
| NICSP 11- CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN:..... | 45 |
| NICSP 12-INVENTARIOS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):..... | 47 |

| | |
|---|-----|
| NICSP 13 ARRENDAMIENTOS:..... | 52 |
| NICSP 14-HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DE FECHA DE PRESENTACIÓN (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA): | 60 |
| NICSP 16- PROPIEDADES DE INVERSIÓN:..... | 62 |
| NICSP 17- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):..... | 64 |
| NICSP 18- INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS: | 70 |
| NICSP 19- PROVISIONES, ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA): | 72 |
| NICSP 20- INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA): | 74 |
| NICSP 21- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO: | 78 |
| NICSP 22 -REVELACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA SOBRE EL SECTOR GOBIERNO CENTRAL: | 79 |
| NICSP 23- INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN (IMPUESTOS Y TRANSFERENCIAS) (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA): | 79 |
| NICSP 24- PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN DEL PRESUPUESTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA): | 82 |
| NICSP 26 DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO:..... | 87 |
| NICSP 27 AGRICULTURA:..... | 88 |
| NICSP 28-29-30 INSTRUMENTOS FINANCIEROS (PRESENTACIÓN, RECONOCIMIENTO MEDICIÓN Y REVELACIÓN) (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA): | 89 |
| FIDEICOMISOS | 93 |
| NICSP 31- ACTIVOS INTANGIBLES: | 94 |
| NICSP 32 - ACUERDOS DE CONCESIÓN DE SERVICIOS: LA CONCEDENTE: | 96 |
| NICSP 33 - ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NICSP DE BASE DE ACUMULACIÓN (O DEVENGO) (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA): | 97 |
| NICSP 34 - ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS: | 101 |
| NICSP 35 - ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS: | 102 |

| | |
|---|----------------|
| NICSP 36 - INVERSIONES EN ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS: | 108 |
| NICSP 37 - ACUERDOS CONJUNTOS: | 109 |
| NICSP 38 - INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTICIPACIONES EN OTRAS ENTIDADES: | 111 |
| NICSP 39 - BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA): | 112 |
| NICSP 40 - COMBINACIONES EN EL SECTOR PÚBLICO: | 115 |
| REVELACIONES PARTICULARES | 117 |
| NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS | 138 |
| NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA | 139 |
| 1.1. ACTIVO..... | 139 |
| 1.1 ACTIVO CORRIENTE | 139 |
| NOTA N° 3 | 139 |
| NOTA N° 4 | 141 |
| NOTA N° 5 | 141 |
| NOTA N° 6 | 144 |
| NOTA N° 7 | 146 |
| 1.2 ACTIVO NO CORRIENTE | 147 |
| NOTA N° 8 | 147 |
| NOTA N° 9 | 148 |
| NOTA N° 10 | 148 |
| NOTA N° 11 | 155 |
| NOTA N° 12 | 158 |
| NOTA N° 13 | 159 |
| 2. PASIVO..... | 160 |
| 2.1 PASIVO CORRIENTE | 160 |
| NOTA N° 14 | 160 |
| NOTA N° 15 | 162 |
| NOTA N° 16 | 162 |
| NOTA N° 17 | 164 |
| NOTA N° 18 | 165 |
| 2.2 PASIVO NO CORRIENTE | 166 |
| NOTA N° 19 | 166 |
| NOTA N° 20 | 166 |

| | |
|---|------------|
| NOTA N° 21 | 167 |
| NOTA N° 22 | 167 |
| NOTA N° 23 | 168 |
| 3. PATRIMONIO | 169 |
| 3.1 PATRIMONIO PUBLICO | 169 |
| NOTA N° 24 | 169 |
| NOTA N° 25 | 171 |
| NOTA N° 26 | 173 |
| NOTA N° 27 | 173 |
| NOTA N° 28 | 175 |
| NOTA N° 29 | 176 |
| NOTA N° 30 | 177 |
| NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO | 177 |
| 4. INGRESOS | 177 |
| 4.1 IMPUESTOS | 177 |
| NOTA N° 31 | 177 |
| NOTA N° 32 | 178 |
| NOTA N° 33 | 178 |
| NOTA N° 34 | 179 |
| NOTA N° 35 | 179 |
| 4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES | 180 |
| NOTA N° 36 | 180 |
| NOTA N° 37 | 180 |
| 4.3 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO | 181 |
| NOTA N° 38 | 181 |
| NOTA N° 39 | 181 |
| NOTA N° 40 | 182 |
| 4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS | 182 |
| NOTA N° 41 | 182 |
| NOTA N° 42 | 183 |
| NOTA N° 43 | 183 |
| NOTA N° 44 | 184 |
| NOTA N° 45 | 184 |
| NOTA N° 46 | 185 |
| 4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD | 185 |
| NOTA N° 47 | 185 |
| NOTA N° 48 | 186 |

| | |
|--|-----|
| NOTA N° 49 | 187 |
| 4.6 TRANSFERENCIAS | 187 |
| NOTA N° 50 | 187 |
| NOTA N° 51 | 188 |
| Transferencias de capital | 188 |
| 4.9 OTROS INGRESOS | 189 |
| NOTA N° 52 | 189 |
| NOTA N° 53 | 190 |
| NOTA N° 54 | 190 |
| NOTA N° 55 | 191 |
| NOTA N° 56 | 191 |
| NOTA N° 57 | 192 |
| NOTA N° 58 | 192 |
| 5. GASTOS | 193 |
| 5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 193 |
| NOTA N° 59 | 193 |
| NOTA N° 60 | 193 |
| NOTA N° 61 | 194 |
| NOTA N° 62 | 196 |
| NOTA N° 63 | 197 |
| NOTA N° 64 | 197 |
| NOTA N° 65 | 198 |
| NOTA N° 66 | 198 |
| 5.2 GASTOS FINANCIEROS | 199 |
| NOTA N° 67 | 199 |
| NOTA N° 68 | 200 |
| 5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS | 200 |
| NOTA N° 69 | 200 |
| NOTA N° 70 | 201 |
| NOTA N° 71 | 201 |
| 5.4 TRANSFERENCIAS | 202 |
| NOTA N° 72 | 202 |
| NOTA N° 73 | 203 |
| 5.9 OTROS GASTOS | 204 |
| NOTA N° 74 | 204 |
| NOTA N° 75 | 204 |
| NOTA N° 76 | 205 |

| | |
|---|------------|
| NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO | 206 |
| FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN..... | 206 |
| NOTA N°77 | 206 |
| NOTA N°78 | 206 |
| FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | 207 |
| NOTA N°79 | 207 |
| NOTA N°80 | 207 |
| FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN | 208 |
| NOTA N°81 | 208 |
| NOTA N°82 | 208 |
| NOTA N°83 | 209 |
| | |
| NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO | 210 |
| NOTA N°84 | 210 |
| | |
| NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD | 210 |
| NOTA N°85 | 211 |
| | |
| NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA | 213 |
| NOTA N°86 | 213 |
| | |
| NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCECIONADOS Y CONCESIONADOS | 214 |
| NOTA N°87 | 214 |
| | |
| NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS | 215 |
| | |
| NOTAS PARTICULARES | 216 |
| | |
| ANEXOS | 217 |
| | |
| NICSP | 217 |
| NICSP 13 ARRENDAMIENTOS..... | 217 |
| NICSP 16- PROPIEDADES DE INVERSIÓN | 218 |
| NICSP 17- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO | 218 |
| NICSP 19- ACTIVOS CONTINGENTES | 220 |
| NICSP 19- PASIVOS CONTINGENTES | 221 |

| | |
|----------------------------|-----|
| NICSP 27- AGRICULTURA..... | 222 |
| NICSP 28- 29- 30..... | 223 |
| FIDEICOMISOS..... | 224 |
| NICSP 31..... | 224 |

Periodo Contable 2024

| | | |
|---|-----------------------------------|---------------------------------|
|  | MUNICIPALIDAD DE HEREDIA | 15401 |
| NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS | | |
| PERIODO CONTABLE MARZO 2024 | | |
| | | |
| MII. Angela Aguilar Vargas | MII. Angela Aguilar Vargas | Lic. Peter Jimenez Sandi |
| Representante Legal | Jerarca | Contador |
| | | |
| 3-014-042092 | | AMH-0389-2024 |
| Cédula Jurídica | | Acuerdo de Junta Directiva |

Descripción de la Entidad

La Municipalidad del Canton Central de Heredia, es un Gobierno Local conformado por un Alcalde (sa) Municipal, dos Vicealcaldes y el Concejo Municipal, todos de elección popular.

Nuestra función es administrar los intereses y servicios públicos del Cantón de Heredia y los distritos de Ulloa, Mercedes, San Francisco, Vara Blanca y el cantón de Heredia, con el fin de promover el desarrollo, la transparencia y la excelencia en los servicios que se brindan al cantón.

Funciones de la Municipalidad de Heredia:

- Administrar y prestar los **servicios públicos municipales**: recolección de residuos, limpieza de calles y caños, mantenimiento y construcción de áreas públicas, la administración de cementerios municipales, administración del Mercado Municipal, vigilancia y seguridad ciudadana.
- Definir los proyectos necesarios para el desarrollo del cantón, su respectivo presupuesto y ejecución.
- Recaudar y administrar los tributos e ingresos municipales: recaudar y administrar los impuestos, tasas y otros ingresos municipales.
- Controlar y regular el desarrollo urbano: permisos de construcción, licencias de funcionamiento para comercios, entre otros.
- Promover un desarrollo local participativo e inclusivo: fomentar la participación activa de la ciudadanía en la toma de decisiones
- Impulsar políticas públicas locales para la promoción de los derechos en favor de la igualdad y la equidad de género.

- Mejorar la calidad de vida de la población presente en el cantón.

Entidad:

- MUNICIPALIDAD DE HEREDIA

Ley de Creación:

La Municipalidad del Cantón Central de Heredia es una persona jurídica estatal con patrimonio propio y personalidad y capacidad jurídica plena, Institución creada por Ley número No. 36, Artículo 6 del 07 de diciembre de 1848, es el cantón número uno de la Provincia de Heredia, cuyos distritos son: Heredia, Mercedes, San Francisco, Ulloa y Vara Blanca.

En 1867 se establecieron las “Ordenanzas Municipales” que definían las funciones municipales en todo el país. Esta legislación fue objeto de gran cantidad de modificaciones a lo largo del siglo XX, hasta que se estableció el Código Municipal, mediante Ley No. 7794, que está vigente actualmente.

MISIÓN

Somos un Gobierno Local Moderno, que ofrece servicios de calidad, con transparencia y participación, de manera integral, inclusiva y sostenible para mejorar las condiciones de vida de la ciudadanía del Cantón de Heredia.

VISIÓN

Ser un Gobierno Local modelo en la gestión pública, logrando que el Cantón de Heredia sea una ciudad inteligente, segura, inclusiva, con mejores condiciones económicas, sociales y ambientales, para la ciudadanía del Cantón.

VALOR PUBLICO

La ciudadanía del Cantón de Heredia recibirá servicios de calidad, inclusivos, con participación y transparencia.

Fines de creación de la Entidad:

Búsqueda continua de un Gobierno Local integral e inclusivo, mediante un proceso participativo que promueva el desarrollo, la transparencia y la excelencia en los servicios que se brindan al cantón.

Objetivos de la Entidad:

- Fomentar la participación activa de la ciudadanía en la toma de decisiones, ofrecer servicios como recolección de residuos, limpieza de calles y caños, mantenimiento y construcción de áreas públicas, la administración de cementerios municipales, administración del Mercado Municipal, mantenimiento y construcción de vías cantonales, recaudar y administrar los impuestos, tasas y otros ingresos municipales, otorgar permisos de construcción, otorgar licencias de funcionamiento para comercios, brindar vigilancia y seguridad ciudadana, entre otras.

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

Información de la División Político-Administrativa del Cantón, Fuente: IGN.

CANTÓN 401: HEREDIA

Leyes y decretos de creación y modificaciones:

-La Asamblea Nacional en Guatemala el 5 de junio de 1824 (título de ciudad a la villa Heredia).

-Decreto Legislativo 167 de 7 de diciembre de 1848 (menciona este cantón).

-Resolución 13 de 28 de octubre de 1856 (límites del distrito Santo Domingo colindante con esta Unidad Administrativa).

-Decreto Ejecutivo 3 de 11 de abril de 1866 (límite provincial entre Heredia y Alajuela, de conformidad con la Ley 22 de 19 de setiembre 1865). -Acuerdo 26 de 13 de mayo de 1880 (límites del cantón Barva, colindante con este cantón).

-Ley 57 de 23 de julio de 1888 (límite del perímetro del distrito 1 del cantón Heredia, colindante en parte con el cantón San Rafael).

-Ley 40 de 13 de julio de 1905 (creación del cantón San Isidro, segregado de Heredia).

-Ley 52 de 12 de agosto de 1915 (creación y límites del cantón Flores colindante con este cantón).

-Ley 2789 de 18 de julio de 1961 (creación y límites del cantón San Pablo, colindante con esta Unidad Administrativa).

-Ley 4671 de 18 de noviembre de 1970 (creación y límites del cantón Sarapiquí, colindante con este cantón). -Decreto 1819-G de 5 de julio de 1971 (crea distrito Varablanca) -Ley 7894 de 8 de julio de 1999 (límite con el cantón de San Isidro).

Distritos:

401 01 HEREDIA: Ciudad: ALTITUD: 1 150 m. Barrios: Ángeles, Carmen, Corazón de Jesús, Chino, Estadio, Fátima, Guayabal, La India, Lourdes, Hospital, María Auxiliadora (parte), Oriente, Pirro, Puebla (parte), **Rancho Chico, San Fernando, San Vicente.**

401 02 MERCEDES: Mercedes Norte. Cabecera: ALTITUD: 1 130 m. Barrios: Burío, Carbonal, Cubujuquí, España, Labrador, Mercedes Sur, Monte Bello, San Jorge, Santa Inés.

401 03 SAN FRANCISCO: Cabecera: ALTITUD: 1 124 m. Barrios: Aries, Aurora (parte), Bernardo Benavides, Chucos, El Cristo (parte), Esmeralda, Esperanza, Granada, Gran Samaria, Guararí, Lagos, Malinches, Mayorga (parte), Nísperos Tres, Palma, Trébol, Tropical.

401 04 ULLOA: Barreal. Cabecera: ALTITUD: 1 003 m. Barrios: Arcos, Aurora (parte), Bajos del Virilla (San Rafael), Cariari (parte), Carpintera, El Cristo (parte), Lagunilla, Linda del Norte, Mayorga (parte), Monterrey, Pitahaya, Pueblo Nuevo, Valencia (parte), Vista Nosara.

401 05 VARABLANCA: Cabecera: ALTITUD: 1 804 m. Poblados: Jesús María, Legua, legua.

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

Actualmente la Municipalidad del Cantón Central de Heredia, tiene las capacidades Jurídicas plenas para la ejecución de todo tipo de actos y contratos necesarios para cumplir con sus fines y cuyas atribuciones son:

- Dictar los reglamentos autónomos de organización y de servicio, así como cualquier otra disposición que autorice el ordenamiento jurídico.

- Acordar sus presupuestos y ejecutarlos.
- Administrar y prestar los servicios públicos municipales
- Aprobar las tasas, los precios y las contribuciones municipales y proponer los proyectos de tarifas de impuestos municipales.
- Percibir y administrar, en su carácter de administración tributaria, los tributos y demás ingresos municipales.
- Concertar con personas o entidades nacionales o extranjeras, pactos convenios o contratos necesarios para el cumplimiento de sus funciones.
- Convocar al municipio a consultas populares, para los fines establecidos en esta Ley y su reglamento.

**NOTAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR
PUBLICO COSTARRICENSE**

DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO

El Ente Contable aplica lo dispuesto en la Resolución DCN-0003-2022 con respecto a la Afirmación Explícita e Incondicional sobre el cumplimiento de las NICSP, y de las Políticas Contables Generales.

Indicar SI o NO de acuerdo a las condiciones de la entidad:

| | |
|------------|----|
| APLICACIÓN | NO |
|------------|----|

En caso de que el Ente cumpla con lo establecido en la Resolución DCN-0003-2022 conforme a los plazos y ya este al 100% de la aplicación de las NICSP y las Políticas Contables Generales, debe llenar y presentar los datos de la siguiente afirmación:

La entidad Municipalidad de Heredia, Cedula Jurídica 3-014-42092, Representante Legal: MII. Angela Aguilar Vargas, portadora de la cedula de identidad 9-0091-0602 Afirmó explícita e incondicionalmente el cumplimiento de las NICSP y de las Políticas Contables Generales, en el tratamiento contable que utiliza esta entidad, 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.

CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL

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

Certificación o Constancia:

La MUNICIPALIDAD DE HEREDIA, cedula jurídica 3-014-042092, y cuyo Representante Legal es MII. Angela Aguilar Vargas, portadora de la cedula de identidad 9-0091-0602, CERTIFICA QUE: la entidad cuenta con una Comisión de NICSP, y que de acuerdo con el oficio AMH-965-2009 de fecha 03 de julio del 2009 se oficializó.

Los Integrantes son:

Nombre presidente o Coordinador: - Lic. Adrian Arguedas Vindas, Director Financiero Administrativo - Coordinador de la Comisión.

Integrantes:

Lic. Adrian Arguedas Vindas, Licda. Yasmin Salas, Lic. Francisco Sanchez Gomez, Ing. Lorelly Marín Mena, Licda. Isabel Saenz Soto, MAP. Rosibel Rojas Rojas, Lic. Enio Vargas Arrieta, Licda. Marianella Guzman Diaz, Lic. Peter Jimenez Sandi.

Observaciones:

Durante los periodos 2021, 2022 y 2023, se ha continuado con la Implementación de las NICSP, basados en el seguimiento a los planes de Acción según el formato enviado por la Contabilidad Nacional “Formato-Avance y Seguimiento Planes de Acción Instituciones”, Oficios de Observaciones trimestrales.

Acatamiento de las sugerencias trimestrales enviadas por la Contabilidad Nacional con base en las revisiones sobre la presentación de los Estados Financieros y demás reportes solicitados

Mayor revelación en el Estados de Notas de los Estados Financieros.

Cumplimiento mensual y trimestral de toda la información solicitada con base en los Oficios de requerimientos enviados por Contabilidad Nacional.

Nota: La firma del Director Administrativo -Financiero o su equivalente está incluida en las firmas del estado de notas en su conjunto.

I- Cuadro Resumen- Normativa Contable

Normas Internacionales de Contabilidad Sector Público)

II- 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.

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

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

| NORMA | | NORMA TRANSITORIO | FECHA | APLICACIÓN | GRADO APLICACION | APLICACIÓN TRANSITORIO |
|-----------------|--|------------------------------------|------------|------------|------------------|------------------------|
| NICSP 1 | Presentación Estados Financieros | SI | 31/12/2024 | Si | 100,00% | 0 |
| NICSP 2 | Estado Flujo de Efectivo | NO | 31-12-2022 | Si | 100,00% | 0 |
| NICSP 3 | Políticas Contables, Cambios en las estimaciones contables y Errores | NO | 31-12-2022 | Si | 100,00% | 0 |
| NICSP 4 | Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda | NO | 31-12-2022 | Si | 100,00% | 0 |
| NICSP 5 | Costo por Préstamos | SI | 31/12/2024 | Si | 100,00% | 0 |
| NICSP 6 | Estados Financieros Consolidados y separados. | Derogada en la versión 2018 | | | | |
| NICSP 7 | Inversiones en Asociadas | Derogada en la versión 2018 | | | | |
| NICSP 8 | Participaciones en Negocios Conjuntos | Derogada en la versión 2018 | | | | |
| NICSP 9 | Ingresos de transacciones con contraprestación | NO | 31-12-2022 | Si | 100,00% | 0 |
| NICSP 10 | Información Financiera en Economía Hiperinflacionarias | NO | 31-12-2022 | No | | |
| NICSP 11 | Contrato de Construcción | NO | 31-12-2022 | Si | 94,29% | No |
| NICSP 12 | Inventarios | SI | 31/12/2024 | Si | 100,00% | 0 |
| NICSP 13 | Arrendamientos | SI | 31/12/2024 | Si | 97,27% | Si |
| NICSP 14 | Hechos ocurridos después de la fecha de presentación. | NO | 31-12-2022 | Si | 100,00% | 0 |
| NICSP 16 | Propiedades de Inversión | SI | 31/12/2024 | Si | 100,00% | 0 |
| NICSP 17 | Propiedad, Planta y Equipo | SI | 31/12/2024 | Si | 99,00% | Si |
| NICSP 18 | Información Financiera por Segmentos | SI | 31/12/2024 | Si | 100,00% | 0 |
| NICSP 19 | Provisiones, Pasivos contingentes y Activos Contingentes | SI | 31/12/2024 | Si | 97,50% | Si |
| NICSP 20 | Información a Revelar sobre partes relacionadas | SI | 31/12/2024 | Si | 100,00% | 0 |
| NICSP 21 | Deterioro de Valor de Activos no generadores de Efectivo | SI | 31/12/2024 | No | | |
| NICSP 22 | Revelación de Información Financiera sobre Sector Gobierno General | NO | 31-12-2022 | No | | |
| NICSP 23 | Ingresos ordinarios provenientes de transacciones que no son de intercambio (Impuestos y transferencias) | SI | 31/12/2024 | Si | 100,00% | 0 |
| NICSP 24 | Presentación de Información del presupuesto en los Estados Financieros | NO | 31-12-2022 | Si | 100,00% | No |
| NICSP 25 | Beneficios a los Empleados | Derogada en la versión 2018 | | | | |
| NICSP 26 | Deterioro del Valor de Activos generadores de efectivo | SI | 31/12/2024 | No | | |
| NICSP 27 | Agricultura | SI | 31/12/2024 | No | | |
| NICSP 28 | Instrumentos Financieros- Presentación | NO | 31-12-2022 | Si | 100,00% | 0 |
| NICSP 29 | Instrumentos Financieros- Reconocimiento y Medición | SI | 31/12/2024 | Si | 100,00% | 0 |
| NICSP 30 | Instrumentos Financieros- Información a revelar | NO | 31-12-2022 | Si | 100,00% | 0 |
| NICSP 31 | Activos Intangibles | SI | 31/12/2024 | Si | 97,69% | Si |
| NICSP 32 | Acuerdos de servicio de concesión: Otorgante | SI | 31/12/2024 | No | | |

| | | | | | | |
|-----------------|--|----|------------|----|---------|----|
| NICSP 33 | Adopción por primera vez de las NICSP de base de acumulación (o Devengo) | NO | 31-12-2022 | Si | 100,00% | 0 |
| NICSP 34 | Estados financieros separados | SI | 31/12/2024 | No | | |
| NICSP 35 | Estados financieros consolidados | SI | 31/12/2024 | Si | 27,69% | Si |
| NICSP 36 | Inversiones en asociadas y negocios conjuntos | SI | 31/12/2024 | No | | |
| NICSP 37 | Acuerdos conjuntos | NO | 31-12-2022 | No | | |
| NICSP 38 | Revelación de intereses en otras entidades | NO | 31-12-2022 | No | | |
| NICSP 39 | Beneficios para empleados | SI | 31/12/2024 | Si | 100,00% | 0 |
| NICSP 40 | Combinaciones en el sector público | SI | 31/12/2024 | No | | |
| | Fideicomisos | | | NO | | |

Base de Medición

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

Considerar lo indicado en la NICSP 1 párrafo 133.

“Es importante para los usuarios estar informados acerca de la base de medición utilizada en los estados financieros (por ejemplo: costo histórico, costo corriente, valor realizable neto, valor razonable, importe recuperable o importe de servicio recuperable), puesto que esas bases, sobre las cuales se elaboran los estados financieros, afectan significativamente a su análisis.

Cuando se haya usado más de una base de medición al elaborar los estados financieros, por ejemplo, si se han revaluado sólo ciertas clases de activos, será suficiente con suministrar una indicación respecto a las categorías de activos y pasivos a los cuales se ha aplicado cada base de medición y se debe revelar la información.”

Por lo anterior el ente contable a continuación debe revelar con lo estipulado NICSP 1 párrafo 133 y a continuación indicar la base de medición utilizada en los estados financieros:

La medición de los Estados Financieros se hace sobre la base contable de acumulación (o devengo), además se utiliza el valor razonable o valor presente, puesto que son el fundamento para la preparación de los estados financieros en su conjunto.

La Municipalidad de Heredia se encuentra ubicada en la Provincia de Heredia, representa al cantón Central de la Provincia, el edificio administrativo se encuentra ubicado en la Avenida Central Calles 0 y 1.

La Municipalidad del Cantón Central de Heredia es una persona jurídica estatal con patrimonio propio y personalidad y capacidad jurídica plena, Institución creada por Ley número No. 36, Artículo 6 del 07 de diciembre de 1848, Opera en el cantón número uno de la Provincia de Heredia, abarcando los distritos de : Heredia, Mercedes, San Francisco, Ulloa y Vara Blanca.

Dentro de sus principales actividades de operación Fomentar la participación activa de la ciudadanía en la toma de decisiones, ofrecer servicios como recolección de residuos, limpieza de calles y caños, mantenimiento y construcción de áreas públicas, la administración de cementerios municipales, administración del Mercado Municipal, mantenimiento y construcción de vías cantonales, recaudar y administrar los impuestos, tasas y otros ingresos municipales, otorgar permisos de construcción, otorgar licencias de funcionamiento para comercios, brindar vigilancia y seguridad ciudadana, entre otras.

Moneda Funcional y de Presentación

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

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

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

Políticas Contables:

El ente contable debe llenar la siguiente declaración:

CERTIFICACIÓN POLITICAS CONTABLES

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

Certificación o Constancia:

La MUNICIPALIDAD DE HEREDIA, cedula jurídica 3-014-042092, y cuyo Representante Legal es MII. Angela Aguilar Vargas, portadora de la cédula de identidad 9-0091-0602,

CERTIFICA QUE:

Los registros contables y estados financieros se ajustan a la Políticas Contables Generales emitidas por la DGCN en su versión 2021.

Nota: La firma del Máximo Jerarca está incluida en las firmas del estado de notas en su conjunto. **De acuerdo con las particularidades del ente contable, estas son las políticas contables de mayor relevancia para el tratamiento contable.**

Una entidad revelara las políticas contables utilizadas que sean relevantes para la comprensión de los Estados Financieros en el siguiente cuadro:

| Políticas Particulares | | | | |
|------------------------|----------|------------------|-------------------|---------|
| N° Política particular | Concepto | Rubro que afecta | NICSP Relacionada | Detalle |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

Adjuntar el Plan General Contable en anexos.

CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE RIESGO (SEVRI)

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

Certificación o Constancia:

La (MUNICIPALIDAD DE HEREDIA, cédula jurídica 3-014-042092, y cuyo Representante Legal es MII. Angela Aguilar Vargas, portadora de la cédula de identidad 9-0091-0602,

CERTIFICA QUE: la entidad cuenta con una Comisión de Riesgo, la cual incluyo el cumplimiento de las NICSP.

Los Integrantes son: Alcaldesa Municipal, Vicealcaldesa Municipal, Gestora de Planificación Institucional, Director Financiero Administrativo, Director de Servicios y Gestión Tributaria, Directora de Inversión Pública y dos representantes del Concejo Municipal.

Reciben el apoyo técnico de la Coordinadora de Control Interno, MAP. Rosibel Rojas Rojas.

Nombre. MII. Angela Aguilar Vargas, Coordinador de la Comisión.

Observaciones: Procesos de Autoevaluación y SEVRI, Medidas de efectividad de Control 2018, procesos contables.

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

Nota: La firma del Máximo Jerarca está incluida en las firmas del estado de notas en su conjunto.

El siguiente cuadro debe presentarse como revelación al 2024, de acuerdo con sus particularidades.

| Riesgo | Grado Impacto | Medidas de Contención | Observaciones |
|--------|---------------|-----------------------|---------------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

INFORME DETALLADO AVANCE NICSP DICIEMBRE 2024

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

NICSP 1- PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la NICSP 1- Presentación de Estados Financieros, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

| | |
|-------------------|---------|
| Aplica | Si |
| Porcentaje_Avance | 100,00% |

-Aplicación Obligatoria-

COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL

Certificación:

La MUNICIPALIDAD DE HEREDIA, cedula jurídica 3-014-042092, y cuyo Director Administrativo Financiero Lic. Adrian Arguedas Vindas, portador de la cedula de identidad 4-0196-0281, Coordinador de la Comisión NICSP Institucional.

CERTIFICA QUE: la entidad se encuentra en el proceso de implementación de NICSP en la versión 2018 y que está al tanto de los requerimientos solicitados por la DGCN en la presentación de los EEFF, según decreto Ejecutivo 39664-MH y 41039-MH.

Firma Digital del Director Administrativo Financiero

De acuerdo con el párrafo 27 de la NICSP 1 Presentación razonable y conformidad con las NICSP

“Los estados financieros deberán presentar razonablemente la situación financiera y el rendimiento financiero, así como los flujos de efectivo de una entidad. Esta presentación razonable requiere proporcionar la representación fiel de los efectos de las transacciones, así como de otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en las NICSP. Se presume que la aplicación de las NICSP, acompañada de informaciones adicionales cuando sea preciso, dará lugar a estados financieros que proporcionen una presentación razonable”

Reconocimiento:

Para que un hecho económico realizado pueda ser reconocido se requiere que corresponda con la definición de un elemento de los estados financieros, un activo, un pasivo, patrimonio, ingresos o gastos, que pueda ser medido, que sea pertinente y que pueda representarse de manera confiable. La administración debe reconocer las transacciones en la misma forma cada período, salvo que sea indispensable hacer cambios para mejorar la información.

Las partidas satisfacen la definición de un elemento.

Se puede medir de una manera que: satisface las características cualitativas como la y tener en cuenta siempre las restricciones.

Medición:

La medición de los Estados Financieros se hace sobre la base contable de acumulación (o devengo), además se utiliza el valor razonable o valor presente, puesto que son el fundamento para la preparación de los estados financieros en su conjunto.

Se puede medir de una manera que: satisface las características cualitativas como la relevancia, representación fiel, comprensibilidad, oportunidad, comparabilidad y verificabilidad, además, tener en cuenta siempre las restricciones .

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP guías de aplicación. (Ver GA NICSP 1)

El objetivo de la presente Norma es establecer la forma de presentación de los EEEF con propósito de información general, preparados sobre la base contable de acumulación o devengado y poder asegurar su “comparabilidad”, tanto con los EEEF de ejercicios anteriores de la propia entidad, como con los de otras entidades.

La Norma establece:

- consideraciones generales para la presentación de los EEFF,
- guías para determinar su estructura, y
- requisitos mínimos sobre el contenido de los EEFF.

El papel de los estados financieros principales es proporcionar información que facilite una visión global de la situación financiera y rendimiento de una entidad. Para esto, es necesario informar sobre:

- Activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, flujos de efectivo y cambios en el patrimonio y composición del superávit o déficit acumulado.
- La situación financiera y el rendimiento pasados de la entidad para que los usuarios puedan pronosticar entradas de efectivo y comprender tendencias.
- Áreas de interés concreto para las que los usuarios podrían esperar encontrar información adicional en las notas

Se considera importante aclarar que la base para la preparación de los EEFF es la Balanza de comprobación.

- a) Estado de Situación Financiera o Balance General (ESF),
- b) Estado de Rendimiento Financiero (ERF),
- c) Estado de Cambios en el Patrimonio (ECP),
- d) Estado de Flujos de Efectivo (EFE),
- e) Notas a los EEFF (Notas), y
- f) EEFF Consolidados⁶⁸(EFC).

Política Contable

1. Los EEFF son parte de la IFPG como el núcleo de la misma. La forma en que se definen, reconocen y miden los elementos de los EEFF y las formas de presentación están incluida en la IFPG y deben ser el medio para que los funcionarios gubernamentales respondan por la administración de los recursos públicos, transformándose de esta manera en una herramienta de rendición de cuentas claras y transparentes, por los recursos que le han sido confiados.

La finalidad de los **EEFF** es, fundamentalmente, suministrar información acerca de la situación financiera, resultados, y flujos de efectivo de una entidad, a efectos de que los usuarios de los mismos puedan tomar decisiones y constituir un medio para la rendición de cuentas de la entidad respecto de los recursos que le han sido confiados.

Estados Complementarios, para el presente PGCN, son:

- i. Estado de Ejecución Presupuestaria (EEP)
- ii. Estado de Conciliación de Resultados Contable y Presupuestario.
- iii. Estado de la Deuda Pública.
- iv. Estado de Información Financiera por Segmentos.
- v. Estado de Situación y Evolución de Bienes (No Concesionados y Concesionados), y
- vi. Notas a los otros Estados de la IFPG

| Verificación de Estados Financieros (EEFF) | | | | | | | | | |
|---|--|---|-----------------|--|--|--|-----------------|-----------------|---------|
| Balance Situación vrs Balanza | | | | Estado Rendimientos vrs Balanza | | | | | |
| Partida | Cifras en el Estado Situación Financiera | Cifras en el Balance de Comprobación | Diferencia | Partida | Cifras en el Estado de Resultados | Cifras en el Balance de Comprobación | Diferencia | | |
| 1. | Total Activos | €147 145 498,74 | €147 145 498,74 | €0,00 | 4. | Total Ingresos | €7 151 044,50 | €7 151 044,50 | €0,00 |
| 2. | Total Pasivo | €25 639 570,95 | €25 639 570,96 | -€0,01 | 5. | Total Gastos | €5 786 874,76 | €5 786 874,76 | €0,00 |
| 3. | Total Patrimonio | €121 505 927,79 | €120 141 758,04 | €0,01 | | Resultado del ejercicio (Ahorro y/o desahorro del Periodo) | €1 364 169,74 | €1 364 169,74 | €0,00 |
| Balance Situación vrs Flujo de Efectivo | | | | Balanza vrs Flujo de Efectivo | | | | | |
| Partida | Cifras en el Estado Situación Financiera | Cifras en el Estado Flujo de Efectivo | Diferencia | Partida | Cifras en el Estado Flujo de Efectivo | Cifras en el Balance de Comprobación | Diferencia | | |
| 1.1.1. | Efectivo y equivalentes de efectivo | €11 778 498,73 | €11 778 498,72 | €0,01 | 1.1.1. | Efectivo y equivalentes de efectivo | €11 778 498,72 | €11 778 498,73 | €0,00 |
| Estado de Cambios en el Patrimonio vrs Balanza | | | | Balance Situación vrs Estado de Cambios en el Patrimonio | | | | | |
| Partida | Cifras en el Estado Situación Financiera | Cifras en el Balance de Comprobación | Diferencia | Partida | Cifras en el Estado Situación Financiera | Cifras en el Estado de Cambios al Patrimonio | Diferencia | | |
| 3.1.1. | Capital | €81 152 339,41 | €81 152 339,41 | €0,00 | 3. | Total Patrimonio | €121 505 927,79 | €121 505 927,78 | €0,01 |
| 3.1.1.01. | Capital inicial | €80 867 368,14 | €80 867 368,14 | €0,00 | 3.1.5.02. | Resultado del ejercicio | €1 364 169,74 | €1 364 169,74 | €0,00 |
| 3.1.1.02. | Incorporaciones al capital | €284 971,27 | €284 971,27 | €0,00 | Nota: El Estado De Cambios al Patrimonio debe poseer saldo al 31 de diciembre. | | | | |
| Estado de Cambios en el Patrimonio periodo anterior vrs Balanza saldo inicial | | | | Flujo de Efectivo periodo anterior vrs Balanza saldo inicial | | | | | |
| Partida | Cifras en el Estado de Cambios al Patrimonio | Cifras en el Balance de Comprobación | Diferencia | Partida | Cifras en el Estado Flujo de Efectivo | Cifras en el Balance de Comprobación | Diferencia | | |
| 3. | Capital | €120 497 765,86 | €120 497 765,85 | €0,01 | 1.1.1. | Efectivo y equivalentes de efectivo | €15 570 797,97 | €15 570 797,97 | €0,00 |
| Balance Situación vrs Estado de Evolución de Bienes | | | | Rendimientos vrs Estado de Evolución de Bienes | | | | | |
| Partida | Cifras en el Estado Situación Financiera | Cifras en el Estado de Evolución de Bienes (Val.Residual al cierre) | Diferencia | Viene la justificación en notas | Cifras en el Estado Rendimientos Financieros | Cifras en el Estado de Evolución de Bienes (Del ejercicio) | Diferencia | | |
| 1.2.5. | Bienes No Concesionado | €99 801 232,40 | €99 801 232,41 | -€0,01 | 5.1.4.01. | Consumo de bienes no concesionados | €874 962,51 | -€874 707,44 | €255,07 |
| 1.2.6. | Bienes concesionados | €0,00 | €0,00 | €0,00 | 5.1.4.02. | Consumo de bienes concesionados | €0,00 | €0,00 | €0,00 |
| Balance Situación vrs Estado de la Deuda | | | | Estado Rendimientos vrs Estado de la Deuda | | | | | |
| Partida | Cifras en el Estado Situación Financiera | Cifras en el Estado de Deuda (Saldo de Capital) | Diferencia | Partida | Cifras en el Estado Rendimientos Financieros | Cifras en el Estado de Deuda (Intereses) | Diferencia | | |
| Endeudamiento público | | | | Intereses Endeudamiento público | | | | | |
| 2.1.2. | Endeudamiento público a corto plazo | € - | | 5.2.1. | Intereses sobre endeudamiento público | € - | | | |
| 2.2.2. | Endeudamiento público a largo plazo | € - | | | | | | | |

NICSP 2 -ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la NICSP 2- Estado de Flujo de Efectivo, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta, la entidad utiliza el Método Directo establecido por la DGCN.

| | |
|-------------------|---------|
| Aplica | Si |
| Porcentaje_Avance | 100,00% |

-Aplicación Obligatoria-

Reconocimiento:

El EFE debe informar acerca de los flujos de efectivo habidos durante el período, clasificándolos por actividades de operación, de inversión y de financiación.

Medición:

El objeto de la medición es seleccionar las bases de medición que reflejen de manera mas razonable el costo de los servicios, la capacidad operativa y la capacidad financiera de la Institución de una manera que sea útil para hacer que esta rinda cuentas y para fines de toma de decisiones.

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP guías de aplicación.

Dentro del Estado de Flujo de Efectivo se ha suministrado toda la información sobre las variaciones comparativas del efectivo y equivalentes al efectivo que posee, clasificados según procedan de actividades de operación, de inversión y de financiación.

Basados en las diversas actividades de la Institución se muestra el flujo de efectivo enfocado en las actividades Operación, ya que las de Inversión se ha visto afectadas por la pandemia del Covid-19, en las que se ha tratado de ser precavido ante la incertidumbre de la economía que se ha visto afectada por esta, de igual forma en la parte de Financiación al tener esta previsión se han podido hacer frente a los proyectos establecidos en los planes de desarrollo con fondos propios.

Política Efectivo – Equivalentes de Efectivo

Efectivo y equivalentes de efectivo

Norma / Política Concepto Referencia Norma Política, 1 29.

Efectivo

El efectivo disponible en el ente o en bancos, incluyendo en este caso el que se encuentre depositado en la Caja Única, se computará a su valor nominal.

Equivalentes de Efectivo

Los equivalentes al efectivo se mantienen, más que para propósitos de inversión o similares, para cumplir los compromisos de pago a corto plazo. Para que una inversión financiera cumpla las condiciones para considerarse y reconocerse como equivalente al efectivo, debe poder ser fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor. Por tanto, una inversión así será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo, tres meses o menos desde la fecha de su adquisición.

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.

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.

| | | ACTIVIDADES FLUJO DE EFECTIVO | | |
|--------------|-----------------------|--|-------------------------|--|
| | | ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | | |
| Grupos | Codigo Cuenta Nivel 7 | | | |
| 1.1 | | Cobros | | |
| 1.1.1 | | Cobros por Impuestos | Total Acumulado | Total acumulado en miles de colones |
| | 1.1.3.01.03.99.1 | Licencias profesionales comerciales Otros permisos a cobrar | 1 228 547 318,52 | 1 228 547,32 |
| | 4.1.2.04.01.00.0 | Impuestos por Traspasos de Bienes Inmuebles | 68 656 958,86 | 68 656,96 |
| | 4.1.3.99.01.01.0 | Licencias profesionales comerciales y otros permisos | 121 535 347,61 | 121 535,35 |
| | | | - | - |
| | | | - | - |
| | TOTAL | | 1 418 739 624,99 | 1 418 739,62 |
| 1.1.2 | | Cobros por contribuciones sociales | - | - |
| | | | - | - |
| | | | - | - |
| | TOTAL | | - | - |
| 1.1.3 | | Cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario | | - |
| | 1.1.3.08.02.01.1 | Documentos a cobrar por fraccionamiento de pago por impuestos c/p Valor nominal | 30 062 689,42 | 30 062,69 |
| | 1.1.3.08.02.99.1 | Documentos a cobrar por otros fraccionamientos de arreglos de pago c/p Valor nominal | 62 817 484,72 | 62 817,48 |
| | 1.1.3.98.01.01.0 | Multas y sanciones Administrativas a cobrar | 3 284 132,68 | 3 284,13 |
| | 4.1.2.01.03.00.0 | Recargos moratorios por impuesto sobre la propiedad de bienes inmuebles | 21 916 757,15 | 21 916,76 |
| | 4.1.3.99.01.02.0 | Multas Lic profesionales comerciales-permisos | - | - |
| | 4.1.3.99.99.03.0 | Recargos moratorios por otros impuestos varios sobre bienes y servicios | 5 740 908,82 | 5 740,91 |
| | 4.3.1.01.00.00.0 | Multas de Tránsito | 51 640 206,00 | 51 640,21 |
| | 4.5.9.08.01.02.0 | Intereses por Documentos por cobrar sobre ventas internas Serv | - | - |
| | 5.9.9.99.00.0 | Otros resultados negativos | - | - |
| | | | - | - |
| TOTAL | TOTAL | | 175 462 178,79 | 175 462,18 |

| | | | | |
|-------|------------------|--|------------------|--------------|
| 1.1.4 | | Cobros por venta de Inventarios, servicios y derechos administrativos | | - |
| | 1.1.3.01.03.99.9 | Otros Impuestos varios s/bienes y servicios cc/p | 578 666 107,08 | 578 666,11 |
| | 1.1.3.04.01.04.0 | Servicios comunitarios a cobrar c/p | 563 547 640,69 | 563 547,64 |
| | 1.1.3.04.01.99.0 | Otras ventas de servicios cc/p | 893 101,01 | 893,10 |
| | 1.1.3.05.01.01.0 | Alquileres a cobrar c/p | 168 046 259,32 | 168 046,26 |
| | 2.1.1.07.01.03.1 | Deudas por anticipos a cuenta de impuestos generales y selectivos sobre ventas y consumo c/p | 352 306 075,65 | 352 306,08 |
| | 2.1.1.07.01.03.2 | Deudas por anticipos a cuenta de impuestos específicos sobre la producción y consumo de bienes y servicios c/p | 1 004 256 405,40 | 1 004 256,41 |
| | 2.1.1.07.01.03.9 | Deudas por anticipos a cuenta de otros impuestos sobre bienes y servicios c/p | 469 664 829,00 | 469 664,83 |
| | 2.1.1.07.98.04.0 | Deudas x otros anticipos de GL c/p | - | - |
| | 4.1.3.99.99.01.0 | Otros Imps varios bienesservicios | 9 425,00 | 9,43 |
| | 4.4.1.02.04.04.0 | Servicios saneamiento ambiental | - | - |
| | 4.4.1.02.99.99.0 | Otras ventas de servicios varios | 1 506 000,00 | 1 506,00 |
| | 4.4.2.01.01.00.0 | Derechos administrativos a los servicios de transporte por carretera | 30 850 000,00 | 30 850,00 |
| | 4.4.2.99.03.00.0 | Derechos Administrativos a las actividades comerciales | 30 429 200,00 | 30 429,20 |
| | 4.4.2.99.99.00.0 | Otros Derecho administrativos varios | 112 131 050,00 | 112 131,05 |
| | 4.5.2.01.02.00.0 | Alquileres edificios | - | - |
| | 4.5.2.01.99.00.0 | Otros alquileres | - | - |
| | 4.5.9.08.01.02.0 | Intereses Doc x C Ventas Internas serv | 18 484 438,51 | 18 484,44 |
| | | | - | - |
| TOTAL | TOTAL | | 3 330 790 531,66 | 3 330 790,53 |
| 1.1.5 | | Cobros por ingresos de la propiedad | | - |
| | 1.1.3.01.02.01.0 | Impuesto sobre la propiedad de bienes inmuebles a cobrar c/p | 1 730 672 164,30 | 1 730 672,16 |
| | 2.1.1.07.01.02.1 | Deudas por anticipos a cuenta de impuesto sobre la propiedad de bienes inmuebles c/p | 1 359 448 370,51 | 1 359 448,37 |
| | 4.1.2.01.01.00.0 | Imp la propiedad bienes inmuebles | | |
| | | | - | - |
| TOTAL | TOTAL | | 3 090 145 535,06 | 3 090 145,54 |
| 1.1.6 | | Cobros por Transferencias | | - |
| | 1.1.3.06.02.01.0 | Transferencias del gobierno Central a Cobrar c/p | - | - |
| | 1.1.3.06.02.02.0 | Transferencias de órganos Desconcentrados a cc/p | 29 200 000,00 | 29 200,00 |
| | 1.1.3.06.02.03.0 | Transferencias Instituciones Descentralizadas no empresariales a cobrar c/p | - | - |
| | 2.1.1.03.02.01.0 | Transferencias al Gobierno Central a pagar c/p | 30 577 327,29 | 30 577,33 |
| | 2.1.1.03.02.02.0 | Transferencias a Órganos Desconcentrados a pagar c/p | 124 474 545,36 | 124 474,55 |
| | 2.1.1.03.02.03.0 | Transferencias a Instituciones Descentralizadas no Empresariales a pagar c/p | 305 773 112,62 | 305 773,11 |
| | 4.6.1.02.01.06.0 | Transferencias corrientes Gobierno Central | - | - |
| | 4.6.1.02.02.06.0 | Transferencias corrientes Órganos sconcentrados | - | - |
| | 5.4.1.02.01.06.0 | Transferencias corrientes al Gobierno Central | - | - |
| | 5.4.1.02.02.06.0 | Transferencias corrientes a Órganos Desconcentrados | - | - |
| | 5.4.1.02.03.06.0 | Transferencias corrientes a Instituciones Descentralizadas no Empresariales | - | - |
| | 5.4.2.02.03.06.0 | Transferencias de capital Inst Descentrali no Empresarial | - | - |
| | | | - | - |
| TOTAL | TOTAL | | 490 024 985,27 | 490 024,99 |

| | | | |
|------------------|--|-------------------------|---------------------|
| 1.1.7 | Cobros por concesiones | | - |
| 1.1.8 | Otros Cobros por Actividades de Operación | | - |
| 1.1.1.01.02.02.2 | Cuentas Corrientes en el sector publico Interno | 974 662 067,50 | 974 662,07 |
| 1.1.1.01.02.02.3 | Caja Única | - | - |
| 1.1.1.01.04.02.0 | Valores a depositar en el país | - | - |
| 1.1.3.05.01.01.0 | Alquileres a Cobrar c/p | - | - |
| 1.1.3.05.01.02.0 | Ingresos por concesiones a cobrar c/p | - | - |
| 1.1.3.08.99.99.1 | Otros documentos internos varios cobrar c/p Val Nom | - | - |
| 1.1.3.08.99.99.2 | Otros documentos inter varios cobr c/p Imp devgar | - | - |
| 1.1.9.99.03.10.0 | Deudores avales corto plazo sujetos depurac | 68 343 543,38 | 68 343,54 |
| 1.2.3.08.99.99.2 | Otros documentos internos varios a cobrar l/p - Importes a devengar | 144 125,00 | 144,13 |
| 1.2.3.08.99.99.2 | Otros documentos inter vario cobrar l/p Import dev | 28 825,00 | 28,83 |
| 2.1.1.01.01.01.0 | DxP comerc x adq Mat y S cons y prest servicio c/p | 19 690,90 | 19,69 |
| 2.1.1.01.04.04.0 | Deudas comerciales por servicios de gestión y apoyo c/p | 3 420 215,00 | 3 420,22 |
| 2.1.1.02.01.01.1 | Remuneraciones | - | - |
| 2.1.1.02.01.01.6 | Salario escolar a pagar c/p | - | - |
| 2.1.1.02.01.03.3 | Decimotercer mes a pagar c/p | - | - |
| 2.1.1.02.01.06.0 | Retenciones al personal a pagar c/p | 161 043,89 | 161,04 |
| 2.1.1.03.01.01.2 | Becas a pagar corto plazo | - | - |
| 2.1.1.99.99.03.0 | Deudas varias con el sector externo c/p | - | - |
| 2.1.3.03.01.02.0 | Dépositos en garantías de empresas privadas | 1 339 607,67 | 1 339,61 |
| 2.1.3.99.01.01.0 | Otros fondos de instituciones privadas sin fines de lucro | 221 673,51 | 221,67 |
| 3.1.5.01.01.00.0 | Resultados de ejercicios anteriores | 4 015 447,00 | 4 015,45 |
| 3.1.5.01.02.01.1 | Ajuste por corrección de errores realizados retroactivamente | 27 119,00 | 27,12 |
| 4.5.1.01.02.02.0 | Intereses por otros equivalentes de efectivo en el sector público interno | 53 688 482,43 | 53 688,48 |
| 4.9.1.02.01.03.3 | Diferencias de cambio positivas por transferencias al sector externo a pagar | - | - |
| 4.9.5.01.02.00.0 | recup provisiones p/litigiosmandas/abor | - | - |
| 4.9.9.99.99.00.0 | Otros resultados positivos | 4 185 183,68 | 4 185,18 |
| 5.1.2.03.06.00.0 | Comis y gastos p/servicios financieros y comerciales | - | - |
| 5.1.2.05.04.00.0 | Viáticos en el exterior | - | - |
| 5.4.1.01.01.02.0 | Becas | - | - |
| | | - | - |
| TOTAL | TOTAL | 1 104 685 843,86 | 1 104 685,84 |
| 1.2 | Pagos | | - |
| 1.2.1 | Pagos por Beneficios al personal | | - |
| 2.1.1.02.01.01.1 | Remuneraciones | 810 310 725,00 | 810 310,73 |
| 2.1.1.02.01.01.6 | Salario escolar a pagar c/p | 323 496 325,04 | 323 496,33 |
| 2.1.1.02.01.03.3 | Decimotercer mes a pagar c/p | 697 449,88 | 697,45 |
| 2.1.1.02.01.06.0 | Retenciones al personal a pagar | 268 719 593,54 | 268 719,59 |
| 2.1.1.02.01.99.0 | Otros deudas por beneficios a los empleados c/p | 2 927 095,21 | 2 927,10 |
| 2.1.1.02.02.02.0 | Retenciones de impuestos nacionales a pagar c/p | 96 924 403,87 | 96 924,40 |
| 2.1.1.03.01.01.2 | Becas a pagar corto plazo | - | - |
| 5.1.1.01.01.00.0 | Sueldos para cargos fijos | 9 714 624,00 | 9 714,62 |
| 5.1.1.01.06.00.0 | Salario escolar | - | - |
| 5.1.1.02.01.00.0 | Tiempo extraordinario | 3 349,00 | 3,35 |
| 5.1.1.03.03.00.0 | Decimotercer mes | - | - |
| 5.1.1.02.05.00.0 | Dietas | 114 169,00 | 114,17 |
| 5.1.8.03.03.00.0 | Cargos por beneficios por terminación c/p | - | - |
| 5.4.1.01.01.01.9 | Otras prestaciones | 8 032 898,42 | 8 032,90 |
| | | - | - |
| | | - | - |
| TOTAL | | 1 520 940 632,96 | 1 520 940,63 |

| | | | |
|------------------|--|------------------|--------------|
| 1.2.2 | Pagos por servicios y adquisiciones de Inventarios (Incluye Anticipos) | | - |
| 1.1.3.01.03.99.1 | Licencias profesionales, comerciales y otros permisos a cobrar c/p | - | - |
| 1.1.3.04.01.99.0 | Otras ventas de servicios a cobrar c/p | - | - |
| 1.1.3.04.02.99.0 | Otros derechos administrativos a cobrar c/p | - | - |
| 1.1.9.01.01.01.0 | Primas gastos de seguros a devengar c/p | 90 034 395,00 | 90 034,40 |
| 1.1.9.01.01.99.0 | Otros Servicios a devengar c/p | - | - |
| 2.1.1.01.01.01.0 | Deudas comerciales por adquisición de materiales y suministros para consumo y prestación de servicios c/p | 89 122 908,58 | 89 122,91 |
| 2.1.1.01.04.01.0 | Deudas comerciales x alqui y derechos s/bienes c/p | 485 100,00 | 485,10 |
| 2.1.1.01.04.02.0 | Deudas comerciales por servicios básicos c/p | - | - |
| 2.1.1.01.04.03.0 | Deudas Comerciales x serv comerciales financieros cp | 18 631 506,10 | 18 631,51 |
| 2.1.1.01.04.04.0 | Deudas comerciales por servicios de gestión y apoyo c/p | 813 756 034,96 | 813 756,03 |
| 2.1.1.01.04.07.0 | Deudas comerciales por capacitación y protocolo c/p | 91 741 267,24 | 91 741,27 |
| 2.1.1.01.04.08.0 | Deudas comerciales por mantenimiento y reparaciones c/p | 26 939 556,14 | 26 939,56 |
| 2.1.1.01.04.99.0 | Deudas comerciales por otros servicios c/p | 45 084,00 | 45,08 |
| 2.1.1.02.02.02.0 | Retenciones de impuestos nacionales a pagar c/p | - | - |
| 2.1.1.04.04.02.1 | Documentos a pagar por servicios básicos c/p - Valor nominal | 59 148 818,72 | 59 148,82 |
| 2.1.1.07.01.03.1 | Deudas por anticipos a cuenta de impuestos generales y selectivos sobre ventas y consumo c/p | - | - |
| 2.1.1.07.01.03.2 | Deudas por anticipos a cuenta de impuestos específicos sobre la producción y consumo de bienes y servicios c/p | - | - |
| 2.1.1.07.01.03.9 | Deudas por anticipos a cuenta de otros impuestos sobre bienes y servicios c/p | - | - |
| 4.1.3.99.99.01.0 | Otros impuestos varios sobre bienes y servicios | - | - |
| 4.4.1.02.99.99.0 | Otras ventas de servicios varios | - | - |
| 4.4.2.01.01.00.0 | Derechos administrativos/ serv transte carretera | - | - |
| 4.5.9.08.01.02.0 | Intereses por documentos a cobrar por ventas internas de servicios | - | - |
| 5.1.2.02.01.00.0 | Agua y alcantarillado | - | - |
| 5.1.2.02.02.00.0 | Energía eléctrica | - | - |
| 5.1.2.02.04.00.0 | Servicios de Telecomunicaciones | 5 617 945,93 | 5 617,95 |
| 5.1.2.04.03.00.0 | Servicios de Ingeniería | - | - |
| 5.1.2.02.05.00.0 | Servicios de Internet e Intranet | 1 976 751,00 | 1 976,75 |
| 5.1.2.03.99.00.0 | Otros servicios comerciales y financieros | - | - |
| 5.1.2.05.02.00.0 | Viáticos dentro del país | 375 500,00 | 375,50 |
| 5.1.2.05.04.00.0 | Viáticos en el exterior | - | - |
| 5.1.2.04.06.00.0 | Servicios Generales | - | - |
| 5.1.2.04.99.00.0 | Otros Servicios de gestion y apoyo | - | - |
| 5.1.2.06.01.04.0 | Seguros voluntarios de automóviles | 28 640,00 | 28,64 |
| 5.1.2.06.01.08.0 | Seguros de equipos electrónicos | - | - |
| 5.1.2.06.01.09.0 | Seg c/incendios, inunda, terre ots catástr natural | - | - |
| 5.1.2.06.01.99.0 | Otros Seguros | - | - |
| 5.1.2.06.03.00.0 | Obligaciones por contratos de seguros | - | - |
| 5.1.2.99.99.00.0 | Otros servicios Varios | 5 253 455,00 | 5 253,46 |
| 5.1.3.01.01.00.0 | Combustibles Lubricantes | 10 980 102,00 | 10 980,10 |
| 5.1.3.03.02.00.0 | Materiales y productos minerales y asfálticos | 78 025,00 | 78,03 |
| | | - | - |
| | | - | - |
| TOTAL | | 1 214 215 089,67 | 1 214 215,09 |
| 1.2.3 | Pagos por prestaciones a la seguridad social | | - |
| 2.1.1.02.01.04.0 | Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social a pagar c/p | 394 006 975,00 | 394 006,98 |
| 2.1.1.02.01.05.0 | Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización a pagar c/p | 68 625 599,00 | 68 625,60 |
| 5.2.9.02.01.04.0 | Intereses p/contrib patronal desarro y seg. Soc. a pagar | 22 629,11 | 22,63 |
| 5.2.9.02.01.05.0 | Intereses p/contrib. Patronal fond pens/fond capital a pag | 27 311,89 | 27,31 |
| | | - | - |
| TOTAL | | 462 682 515,00 | 462 682,52 |

| | | | |
|------------------|---|-------------------------|---------------------|
| 1.2.4 | Transferencias al gobierno Central a pagar c/p | | - |
| 2.1.1.03.02.01.0 | Transferencias al Gobierno Central a pagar c/p | - | - |
| 2.1.1.03.02.02.0 | Transferencias a Órganos Desconcentrados a pagar c/p | 230 420 656,00 | 230 420,66 |
| 2.1.1.03.02.03.0 | Transferencias a Instituciones Descentralizadas no empresariales a pagar cp | - | - |
| 2.1.1.03.02.99.0 | Transferencias a otras instituciones de gobierno local a pagar c/p | - | - |
| 5.4.1.01.02.01.9 | Transferencias corrientes otras entidades privadas sin fines de lucro | 5 726 567,00 | 5 726,57 |
| 5.4.1.02.01.06.0 | Transferencias corrientes al Gobierno Central | 30 577 327,28 | 30 577,33 |
| 5.4.1.02.02.06.0 | Transferencias corrientes a Órganos Desconcentrados | 124 474 545,36 | 124 474,55 |
| 5.4.1.02.03.06.0 | Transferencias corrientes a Instituciones Descentralizadas no Empresariales | 305 773 112,62 | 305 773,11 |
| 5.4.1.02.99.06.0 | Transf corrientes otras Inst de Gobiernos Locales | - | - |
| 5.4.2.01.02.01.1 | Transferencias de capital a asociaciones | - | - |
| 5.4.2.01.02.01.9 | Trans capital a entidades privadas sin fines de lucro | - | - |
| 5.4.2.02.02.06.0 | Transferencias de capital órganos Desconcentrados | - | - |
| 5.4.2.02.03.06.0 | Transf de capital Inst Descentrali no Empresarial | 25 442 000,00 | 25 442,00 |
| | | - | - |
| | | - | - |
| TOTAL | | 722 414 208,26 | 722 414,21 |
| 1.2.5 | Otros pagos por actividades de operación | | - |
| 1.1.1.01.02.02.2 | Cuentas corrientes en el sector publico interno | 974 523 955,50 | 974 523,96 |
| 1.1.1.01.02.02.3 | Caja Única | - | - |
| 1.1.1.01.03.01.2 | Cajas Chicas en el país | 200 000,00 | 200,00 |
| 1.1.1.01.04.02.0 | Valores a depositar en el país | - | - |
| 1.1.3.01.02.01.0 | Impuesto sobre la propiedad de bienes inmuebles a cobrar c/p | - | - |
| 1.1.3.01.03.99.9 | Otros impuestos varios sobre bienes y servicios a cobrar c/p | - | - |
| 1.1.3.04.01.04.0 | Servicios comunitarios a cobrar c/p | - | - |
| 1.1.3.05.01.01.0 | Alquileres a cobrar c/p | - | - |
| 1.1.3.08.02.01.1 | Docum cobrar fraccion pago por imp c/p Valor nom | - | - |
| 1.1.3.08.02.99.1 | Documentos a cobrar por otros fraccionamientos y arreglos de pago c/p - Valor nominal | - | - |
| 1.1.3.08.99.99.2 | Otros documentos inter varios cobr c/p Imp devgar | - | - |
| 1.1.3.98.01.01.0 | Multas y sanciones administrativas a cobrar c/p | - | - |
| 1.1.3.98.02.08.1 | Docuemntos cobrar sector priv inter calor razonable c/p | - | - |
| 1.1.3.98.03.02.0 | Depósitos en garantía en el sector públ interc/p | - | - |
| 1.1.9.01.01.01.0 | Primas gastos de seguros a devengar c/p | - | - |
| 1.1.9.99.03.10.0 | Deudores por avales a corto plazo sujetos a depuración | 766 799,70 | 766,80 |
| 1.2.3.08.99.99.2 | Otros documentos inter vario cobrar l/p Import dev | 282 737,00 | 282,74 |
| 2.1.1.01.04.03.0 | Deudas comerciales por servicios comerciales y financieros c/p | - | - |
| 2.1.1.01.04.05.0 | Deudas comer x gastos de viaje y transporte c/p | 1 384 664,00 | 1 384,66 |
| 2.1.1.07.01.02.1 | Deudas por anticipos a cuenta de impuesto sobre la propiedad de bienes inmuebles c/p | - | - |
| 2.1.1.99.99.03.0 | Deudas varias con el sector externo c/p | - | - |
| 2.1.3.03.01.02.0 | Depósitos en garantía de empresas privadas | 16 902 400,95 | 16 902,40 |
| 2.1.3.99.01.01.0 | Otros fondos de instituciones privadas sin fines de lucro | 16 470 577,97 | 16 470,58 |
| 3.1.5.01.01.00.0 | Resultados de ejercicios anteriores | - | - |
| 3.1.5.01.02.01.1 | Ajuste x correccion de errores realizado Retroactivamente | - | - |
| 4.1.2.01.03.00.0 | Recargos moratorios por impuesto sobre la propiedad de bienes inmuebles | - | - |
| 4.1.3.99.99.03.0 | Recargos moratorios por otros impuestos varios sobre bienes y servicios | - | - |
| 4.3.1.01.00.00.0 | Multas tránsito | - | - |
| 4.9.1.02.01.03.3 | Dif cambio positivas Transf al externo -pag | - | - |
| 4.9.9.99.99.00.0 | Otros Resultados Positivos | - | - |
| 5.1.2.03.06.00.0 | Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales | 8 493 517,04 | 8 493,52 |
| 5.1.8.01.02.00.0 | Cargos por litigios y demandas laborales | - | - |
| 5.2.9.02.02.02.0 | Intereses p/retenciones impuestos nacionales a pag | - | - |
| 5.4.1.01.01.02.0 | Becas | - | - |
| 5.9.1.02.01.03.3 | Diferencias de cambio negativas por transferencias al sector externo a pagar | 27 913 686,27 | 27 913,69 |
| 5.9.9.03.02.01.0 | Devoluciones de impuesto sobre la propiedad de bienes inmuebles | 63 971 180,61 | 63 971,18 |
| 5.9.9.03.02.04.0 | Devoluciones de impuesto sobre los traspasos de bienes inmuebles | 1 010 246,00 | 1 010,25 |
| 5.9.9.03.03.99.0 | Devoluciones de otros impuestos sobre bienes y servicios | 11 617 760,25 | 11 617,76 |
| 5.9.9.03.99.99.0 | Devoluciones de otros impuestos sin discriminar | - | - |
| 5.9.9.99.02.00.0 | Descuentos y comisiones Otorgados | 1 503 550,00 | 1 503,55 |
| 5.9.9.99.03.00.0 | Multas y sanciones administrativas a cobrar c/p | - | - |
| 5.9.9.99.99.00.0 | Otros resultados negativos | 193 571 316,16 | 193 571,32 |
| | | - | - |
| TOTAL | | 1 318 612 391,45 | 1 318 612,39 |

| | | ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | | | |
|--------------|---|---|----------------|------------|---|
| Grupos | Codigo Cuenta Nivel 7 | | | | - |
| 2.1 | Cobros | | | | - |
| 2.1.1 | Cobros por ventas de bienes distintos de inventarios | | | | - |
| | 2.1.1.01.02.08.0 | Deudas comerciales x adq de bienes intangibles c/p | - | - | - |
| | 2.1.1.01.03.04.0 | Deudas con contratistas x obras bienes infraestructura y beneficio y uso publico | - | - | - |
| TOTAL | | | - | - | - |
| 2.1.2 | Cobros por ventas y reembolsos de inversiones patrimoniales | | | | - |
| TOTAL | | | - | - | - |
| 2.1.3 | Cobros por ventas y reembolsos de inversiones en otros instrumentos financieros | | | | - |
| | 1.1.2.01.02.06.0 | Títulos y valores a valor razonable de IPF c/p | - | - | - |
| | 4.5.1.02.02.04.0 | Intereses títu/valores Gobiernos Locales | - | - | - |
| TOTAL | | | - | - | - |
| 2.1.4 | Cobros por reembolsos de préstamos | | | | - |
| TOTAL | | | - | - | - |
| 2.1.5 | Otros cobros por actividades de inversion | | | | - |
| TOTAL | | | - | - | - |
| 2.2 | Pagos | | | | - |
| 2.2.1 | Pagos por adquisiciones de bienes distintos de inventarios | | | | - |
| | 1.2.5.01.01.04.6 | Terrenos para vías comunicación Valores de origen | - | - | - |
| | 1.2.5.01.02.01.1 | Edif de oficinas y atención público Valores Origen | - | - | - |
| | 1.2.5.04.01.99.1 | Otras vías de comunicación Terrestre Valors de Origen | - | - | - |
| | 1.2.5.04.99.01.1 | Plazas y parques Valores de Origen | - | - | - |
| | 1.2.5.04.99.99.1 | Otros bienes infraestructura beneficio uso publico diverso | - | - | - |
| | 2.1.1.01.02.01.0 | DxP x Adq Propie, Planta y Equipo en explotac c/p | 124 638 608,92 | 124 638,61 | |
| | 2.1.1.01.02.08.0 | Deudas comerciales por adquisición de bienes intangibles c/p | 18 537 657,46 | 18 537,66 | |
| | 2.1.1.01.03.01.0 | Deudas con contrat x Ob. Prop Plant y equipos c/p | 21 481 772,48 | 21 481,77 | |
| | 2.1.1.01.03.04.0 | Deudas con contratistas por obras en bienes de infraestructura y de beneficio y uso público c/p | 498 625 070,16 | 498 625,07 | |
| | 2.1.1.01.03.05.0 | Deudas con contatistas x obras bienes culturales c/p | - | - | |
| TOTAL | | | 663 283 109,02 | 663 283,11 | |
| 2.2.2 | Pagos por adquisicion de inversiones patrimoniales | | | | - |
| TOTAL | | | - | - | - |
| 2.2.3 | Pagos por adquisiciones de inversiones en otros instrumentos financieros | | | | - |
| | 1.1.2.01.02.06.0 | Títulos y valores a valor razonable de IPF c/p | | | - |
| TOTAL | | | - | - | - |
| 2.2.4 | Pagos por prestamos otorgados | | | | - |
| TOTAL | | | - | - | - |
| 2.2.5 | Otros pagos por actividaadae de Inversión | | | | - |
| TOTAL | | | - | - | - |

| | | ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN | |
|--------|-----------------------|---|---|
| Grupos | Codigo Cuenta Nivel 7 | | |
| 3.1 | | Cobros | |
| 3.1.1 | | Cobros por incrementos de capital y transferencias de capital | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| TOTAL | | | - |
| 3.1.2 | | Cobros por endeudamiento público | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| TOTAL | | | - |
| 3.1.3 | | Otros cobros por actividades de financiamiento | |
| | | | |
| | | | |
| TOTAL | | | - |
| 3.2 | | Pagos | |
| 3.2.1 | | Pagos por disminuciones del patrimonio que no afectan resultados | |
| | | | |
| | | | |
| TOTAL | | | - |
| 3.2.2 | | Pagos por amortizaciones de endeudamiento público | |
| | 2.2.2.02.02.06.1 | prest de IPFa pagar l/p - Capital | |
| | | | |
| | | | |
| TOTAL | | | - |
| 3.2.3 | | Otros pagos por actividades de financiación | |
| | 5.2.1.02.02.06.0 | Interes s/préstamos Instituc Públicas Financieras | |
| | | | |
| | | | |
| | | Flujos netos de efectivo por actividades de financiación | |
| | | Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por flujos de actividades | - |
| | | Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por diferencias de cambio no realizadas | - |
| | | Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio | - |
| | | Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio | - |

NICSP 3- POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la NICSP 3- Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

| | |
|-------------------|---------|
| Aplica | Si |
| Porcentaje_Avance | 100,00% |

-Aplicación Obligatoria-

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

En el presente PGCN se establece, 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 |
|-------|------------|---------|---------------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |

Reconocimiento:

Para que un hecho económico realizado pueda ser reconocido se requiere que corresponda con la definición de un elemento de los estados financieros, un activo, un pasivo, patrimonio, ingresos o gastos, que pueda ser medido, que sea pertinente y que pueda representarse de manera confiable. La administración debe reconocer las transacciones en la misma forma cada período, salvo que sea indispensable hacer cambios para mejorar la información.

Las partidas satisfacen la definición de un elemento.

Se puede medir de una manera que: satisface las características cualitativas como la y tener en cuenta siempre las restricciones.

Medición:

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver GA NICSP 3).

Condición, la gerencia deberá usar su juicio en el desarrollo y aplicación de una política contable a fin de suministrar información que sea relevante a efectos de rendición de cuentas y necesidades de los usuarios para la toma de decisiones, que represente de forma fidedigna la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad, que cumpla con las características cualitativas de comprensibilidad, oportunidad, comparabilidad y verificabilidad y que tenga en cuenta las restricciones de la información incluida en los estados financieros con propósito general y el equilibrio entre las características cualitativas.

Se realiza un análisis de lo que se omitió, a que periodo correspondía su registro original y se determina el impacto, por lo que se registra en el periodo en curso dejando de lado lo no registrado y valuando el impacto futuro sin afectar los resultados para la toma de decisiones, sin variar las Políticas

Contables, ya que estos ajustes se basan en lo indicado en estas, por ejemplo, los registros que afectan periodos anteriores si se realiza el mismo contra los resultados acumulados.

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

De acuerdo con la NICSP 4- Efectos de variaciones en las tasas de cambio de moneda extranjera, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

| | |
|-------------------|---------|
| Aplica | Si |
| Porcentaje_Avance | 100,00% |

-Aplicación Obligatoria-

Moneda Extranjera

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.

| Politica Contable | | Concepto | Norma (NICSP) | Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales |
|-------------------|-----|---|------------------------------|---|
| 2 | 33. | Saldos en moneda extranjera ⁵⁴ | NICSP N° 4, Párrafo 26.27 | Diretriz 06-2013 |

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

El tipo de cambio a utilizar para la conversión de las monedas a la moneda funcional será el siguiente: para las cuentas de activo, el tipo de cambio de compra y para las cuentas de pasivo, el tipo de cambio de venta, que emite el Banco Central de Costa Rica para las operaciones con el Sector Público no bancario. El ajuste por el diferencial cambiario se deberá realizar el último día de cada mes.

A continuación, se presentan los tipos de cambio para transacciones en monedas extranjeras, tanto de compra como venta de (Dólar y Euros)

| Moneda | Compra | Venta |
|--------|--------|--------|
| Dólar | 503,60 | 504,10 |
| Euro | | |

Reconocimiento:

Medición:

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Indicar tipos de cambios utilizados en las distintas operaciones). Ver GA NICSP 4:

La Municipalidad de Heredia utiliza las referencias de tipos de cambio indicados para la compra y venta del Banco Central de Costa Rica, así como los del Banco de Costa Rica donde se manejan los fondos para pagos a proveedores y otros.

Para el registro de activos utilizamos el Tipo de cambio de venta y para los Pasivos el tipo de cambio de Compra.

Al final del mes se realizan los ajustes respectivos con base en el indicador del tipo de cambio para las operaciones con el Sector Publico no bancario indicado por el Banco Central de Costa Rica.

** Los importes por las diferencias de cambio que se han incluido en el resultado neto (ahorro o desahorro) del ejercicio.

Los importes de las diferencias de cambio, surgidas durante el periodo, que se han incorporado al importe de los activos en libros, de acuerdo con el tratamiento alternativo permitido, ya que aunque se

contrate un servicio en otra moneda están se registran en la moneda local incorporando su valor por tipo de cambio en al Activo o pasivo contratado según indica la norma.

Las **variaciones en la tasa de cambio** pueden tener efectos en el efectivo o equivalentes de efectivo que la entidad tiene o adeuda en moneda extranjera. Aunque estos cambios no son flujos de efectivo, el efecto de las variaciones de las tasas de cambio sobre el efectivo y los equivalentes al efectivo, mantenidos o adeudados en moneda extranjera, será objeto de presentación en el EFE para permitir la conciliación entre el efectivo y equivalentes al efectivo al principio y al final del período. Estos importes se presentan separadamente, según provengan de las actividades de operación, inversión o financiación, e incluyen las diferencias que se hubieran producido si dichos flujos de efectivo se hubieran presentado al tipo de cambio del final del ejercicio.

NICSP 5 COSTO POR INTERESES:

De acuerdo con la NICSP 5-: Costo por Intereses, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

| | |
|-------------------|---------|
| Aplica | Si |
| Porcentaje_Avance | 100,00% |

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

Se realizará la revelación considerando la política 1.172 del Plan General de Contabilidad.

a) las políticas contables adoptadas con relación a los costos por préstamos;

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

Reconocimiento:

Medición:

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver revelación y guía de aplicación de la NICSP 5)

La Institución actualmente no cuenta con Prestamos. Cuando se han tenido, se han aplicado las Políticas 170-171-172, todos sus costos asociados se han registrado como gastos, aunque está permitido la capitalización de los mismos no se ha tomado esa directriz, tal y como lo indica la política, previa autorización de la DGCN:

Tratamiento de Referencia: Los costos por préstamos deben ser reconocidos como gastos del período en que se incurren, salvo que fueran capitalizados a través del tratamiento alternativo.

Tratamiento Alternativo: Los costos por intereses que sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo apto deben ser capitalizados como parte del costo de dicho activo.

- b) la capitalización se iniciará cuando:
 - a. se haya incurrido en desembolsos con relación al activo;
 - b. se haya incurrido en costos por préstamos; y
 - c. se estén desarrollando las actividades necesarias para preparar el activo con destino a su uso deseado o para su venta.

Políticas Contables

1. El tratamiento de referencia será el que las entidades deberán aplicar; por su parte, la DGCN autorizará a través de las PPC la aplicación del tratamiento alternativo, a solicitud de las entidades.

2. Si una entidad fuera autorizada por la DGCN a adoptar el tratamiento alternativo, el mismo estará sujeto a las siguientes condiciones:

a) se aplicará de manera coherente a todos los costos por préstamos que sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de todos los activos susceptibles de capitalización de la entidad;

b) la capitalización se iniciará cuando:

a. se haya incurrido en desembolsos con relación al activo;

b. se haya incurrido en costos por préstamos; y

c. se estén desarrollando las actividades necesarias para preparar el activo con destino a su uso deseado o para su venta.

c) la capitalización se suspenderá durante los períodos en los que se interrumpa el desarrollo de actividades, si éstos se extendieran de manera significativa en el tiempo; y

d) la capitalización finalizará cuando se hayan completado todas o prácticamente todas las actividades necesarias para preparar al activo que cumple las condiciones para su utilización deseada o para su venta.

3. Los costos por préstamos que sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo se incluyen como costos del mismo. Tales costos por préstamos se capitalizan como parte del costo del activo, siempre que:

i. resulte probable que le generen a la entidad beneficios económicos o potencial de servicio futuros, y

ii. los costos puedan ser medidos con fiabilidad.

Los demás costos por préstamos se reconocen como un gasto del período en que se incurre en ellos.

Cuando la construcción de un activo apto para poder capitalizar costos por préstamos se realiza por partes, y cada parte es capaz de ser utilizada por separado mientras se terminan las restantes, la capitalización de los costos por préstamos debe finalizar cuando estén terminadas, sustancialmente, todas las actividades necesarias para preparar esa parte con destino a su utilización deseada o su venta.

NICSP 9- INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la NICSP 9- Ingresos de transacciones con contraprestación, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

| | |
|-------------------|---------|
| Aplica | Si |
| Porcentaje_Avance | 100,00% |

-Aplicación Obligatoria-

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

| TIPO DE INGRESO | TIEMPOS DEL DEVENGO: |
|-----------------|---|
| | El devengo en este tipo de transacciones se realiza al momento de |
| | cargar el cobro Anual dentro de la Institucion, lo que llamamos lo Puesto |
| | al cobro para el Periodo. |
| | Contablemente el registro se realiza de forma trimestral, de todo lo puesto |
| | al cobro cada trimestre se registra como ingreso y se va ajustando con |
| | base en el comportamiento de las diferentes circunstancias que se vallan |
| | presentando a la hora de realizar los cobros. |
| | |
| | |

Se realizará la revelación considerando lo dispuesto en el párrafo 39 de la NICSP 9.

- “39. Una entidad revelará:
- (a) las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de los ingresos, incluyendo los métodos utilizados para determinar el porcentaje de terminación de las transacciones involucradas con la prestación de servicios;
 - (b) la cuantía de cada categoría significativa de ingresos, reconocida durante el periodo, con indicación expresa de los ingresos procedentes de:
 - (i) la prestación de servicios;
 - (ii) la venta de bienes;

(iii) intereses;
(iv) regalías; y
(v) dividendos o distribuciones similares; y el importe de los ingresos producidos por intercambios de bienes o servicios incluidos en cada una de las categorías anteriores.”

Reconocimiento:

Medición:

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver las GA de la NICSP 9).

Cuando el resultado de una transacción que suponga la prestación de servicios pueda ser estimado con fiabilidad, los ingresos asociados con la misma deben reconocerse, considerando el grado de terminación de la prestación (método del porcentaje de terminación) a la fecha sobre la que se informa.

Una transacción puede ser estimada con fiabilidad cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) el importe de los ingresos pueda ser medido con fiabilidad;
- b) sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos o potencial de servicio derivados de la transacción;
- c) el grado de terminación de la transacción, en la fecha sobre la que se informa, pueda ser medido con fiabilidad; y
- d) los costos ya incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.

Políticas Contables

1. Los servicios que generan ingresos con contraprestación se reconocen en los períodos en los cuales tiene lugar la prestación, según el avance de terminación alcanzado en cada período.

2. Si surge algún tipo de incertidumbre acerca de los importes ya incluidos como ingresos, la cuantía incobrable, o el importe respecto del cual ha dejado de ser probable la recuperabilidad, se reconocen como un gasto y no se ajustan los importes originalmente reconocidos como ingresos. Es decir, que se tratarán como un deterioro del activo financiero surgido como consecuencia del ingreso reconocido oportunamente.

3. El porcentaje de terminación de una transacción puede determinarse mediante varios métodos, dependiendo de la naturaleza de la operación, pudiendo incluir:

- la inspección de los trabajos ejecutados;
- la proporción de los servicios ejecutados hasta la fecha como porcentaje del total de servicios a prestar; o
- la proporción de los costos incurridos hasta la fecha sobre el costo total estimado de la operación, considerando a tales efectos sólo los costos que reflejen servicios ya ejecutados.

4. Ni los pagos a cuenta, ni los anticipos recibidos de los clientes reflejan, el porcentaje del servicio prestado, los que serán tratados como pasivos.

5. Cuando el resultado de una transacción que implique la prestación de servicios no pueda ser estimado de forma fiable, los ingresos deben ser reconocidos como tales, sólo en la cuantía de los gastos reconocidos que se consideren recuperables.

NICSP 10- INFORMACIÓN FINANCIERA EN ECONOMÍAS HIPERINFLACIONARIAS:

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

| | |
|-------------------|----|
| Aplica | No |
| Porcentaje_Avance | |

Reconocimiento:

Medición:

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver guías de aplicación de la NICSP 10):

NICSP 11- CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN:

De acuerdo con la NICSP 11- Contratos de construcción: (El contratista). Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

| | |
|-------------------|--------|
| Aplica | Si |
| Porcentaje_Avance | 94,29% |

Reconocimiento:

Medición:

Revelación Suficiente: **El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver GA de la NICSP 11):**

Basados en la **Política No. 163, 164, 165, 166**, Los contratos de construcción pueden ser, entre otros, los siguientes:

- a) los contratos de prestación de servicios que estén directamente relacionados con la construcción del activo, por ejemplo, los relativos a servicios de gestión del proyecto y arquitectónicos;
- b) los contratos para la demolición o rehabilitación de activos y la restauración del ambiente que puede seguir a la demolición de algunos activos; y
- c) los acuerdos que vinculen a las partes, aunque no tomen forma de contrato documentado, pero que puedan incluirse como contratos de construcción, como es por ejemplo el caso de dos departamentos públicos que pueden formalizar un acuerdo para la construcción de un activo, pero este acuerdo podría no constituir un acuerdo legal, aunque sí administrativo.

Si un contrato cubre varios activos, la construcción de cada uno de ellos debe tratarse como un elemento separado cuando:

- a) se han presentado propuestas económicas diferentes para cada activo;
- b) cada activo ha estado sujeto a negociación separada, y el constructor y el cliente han tenido la posibilidad de aceptar o rechazar la parte del contrato relativa a cada uno de los activos; y
- c) pueden ser identificados los ingresos y los costos de cada activo.

Un grupo de contratos proceda de un cliente o de varios, debe ser tratado como un único contrato de construcción cuando:

- a) el grupo de contratos se negocia como un único paquete;
- b) los contratos están tan íntimamente relacionados que son, efectivamente, parte de un único proyecto con un margen de beneficios genérico para todos ellos, en el caso que exista dicho margen; y
- c) los contratos se ejecutan simultáneamente, o bien en una secuencia continua

Un contrato puede contemplar, a voluntad del cliente, la construcción de un activo adicional a lo pactado originalmente, o puede ser modificado para incluir la construcción

de tal activo. La construcción de este activo adicional debe tratarse como un contrato separado cuando:

1. el activo difiere significativamente en términos de diseño, tecnología o función del activo o activos cubiertos por el contrato original; o
2. el precio del activo se negocia sin tener como referencia el precio fijado en el contrato original.

Cabe indicar que en reunión de la Comisión NICSP se analizó la aplicación de la norma para la Institución y se acordó revelar con base en la misma, una vez se tengan la información detallada se procederá.

NICSP 12-INVENTARIOS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la NICSP 12- Inventarios, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

| | |
|-------------------|---------|
| Aplica | Si |
| Porcentaje_Avance | 100,00% |

-Aplicación Obligatoria-

| TIEMPOS DEL DEVENGO: |
|---|
| Describir los tiempos del devengo |
| en los insumos que por materialidad aplica: |
| El devengo lo aplicamos al momento en que se reciben las mercancías en bodega, posteriormente cada vez que se da una salida se afectan las cuentas de Activos y gastos respectivamente. |
| |

| Inventarios Método Valuación PEPS. | | Observaciones |
|--------------------------------------|--------------------------|---------------|
| Nombre de responsables institucional | Lic. Enio Vargas Arrieta | |
| Fecha de ultimo inventario físico | 31/3/2024 | |

| | |
|--|-----------|
| Fecha de ultimo asiento por depuración | 31/3/2024 |
|--|-----------|

| Inventarios Método Valuación PEPS. | | Observaciones |
|--|--------------------------|---------------|
| Nombre de responsables institucional | Lic. Enio Vargas Arrieta | |
| Fecha de ultimo inventario físico | 31/3/2024 | |
| Fecha de ultimo asiento por depuración | 31/3/2024 | |

| Sistema de Inventario | SI | NO |
|-----------------------|----|----|
| Perpetuo o constante | | |
| periódico | X | |

Se realizará la revelación considerando lo dispuesto en el párrafo 47 de la NICSP12.

“47. En los estados financieros se revelará la siguiente información:

- (a) las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de medición de los costos utilizada;*
- (b) el importe total en libros de los inventarios y los importes según la clasificación que resulte apropiada para la entidad; etc.”*

Reconocimiento:

Medición:

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver las GA de la NICSP 12):

***En caso de que la entidad este aplicando aun el método de Promedio Ponderado y esté en proceso de trasladarse a PEPS, deben revelar el impacto financiero al ajustar el cambio de política.**

Políticas Contables

1. El Catálogo de Bienes deberá estar integrado con el Clasificador Presupuestario por Objeto del Gasto y con el Plan de Cuentas Contable, a través de la relación y agrupamiento de los códigos que los conforman.
2. La DGABCA como Órgano Rector de Administración de Bienes y Contrataciones Administrativas, determinará la adopción del Catálogo de Bienes y Servicios desarrollado por la Organización de las Naciones Unidas, así como los requisitos para la integración a los sistemas de Administración Financiera.

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

Política Contable

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

| | 2. Inventarios | Medición Especial |
|----|---|---|
| a) | Adquiridos a través de transacción sin contraprestación | A su valor razonable a la fecha de adquisición |
| b) | A distribuir sin contraprestación a cambio, o por una contraprestación insignificante | Al menor valor entre el costo y el costo corriente de reposición |
| c) | Para consumirlos en el proceso de producción de bienes | Al menor valor entre el costo y el costo corriente de reposición |

La institución utiliza el sistema de inventario periódico.

Durante el Periodo del enero a marzo del 2024 consumió en suministros, la suma de $\phi 83.875.856,76^{**}$

| | | |
|------------------|---|------------------------|
| 5.1.3. | Materiales y suministros consumidos | |
| 5.1.3.01. | Productos químicos y conexos | |
| 5.1.3.01.01. | Combustibles y lubricantes | 11 416 321,00 |
| 5.1.3.01.02. | Productos farmacéuticos y medicinales | 6 798 443,00 |
| 5.1.3.01.03. | Productos veterinarios | - |
| 5.1.3.01.04. | Tintas, pinturas y diluyentes | 1 886 739,00 |
| 5.1.3.01.99. | Otros productos químicos y conexos | 1 460,00 |
| 5.1.3.02. | Alimentos y productos agropecuarios | |
| 5.1.3.02.02. | Productos agroforestales | - |
| 5.1.3.02.03. | Alimentos y bebidas | - |
| 5.1.3.02.04. | Alimentos para animales | 995 935,00 |
| 5.1.3.03. | Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento | |
| 5.1.3.03.01. | Materiales y productos metálicos | 46 525,00 |
| 5.1.3.03.02. | Materiales y productos minerales y asfálticos | 18 870 714,00 |
| 5.1.3.03.03. | Madera y sus derivados | - |
| 5.1.3.03.04. | Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo | 367 792,00 |
| 5.1.3.03.05. | Materiales y productos de vidrio | - |
| 5.1.3.03.06. | Materiales y productos de plástico | 1 380 508,00 |
| 5.1.3.03.99. | Otros materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento | - |
| 5.1.3.04. | Herramientas, repuestos y accesorios | |
| 5.1.3.04.01. | Herramientas e instrumentos | 88 500,00 |
| 5.1.3.04.02. | Repuestos y accesorios | 5 258 675,00 |
| 5.1.3.99. | Útiles, materiales y suministros diversos | |
| 5.1.3.99.01. | Útiles y materiales de oficina y cómputo | 16 025 669,76 |
| 5.1.3.99.02. | Útiles y materiales médicos, hospitalarios y de investigación | - |
| 5.1.3.99.03. | Productos de papel, cartón e impresos | 402 044,00 |
| 5.1.3.99.04. | Textiles y vestuario | 3 799 585,00 |
| 5.1.3.99.05. | Útiles y materiales de limpieza | 4 653 862,00 |
| 5.1.3.99.06. | Útiles y materiales de resguardo y seguridad | 627 590,00 |
| 5.1.3.99.07. | Útiles y materiales de cocina y comedor | 193 893,00 |
| 5.1.3.99.99. | Otros útiles, materiales y suministros diversos | 11 061 601,00 |
| | | |
| | TOTALES | ₡ 83 875 856,76 |

| SALDOS A MARZO 2024 | | | | | | |
|---------------------|----------------------|-------------------|-----------------------------|---------------------|----------------------------|------------------------|
| | Caminos y Calles | Bodega Principal | Bodega Suministros Limpieza | Mercado Municipal | Bodega Seguridad Ciudadana | TOTALES MES MARZO 2024 |
| - | | | | | | - |
| 855 000,00 | | | | | | 855 000,00 |
| | | | | | | - |
| 166 663,00 | | | | | | 166 663,00 |
| - | 11 694 392,00 | | | 32 169,00 | | 11 726 561,00 |
| - | 6 290 000,00 | | | | | 6 290 000,00 |
| | | | | | | - |
| | | | | 39 050,00 | | 39 050,00 |
| | 108 690,00 | | | 23 180,00 | | 131 870,00 |
| 101 171,00 | 634 895,00 | | - | 648 230,00 | | 1 384 296,00 |
| | | | | | | - |
| - | | 226 926,08 | | 3 530,00 | | 230 456,08 |
| | | 598 784,80 | | 365 621,00 | | 964 405,80 |
| 558 684,00 | | | | | | 558 684,00 |
| - | | | 4 914 518,00 | 4 563 900,00 | | 9 478 418,00 |
| 4 312,00 | 291 574,00 | | 113 184,00 | 2 113 616,00 | 1 948 350,00 | 4 471 036,00 |
| | | | 24 200,00 | | | 24 200,00 |
| 1 685 830,00 | 19 019 551,00 | 825 710,88 | 5 051 902,00 | 7 789 296,00 | 1 948 350,00 | 36 320 639,88 |

La Institución tiene para los Periodos 2024 la inclusión del procedimiento para el manejo de los Inventarios de suministros según proceso de Control Interno “Procedimiento de Inventario de Suministros” a través del Sistema Integrado SIAM con la finalidad de mejorar en el control y la revelación contable. Mediante los Oficios DF-005- 2019 y DF-081-2020 de la Dirección Financiera Administrativa se emitieron las directrices para el registro mensual de los mismos y de momento se realiza el levantamiento mensual de forma manual en las diferentes bodegas con el fin de registrar las variaciones del mismo.

De igual forma se están actualizando los Manuales de procedimientos mediante el Proceso de Adquisiciones y Aprovisionamiento y Procedimiento de recepción de mercancías y validación de la unidad usuaria, a cargo de la Sección de Calidad de la Institución. La Proveeduría Municipal se encuentra en el proceso de implementación del módulo basado en las diferentes sub bodegas establecidas para la puesta en marcha del sistema integrado y que nos brinde la afectación contable respectiva basado en el devengo.

Con base en el Oficio CM-065-2023 Solicitud de Requerimientos Proceso de Implementación NICSP Municipalidad de Heredia (Medición Registro y Revelación)

Inventarios – Proveduria Institucional, se solicita para el mes de noviembre 2023 la puesta en marcha del Módulo de Inventarios con su integración a la Contabilidad.

En reunión realizada el pasado 08 de noviembre del 2023, según Minuta de Reunión 02-2023 se acordó la puesta en marcha del modulo de inventarios, se subsanaron las dudas presentadas.

Debido a unos imprevistos presentados en la plataforma de la Proveduria el inicio de la puesta en marcha del módulo y su debida integración quedara para el periodo 2024.

NICSP 13 ARRENDAMIENTOS:

De acuerdo con la NICSP 13- Arrendamientos, Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

| | |
|-------------------|--------|
| Aplica | Si |
| Porcentaje_Avance | 97,27% |

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

[NICSP 13 - Arrendamientos](#)

| Resumen | CANTIDAD | MONTO TOTAL |
|--------------------------|----------|-------------------|
| Arrendamiento Operativo | 172 | €2 649 921 278,00 |
| Arrendamiento Financiero | | €0,00 |

El responsable contable debe analizar las características de la esencia económica del tipo de arrendamiento, para determinar si es un arrendamiento operativo o arrendamiento financiero. Se realizará la revelación considerando lo dispuesto en el párrafo 40 y 44 de la NICSP 13.

*“40. Los arrendatarios revelarán la siguiente información sobre arrendamientos financieros:
(a) para cada clase de activos, el importe en libros neto en la fecha de presentación;*

- (b) una conciliación entre el total de pagos mínimos futuros por arrendamiento en la fecha de presentación, y su valor presente;
- (c) además, la entidad revelará el total de pagos mínimos futuros por arrendamiento en la fecha de presentación, y su valor presente, para cada uno de los siguientes periodos:
- (i) hasta un año;
 - (ii) entre uno y cinco años; y
 - (iii) más de cinco años.
- (d) cuotas contingentes reconocidas como gasto en el periodo;
- (e) el total de los pagos futuros mínimos por subarrendamiento que se esperan recibir, en la fecha de presentación, por los subarrendamientos no cancelables; y
- (f) una descripción general de los acuerdos de arrendamiento significativos del arrendatario, donde se incluirán, pero sin limitarse a ellos, los siguientes datos:
- (i) las bases para la determinación de cualquier cuota de carácter contingente que se haya pactado;
 - (ii) la existencia y, en su caso, los plazos de renovación o las opciones de compra y las cláusulas de actualización o escalonamiento; y
 - (iii) las restricciones impuestas por contratos de arrendamiento, tales como las que se refieran a la devolución del resultado positivo (ahorro), devolución de las aportaciones de capital, la distribución de dividendos o distribuciones similares, endeudamiento adicional o a nuevos contratos de arrendamiento.”

“44. Los arrendatarios revelarán la siguiente información sobre arrendamientos operativos:

- (a) el total de pagos mínimos futuros del arrendamiento, derivados de contratos de arrendamiento operativo no cancelables, que se van a satisfacer en los siguientes plazos:
- (i) hasta un año;
 - (ii) entre uno y cinco años; y
 - (iii) más de cinco años.
- (b) el total de los pagos futuros mínimos por subarrendamiento que se esperan recibir, en la fecha de presentación, por los subarrendamientos operativos no cancelables;
- (c) cuotas de arrendamientos y subarriendos reconocidas como gastos del periodo, revelando por separado los importes de los pagos mínimos por arrendamiento, las cuotas contingentes y las cuotas de subarriendo; y
- (d) una descripción general de los acuerdos significativos del arrendamiento llevados a cabo por el arrendatario, donde se incluirán, sin limitarse a ellos, los siguientes datos:
- (i) las bases para la determinación de cualquier eventual cuota de carácter contingente que se haya pactado;
 - (ii) la existencia y, en su caso, los plazos de renovación o las opciones de compra y las cláusulas de escalonamiento; y
 - (iii) las restricciones impuestas por contratos de arrendamiento financiero, tales como las que se refieran a la devolución del resultado positivo (ahorro), devolución de las aportaciones de capital, la distribución de dividendos o distribuciones similares, endeudamiento adicional o a nuevos contratos de arrendamiento

Reconocimiento:

Medición:

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver GA NICSP 13):

Según la **Política Contable No. 51 y 51.1** Clasificación de los Arrendamientos,

Un arrendamiento financiero es aquel en el que se transfieren sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo. **La clasificación del arrendamiento en financiero u operativo depende de la esencia de la transacción y no de la forma del contrato.**

Las transacciones y demás sucesos han de ser analizados teniendo en cuenta su significado financiero esencial, y no solamente en consideración a su forma legal. Mientras la forma legal de un acuerdo de arrendamiento puede significar que el arrendatario no adquiera la titularidad jurídica sobre el bien arrendado, en el caso de un arrendamiento financiero su fondo económico y realidad financiera implican que el arrendatario adquiere los beneficios económicos o potencial de servicio derivados del uso del activo arrendado durante la mayor parte de su vida económica, contrayendo al hacerlo, como contraprestación por tal derecho, una obligación de pago aproximadamente igual al inicio del arrendamiento, al valor razonable del activo más las cargas financieras correspondientes.

Política Contable

1. Un arrendamiento se clasificará como operativo si no transfiere sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad. Los indicadores contenidos en la política contable anterior no son siempre concluyentes. Si resulta claro, por otras características, que el arrendamiento no transfiere sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad, se clasificará como operativo.

El arrendamiento tiene inicio en la fecha más temprana entre la del acuerdo del arrendamiento y la fecha en que se comprometen las partes en relación con las principales estipulaciones del mismo. En esta fecha se clasificará el arrendamiento como operativo o como financiero.

Con base en el Informe suministrado por la Dirección de Asesoría Legal, para el Quinquenio 2020 -2024, (Notas Pandemia y NICSP) los montos a cobrar para los próximos tres años serían los siguientes:

Periodo 2022 ¢529.553.637,95**

Periodo 2023 ¢558.679.088,04**

Periodo 2024 ¢589.406.437,88**

La Municipalidad de Heredia mantiene 172 contratos de Arrendamiento Operativo en el Mercado Municipal del Cantón Central de la Provincia de Heredia, según acuerdo tomado en la Sesión del Concejo Municipal 285- 2019 del 25 de noviembre del 2019 donde se aprobó el Informe 002-2019 de la Comisión Especial para la 38 Fijación de los Alquileres para el Mercado Municipal para el Quinquenio 2020-2024, donde se aprobó el aumento del 5.5% escalonado hasta llegar al 30.7% al final del Quinquenio.

Según el cuadro adjunto (**anexos**) la Municipalidad de Heredia percibirá por concepto de los Arrendamientos Operativos indicados al finalizar los 5 años la suma aproximada de ¢2.649.921.278,00**

Las cuotas de los arrendamientos propuestas y aprobadas son las siguientes Periodo 2020 ¢11.204,10**, Periodo 2021 ¢11.820,33**, Periodo 2022 ¢12.470,44**, Periodo 2023 ¢13.156,32** y Periodo 2024 ¢13.879,92**

El análisis y discusión se llevó a cabo con el estudio de los costos que presento la Administración Municipal y la propuesta de los Arrendatarios del Mercado Municipal.

RECORD MUNICIPAL
INFORMACION DE INGRESOS 2020

2020-09

| NUMERO DE IDENTIFICACION | NOMBRE DEL REPRESENTANTE LEGAL DE LA SOCIEDAD ECONOMICA | DIRECCION DE LA SOCIEDAD ECONOMICA | NUMERO DE IDENTIFICACION DE LA SOCIEDAD ECONOMICA | DIRECCION DE LA SOCIEDAD ECONOMICA | ESTADO CIVIL | PROFESION | CORREO ELECTRONICO | ACTIVIDAD ECONOMICA | NUMERO DE LOCAL | MUNICIPIO | AREA DEL LOCAL | VALOR DE LA RENTA | COBRO AGUAS RIB | | COBRO AGUAS RIB | | COBRO AGUAS RIB | | COBRO AGUAS RIB | | VALOR TOTAL PAGADO EN QUINCENAS | |
|--------------------------|---|-------------------------------------|---|------------------------------------|--------------|-------------|-------------------------|---------------------|-----------------|-----------|----------------|-------------------|-------------------|---------------|-------------------|---------------|-------------------|---------------|-------------------|---------------|---------------------------------|------|
| | | | | | | | | | | | | | VALOR DE LA RENTA | COBRO MENSUAL | VALOR DE LA RENTA | COBRO MENSUAL | VALOR DE LA RENTA | COBRO MENSUAL | VALOR DE LA RENTA | COBRO MENSUAL | | |
| 31032885 | PROPIETA S.A.S | Juan Jose Sanchez Turbado | 11030005 | San Antonio de los Baños | casado | ingeniero | sanantonio@propieta.com | comercio | 1 | plataje | 43,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 31038099 | INDUSTRIAS Y COMERCIO SUCROALIMENTARIA | Jhames Jhames Casar | 17400011 | San Antonio de los Baños | casado | comerciante | casar@indus.com | comercio | 3 | plataje | 44,34 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 133070454 | Grati Agrícola Comercio | No aplica | No aplica | San Antonio de los Baños | as cas | comerciante | grati@grati.com | comercio | 3 | plataje | 44,34 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 31048094 | S.A. DE COMERCIO Y SERVICIOS S.A.S | Bernar Noya Bayardo | 01021013 | San Antonio de los Baños | casado | ingeniero | bernay@com.com | comercio | 4 | plataje | 44,37 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10443372 | Edifio Comercial Agrícola | No aplica | No aplica | San Antonio de los Baños | casado | ingeniero | edifio@com.com | comercio | 5 | plataje | 34,42 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 31017020 | MINDY Y FAMILIA | Morito Guerrero Ara Tasso | 30330010 | San Antonio de los Baños | casado | comerciante | mindy@family.com | comercio | 4 | plataje | 33,70 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 01062840 | Banco Agrícola Comercio | No aplica | No aplica | San Antonio de los Baños | casado | ingeniero | banco@agricom.com | comercio | 7 | plataje | 44,27 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 31011860 | MINDY Y FAMILIA SUCROALIMENTARIA | Bernar Noya Bayardo | 01021013 | San Antonio de los Baños | casado | ingeniero | mindy@family.com | comercio | 6 | plataje | 44,47 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 80110041 | Asociación Agrícola Comercio | No aplica | No aplica | San Antonio de los Baños | casado | ingeniero | asoc@agricom.com | comercio | 10 | plataje | 43,02 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 30007819 | ASOCIACION SUCROALIMENTARIA DE COMERCIO Y SERVICIOS S.A.S | Alvaro Gonzalez Mata de los Angeles | 04033702 | San Antonio de los Baños | casado | ingeniero | asoc@com.com | comercio | 11 | plataje | 33,40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 30007819 | ASOCIACION SUCROALIMENTARIA DE COMERCIO Y SERVICIOS S.A.S | Alvaro Gonzalez Mata de los Angeles | 04033702 | San Antonio de los Baños | casado | ingeniero | asoc@com.com | comercio | 28 | plataje | 12,40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 30007819 | ASOCIACION SUCROALIMENTARIA DE COMERCIO Y SERVICIOS S.A.S | Alvaro Gonzalez Mata de los Angeles | 04033702 | San Antonio de los Baños | casado | ingeniero | asoc@com.com | comercio | 44 | plataje | 19,32 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 01813973 | Servicio Jose | No aplica | No aplica | San Antonio de los Baños | casado | ingeniero | servicio@com.com | comercio | 13 | plataje | 14,40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 01813973 | Servicio Jose | No aplica | No aplica | San Antonio de los Baños | casado | ingeniero | servicio@com.com | comercio | 34 | plataje | 34,40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 04027049 | Sidero Ysidro Sanchez | No aplica | No aplica | San Antonio de los Baños | casado | ingeniero | sidero@com.com | comercio | 30 | plataje | 33,30 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 01807081 | Chacon Rodriguez Jose Oliver | No aplica | No aplica | San Antonio de los Baños | casado | ingeniero | chacon@com.com | comercio | 23 | plataje | 24,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 01807081 | Chacon Rodriguez Jose Oliver | No aplica | No aplica | San Antonio de los Baños | casado | ingeniero | chacon@com.com | comercio | 24 | plataje | 4,54 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 01807081 | Chacon Rodriguez Jose Oliver | No aplica | No aplica | San Antonio de los Baños | casado | ingeniero | chacon@com.com | comercio | 21-22 | plataje | 7,49 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 20414247 | Agri de Alimentos S.A.S | No aplica | No aplica | San Antonio de los Baños | casado | ingeniero | agri@alimentos.com | comercio | 21 | plataje | 3,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 20414247 | Agri de Alimentos S.A.S | No aplica | No aplica | San Antonio de los Baños | casado | ingeniero | agri@alimentos.com | comercio | 26 | plataje | 3,44 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 20414247 | Agri de Alimentos S.A.S | No aplica | No aplica | San Antonio de los Baños | casado | ingeniero | agri@alimentos.com | comercio | 26 | plataje | 3,44 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 04029147 | Sidero Carlos Cole | No aplica | No aplica | San Antonio de los Baños | casado | ingeniero | sidero@com.com | comercio | 29 | plataje | 20,20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 04029147 | Sidero Carlos Cole | No aplica | No aplica | San Antonio de los Baños | casado | ingeniero | sidero@com.com | comercio | 32 | plataje | 14,74 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 04029147 | Sidero Carlos Cole | No aplica | No aplica | San Antonio de los Baños | casado | ingeniero | sidero@com.com | comercio | 32 | plataje | 14,74 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 04029147 | Sidero Carlos Cole | No aplica | No aplica | San Antonio de los Baños | casado | ingeniero | sidero@com.com | comercio | 33 | plataje | 24,34 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 04029147 | Sidero Carlos Cole | No aplica | No aplica | San Antonio de los Baños | casado | ingeniero | sidero@com.com | comercio | 33 | plataje | 22,74 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 04022091 | Agri de Alimentos S.A.S | No aplica | No aplica | San Antonio de los Baños | casado | ingeniero | agri@alimentos.com | comercio | 33 | plataje | 14,02 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1178043201 | Agri de Alimentos S.A.S | No aplica | No aplica | San Antonio de los Baños | casado | ingeniero | agri@alimentos.com | comercio | 37 | plataje | 12,47 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1178043201 | Agri de Alimentos S.A.S | No aplica | No aplica | San Antonio de los Baños | casado | ingeniero | agri@alimentos.com | comercio | 37 | plataje | 12,47 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 04027049 | Sidero Carlos Cole | No aplica | No aplica | San Antonio de los Baños | casado | ingeniero | sidero@com.com | comercio | 39 | plataje | 24,27 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 40192649 | Comercio Agrícola Comercio | No aplica | No aplica | San Antonio de los Baños | casado | ingeniero | comercio@agricom.com | comercio | 40 | plataje | 24,37 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 31071014 | LYR ESPINOLA Comercio | Chaves Lázaro Ara Ismael | 03071042 | San Antonio de los Baños | casado | ingeniero | lyr@espinola.com | comercio | 41 | plataje | 13,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 31071014 | LYR ESPINOLA Comercio | Chaves Lázaro Ara Ismael | 03071042 | San Antonio de los Baños | casado | ingeniero | lyr@espinola.com | comercio | 44 | plataje | 14,40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| Clave | Nombre del Contribuyente | Situación | Clave de la Diferencia | Clave del Tipo de Diferencia | Clave del Tipo de Cambio | Clave del Tipo de Plazo | Clave del Tipo de Valor | Clave del Tipo de Valor | Clave del Tipo de Valor | Clave del Tipo de Valor | Clave del Tipo de Valor | Clave del Tipo de Valor | Clave del Tipo de Valor | Clave del Tipo de Valor | Clave del Tipo de Valor | | | | | | | |
|------------|----------------------------|-----------|------------------------|------------------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------|------------|-------------|------------|-------------|-------------|-------------|
| 0401040971 | Fidel Velasco Melio Mujica | No aplica | No aplica | No aplica | sofero | no posee | venta de bienes | 26 | plazo bajo | 10.60 | 10 083.89 | 1106 897.48 | 110 000.00 | 1117 980.32 | 113 223.40 | 1131 699.92 | 111 868.89 | 1105 841.03 | 112 491.93 | 1128 332.96 | 1146 824.89 | 1108 966.89 |

| | | | | |
|----|--|----------------|----------------|----------------|
| ** | VALOR METROS CUADRADOS GUINEÑO 2015-2019, QUE CORRESPONDE A #10.620.00 | 529 553 637.95 | 558 679 088.04 | 589 406 437.88 |
| ** | CORRESPONDE A UN INCREMENTO DEL 5.5% EN RELACION AL AÑO ANTERIOR | | | |

NICSP 14-HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DE FECHA DE PRESENTACIÓN (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la NICSP 14- Hechos ocurridos después de fecha de presentación, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

| | |
|-------------------|---------|
| Aplica | Si |
| Porcentaje_Avance | 100,00% |

-Aplicación Obligatoria-

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

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

| Indique los eventos posteriores después del cierre | |
|--|--|
| Fecha de cierre | |
| Fecha del Evento | |
| Descripción | |
| Cuenta Contable | |
| Materialidad | |
| Oficio de ente fiscalizador que lo detecto | |
| Oficio de la administración que lo detecto | |
| Fecha de Re expresión | |
| Observaciones | |

El responsable contable no solamente debe analizar hechos ocurridos después de la fecha de presentación que impliquen ajustes, sino también los hechos ocurridos después de la fecha de presentación que no implican ajustes y realizar la revelación considerando lo dispuesto en el párrafo 30 de la NICSP 14.

Revelación de hechos ocurridos después de la fecha de presentación que no implican ajustes

“30. Si los hechos posteriores a la fecha de presentación que no implican ajustes tienen importancia relativa o son significativos, su no revelación puede influir en las decisiones económicas de los usuarios tomadas a partir de los estados financieros. En consecuencia, una entidad deberá revelar la siguiente información para cada una de las categorías significativas de hechos ocurridos después de la fecha de presentación que no implican ajustes: (a) la naturaleza del hecho; y (b) una estimación de su efecto financiero, o un pronunciamiento sobre la imposibilidad de realizar tal estimación.”

Reconocimiento:

Medición:

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de

autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver GA NICSP 14) Considerar también aquellos hechos que no tienen impacto contable:

A la fecha la Institución Municipalidad de Heredia no ha incurrido en la revelación de hechos ocurridos posterior a la presentación de los Estados Financieros ante los entes reguladores, todas las transacciones realizadas son basadas en el giro normal comercial y transaccional del Municipio.

NICSP 16- PROPIEDADES DE INVERSIÓN:

De acuerdo con la NICSP 16- Propiedades de Inversión, Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

| | |
|-------------------|---------|
| Aplica | Si |
| Porcentaje_Avance | 100,00% |

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

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

[NICSP 16- Propiedades de Inversión:](#)

| Resumen | CANTIDAD | MONTO TOTAL |
|--------------------------|----------|----------------|
| Propiedades de Inversión | 7 | Ø11 418 620,17 |

El responsable contable deberá revelar considerando lo dispuesto en el párrafo 86 de la NICSP 16, si aplica el modelo del valor razonable o el modelo del costo y todo lo que solicita la norma al respecto.

Reconocimiento:

Medición:

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver GA NICSP 16):

Los criterios analizados para el registro de las Propiedades de inversión entre otras son que los beneficios económicos futuros o potencial de servicio que están asociados con las propiedades de inversión fluyan hacia la entidad; el costo o el valor razonable de dichas propiedades de inversión se pueden medir en forma fiable, los métodos y supuestos importantes aplicados en la determinación del valor razonable de propiedades de inversión, incluyendo una declaración que indique si la determinación del valor razonable fue hecha a partir de evidencias del mercado están basadas en una tasación hecha por un perito evaluador con la capacidad profesional reconocida.

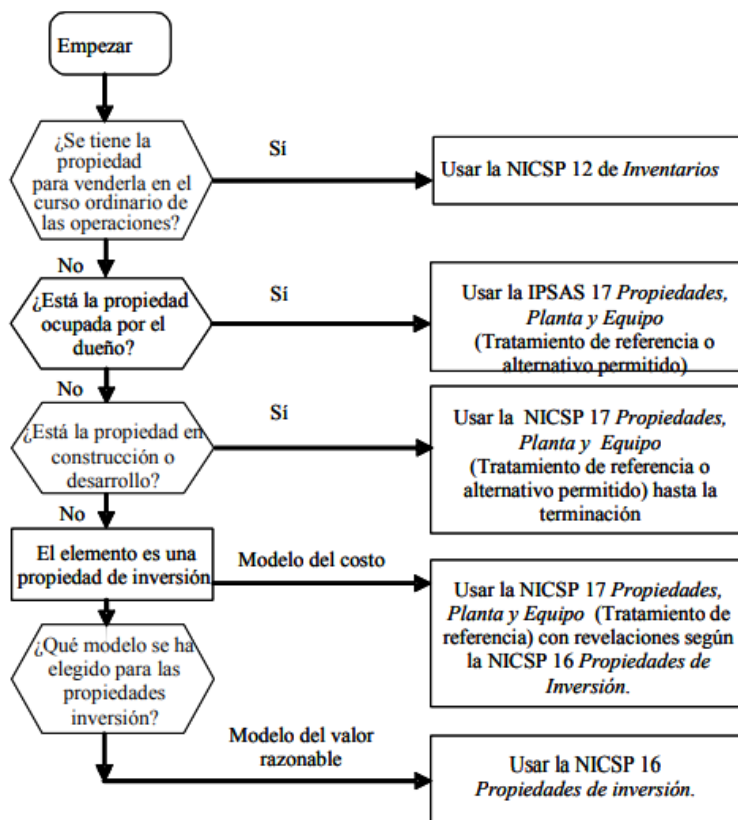
Para el periodo 2019 se realizó el registro de las diferentes propiedades de inversión con las que cuenta la Municipalidad de Heredia, como lo son los Terrenos para Cementerios ubicados en 4 de los 5 distritos del Municipio, así como el Mercado Municipal al cual se le realizó una revaluación y el Campo Ferial, para un total de ¢11.418.620.170,00** de los cuales ¢8.561.759.363,10 corresponden a Terrenos y ¢2.856.860.806,90** a Edificios.

El valor razonable de estas ha sido asignado por medio de peritajes contratados por el ente Municipal, estas originalmente fueron registradas como propiedades y terrenos, pero por la naturaleza de las mismas se decidió trasladar su registro propiedades de Inversión ya que como lo indica la norma para su reconocimiento:

Las propiedades de inversión se reconocerán como un activo cuando, y solo cuando:

- (a) es probable que los beneficios económicos futuros o potencial de servicio que están asociados con las propiedades de inversión fluyan hacia la entidad; y
- (b) el costo o el valor razonable de las propiedades de inversión pueda ser medido en forma fiable.

La aplicación de esta Norma se dio a partir del periodo 2019.



NICSP 17- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la De acuerdo con la NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

| | |
|-------------------|--------|
| Aplica | Si |
| Porcentaje_Avance | 99,00% |

-Aplicación Obligatoria-

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

| Resumen | PPE |
|--|--------------|
| CANTIDAD | 9463 |
| Valor Inicio | 120568626,41 |
| Altas | 716597,48 |
| Bajas | -51681,07 |
| Depreciación | -21481413,19 |
| Deterioro | 0,00 |
| Ajustes por reversión de Deterioro | 0,00 |
| Ajustes por diferencias derivadas T.C. | 0,00 |
| Valor al Cierre | 99752129,63 |

| Política Contable | | Concepto | Norma (NICSP) | Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales |
|-------------------|------|-----------------------|-------------------------------------|---|
| 1 | 109. | Información a revelar | NICSP N° 17, Párrafos 88 a 92 y 94. | DGCN - NICSP N° 32 |

El responsable contable debe analizar y revelar lo dispuesto en los párrafos 12 de la NICSP 17.

“La información a revelar exigida en los párrafos 88 a 94 requiere que las entidades revelen información sobre los activos reconocidos. Por lo tanto, a las entidades que reconocen bienes del patrimonio histórico artístico y/o cultural se les requiere que revelen, en relación a dichos bienes, puntos tales como, por ejemplo, los siguientes:

la base de medición utilizada;

el método de depreciación utilizado, si los hubiere;

el valor bruto en libros;

la depreciación acumulada al final del periodo, si la hubiere; y

una conciliación entre el valor en libros al comienzo y al final del periodo mostrando determinados componentes de la misma.”

Reconocimiento:

Medición:

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver GA NICSP 17):

Todos los activos (Propiedad, Planta y Equipo) se registran a su valor razonable (costo final), se utiliza el método de depreciación de línea recta, la vida útil se establece con base en los parámetros indicados por la Contabilidad Nacional, todos los registros se revelan a nivel de los EEFF, gastos por depreciación, depreciación acumulada, así como su valor de origen y su valor en libros. Se cuenta con un Reglamento Institucional de Activos que nos permite realizar todas las acciones referentes al control y manejo correcto de los mismo.

** Como dato relevante se realizó un avalúo al Mercado Municipal de Heredia, con el fin de aproximar el valor de mercado del Mercado Central, La inspección fue realizada a las 10 horas del día 20 de setiembre del 2019, con las siguientes consideraciones.

- No se realizaron pruebas geotécnicas o de ingeniería al bien inmueble, por lo que no se asume responsabilidad por la firmeza de las estructuras o la debilidad de las mismas, ni por la capacidad soportante de los suelos.
- El monto expresado en este avalúo corresponde al valor del terreno y construcciones descrito según su estado y edad, de acuerdo a la fecha de la inspección.
- No se observaron situaciones de riesgo, durante la fecha de inspección.
- Doy fe que no tengo interés particular por el monto que ha resultado de la presente valoración.
- No hubo verificación de linderos, se asumen como correctos los existentes.
- El presente avalúo es de uso estricto del interesado.

- El monto expresado en ese avalúo no es un valor único o inequívoco, está basado en un estudio y mi opinión profesional.

Metodología De Valoración

Estimación del Metro Cuadrado de Zona y Terreno a Valorar

Técnica de Avalúo por Comparación de Mercado y Escenario Comparativo

Con esta técnica se obtiene una estimación del valor de una propiedad comparando el bien que se valúa con propiedades similares vendidas o en venta que se ubiquen cerca, llamadas comparables. Se determina un lote tipo de la zona con las características típicas y a partir de este proceso, se llega a un estimado del valor de mercado de la zona.

Una vez obtenido el valor zonal, se hace uso de factores de corrección o de ajuste para individualizar el valor de cada predio de acuerdo a sus características físicas en este caso se tomaron en cuenta tres factores considerados los más importantes, como el área, frente, y ubicación,

Metodología de Valoración, Para la Estimación del Metro Cuadrado de Construcción

Técnica de reposición y método de Ross Haidecke

En lo que respecta a la construcción se utilizó el método de Reposición o Método comparativo usando el valor de reposición. En cuanto a la depreciación se utilizó el método de Ross Haidecke, donde se toma como factores determinantes, el estado de conservación y la edad. También se tomó en cuenta el Manual de Valores Unitarios de Construcciones por Tipología Constructiva.

Adicionalmente, se realizaron dos avalúos:

| |
|--|
| <p style="text-align: center;">AVALÚO</p> <p style="text-align: center;">PLANO CATASTRADO H - 999500 – 2005</p> <p style="text-align: center;">Propiedad de: MUNICIPALIDAD DE HEREDIA</p> <p style="text-align: center;">PARTE DE FINCA FOLIO REAL: 4 198555-000 PALACIO DE LOS DEPORTES</p> <p style="text-align: center;">Ing. Juan Carlos Ramírez Orozco - Ing. Rebeca Illescas Villalobos</p> |
|--|

Motivo del Avalúo.

El presente es un avalúo realizado a solicitud del señor Jose Rodríguez Zelaya presidente de la Junta Directiva Palacio de los Deportes.

Localización del Inmueble

La propiedad se encuentra ubicada en la Provincia de Heredia, Cantón Heredia, Distrito Heredia, costado este del Estadio Eladio Rosabal Cordero, Palacio de los Deportes

Información Registral y Catastral

Plano Catastrado: H-999500-2005

Área: 11299.98m²

Finca Matricula: 4 - 198555 - 000

Área según Registro: 11 299.98m²

Estimación del Metro Cuadrado de Zona y Terreno a Valorar

Técnica de Avalúo por Comparación de Mercado y Escenario Comparativo

Con esta técnica se obtiene una estimación del valor de una propiedad comparando el bien que se valúa con propiedades similares vendidas o en venta que se ubiquen cerca, llamadas comparables. Se determina un lote tipo de la zona con las características típicas y a partir de este proceso, se llega a un estimado del valor de mercado de la zona.

Una vez obtenido el valor zonal, se hace uso de factores de corrección o de ajuste para individualizar el valor de cada predio de acuerdo a sus características físicas en este caso se tomaron en cuenta tres factores considerados los más importantes, como el área, frente, y ubicación.

Metodología de Valoración, Para la Estimación del Metro Cuadrado de Construcción

Técnica de reposición y método de Ross Haidecke En lo que respecta a la construcción se utilizó el método de Reposición o Método comparativo usando el valor de reposición. En cuanto a la depreciación se utilizó el método de Ross Haidecke, donde se toma como factores determinantes, el estado de conservación y la edad. También se tomó en cuenta el Manual de Valores Unitarios de Construcciones por Tipología Constructiva.

AVALUO RESUMEN

El avalúo se resume de la siguiente forma.

El avalúo se resume de la siguiente forma.

Valor total estimado del terreno = **¢ 2 655 495 300.00**

Valor estimado de las Construcciones: **¢ 1 172 040 878.00**

Valor Total = **¢ 3 827 536 178.00**

Valor en letras:

Tres mil ochocientos veintisiete millones quinientos treinta y seis mil ciento setenta y ocho colones exactos.

PROYECTO: AVALUO DEL POLIDEPORTIVO DE BERNARDO BENAVIDES

Motivo del avalúo

A solicitud de la Licenciada María Isabel Sáenz Soto, Asesora de Gestión Jurídica se procede a valorar terreno del Polideportivo Bernardo Benavides.

A- Avalúo del Terreno

1. Destino del Avalúo:

Realizar el trámite de traspaso del inmueble.

2. PROPIETARIO:

El Estado Cédula jurídica N° 2-000-045522

3. Inscripción en el Registro de la Propiedad:

Folio Real Número: 187917-000-000

4. Localización y Ubicación:

(Según División territorial)

| | |
|------------------|-----------------------------|
| Provincia: | 4° Heredia |
| Cantón: | 1° Heredia |
| Distrito: | 3° San Francisco |
| Ubicación: | Costado oeste del Hospital. |
| Tipo de terreno: | cancha multiuso. |

| | |
|----------------------|--------------------------|
| TOTAL AVALÚO: | €1.141.425.680,00 |
|----------------------|--------------------------|

(Mil ciento cuarenta y un millones cuatrocientos veinticinco mil seiscientos ochenta colones exactos)

Nota:

Todos los valores y factores tomados en cuenta en este avalúo están basados en datos reales. Por lo que no se toman en consideración factores de tipo subjetivo que puedan tener algún valor para el interesado.

Avalúo realizado el 5 de abril del 2016


Ing. Juan Carlos Ramirez Orozco
Gestor de Sección de Catastro y Valoración


Rebeca Illescas Villalobos
Encargada de Valoración



NICSP 18- INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS:

De acuerdo con la NICSP 18- Información Financiera por Segmentos, Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

| | |
|-------------------|---------|
| Aplica | Si |
| Porcentaje_Avance | 100,00% |

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

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

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

| Ente contable | Código de Segmento asignado |
|---------------|-----------------------------|
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |

Reconocimiento:

Medición:

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver GA NICSP 18):

Mediante acuerdo de la **Comisión de las NISCP del día 10 de octubre de 2022** en la cual se valoró el alcance de la **NICSP 18 “Información Financiera por Segmentos”**, se acordó por unanimidad que en este momento el Gobierno Local por tener situada geográficamente toda su actividad en un mismo Cantón

y no por zonas geográficas, que la Constitución y las leyes de la República le confieren competencias legales que solo pueden ser desplegadas en su jurisdicción territorial, que su estructura programática es definida por el Código Municipal y la Contraloría General de la República, que los planes estratégicos y sistemas de información están diseñados para funcionar como una sola institución, que hay servicios y proyectos comunes que se prestan y desarrollan respectivamente y casi que homogéneamente en todo el territorio de la jurisdicción de la Municipalidad de Heredia y que no existe esa capacidad instalada para brindar trazabilidad de forma individualizada sobre ingresos y gastos que se asocian a una sola actividad y considerando a su vez que el Gobierno fondea su actividad económica de manera global mediante un origen y aplicación de recursos que anualmente varía en función de las necesidades, proyectos y planes anuales y que también hay activos que son comunes en el desarrollo de obra y prestación de servicios lo que dificulta aún más su individualización para poder segmentar la información, **se determinó que este Gobierno Local no posee en este momento información financiera relevante que se considere importante segmentar.**

NICSP 19- PROVISIONES, ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la De acuerdo con la NICSP 19- Activos y Pasivos Contingentes, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

| | |
|-------------------|--------|
| Aplica | Si |
| Porcentaje_Avance | 97,50% |

-Aplicación Obligatoria-

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable:

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

[NICSP 19- Activos Contingentes](#) / [NICSP 19- Pasivos Contingentes](#):

| Resumen Montos | Activos Contingentes |
|--------------------------|----------------------|
| Pretensión Inicial | Ø127 933 544,00 |
| Resolución provisional 1 | Ø0,00 |
| Resolución provisional 2 | Ø0,00 |
| Resolución en firme | Ø0,00 |
| GRAN TOTAL | Ø127 933 544,00 |

| Resumen Cantidad | Activos Contingentes |
|--------------------------|----------------------|
| Pretensión Inicial | 20 |
| Resolución provisional 1 | |
| Resolución provisional 2 | |
| Resolución en firme | |
| GRAN TOTAL | 20 |

| Resumen Montos | Pasivos Contingentes |
|--------------------------|----------------------|
| Pretensión Inicial | Ø2 185 902 440,33 |
| Resolución provisional 1 | Ø0,00 |
| Resolución provisional 2 | Ø0,00 |
| Resolución en firme | Ø0,00 |
| GRAN TOTAL | Ø2 185 902 440,33 |

| Resumen Cantidad | Pasivos Contingentes |
|--------------------------|----------------------|
| Pretensión Inicial | 14 |
| Resolución provisional 1 | |
| Resolución provisional 2 | |
| Resolución en firme | |
| GRAN TOTAL | 14 |

Reconocimiento:

Medición:

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver GT NICSP 19).

Basados en los informes mensuales emitidos por la Dirección de Asesoría Legal se realiza el registro de la Provisión para estos casos, y mensualmente se ajustan y revelan los pasivos que estos generen, de igual forma los activos se llevan en un control adicional.

Por otro lado, se lleva el control y registro de las provisiones por concepto de vacaciones (beneficios a los empleados).

Para el periodo 2024 (T1 2024) el gasto afectado para dichas provisiones fue de:

Litigios y demandas ¢135.502.650,00**

Cargos por Beneficios a los Empleados (vacaciones) ¢132.854.987,98**

Las cuentas por pagar asociadas a estas provisiones indica para el Periodo 2024 (T1 2024):

Litigios y demandas ¢2.185.902.440,33** y Vacaciones por pagar ¢216.453.717,01** La Municipalidad de Heredia tiene pasivos contingentes registrados por un monto de ¢2.185.902.440,33** para un total de 33 demandas en proceso de las cuales 21 son de un valor inestimable, que ocurren cuando la parte demandante no estima el valor de esta, entonces se sabría el monto pecuniario cuando sea establecido por el despacho judicial una vez finalizada la demanda y con sentencia en firme.

Por otro lado, la Municipalidad de Heredia ha entablado 17 procesos contra personas físicas y Jurídicas, 3 por un valor inestimable y 18 por un monto estimado a cobrar de ¢127.933.544,00** Según DAJ-0101-2024

NICSP 20- INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la De acuerdo con la NICSP 20- Información a revelar sobre partes relacionadas, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

| | |
|-------------------|---------|
| Aplica | Si |
| Porcentaje_Avance | 100,00% |

-Aplicación Obligatoria-

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

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

Declaraciones juradas presentadas a la Contraloría General de la República

| Nombre funcionario | Fecha de presentación | Partes relacionadas | | |
|-------------------------------|-----------------------|---------------------|----|-----------------------------------|
| | | SI | NO | |
| ALVAREZ BOGANTES PRISCILLA | 31/3/2024 | X | | Devengo en el mes de Marzo por co |
| AVELLÁN FLORES SANTIAGO | 31/3/2024 | X | | Devengo en el mes de Marzo por co |
| AVENDAÑO BARRANTES JOSÉ ÁNGEL | 31/3/2024 | X | | Devengo en el mes de Marzo por co |

| Nombre funcionario | Fecha de presentación | Partes relacionadas | | Observaciones | Monto |
|-----------------------------------|-----------------------|---------------------|----|---|--------------|
| | | SI | NO | | |
| ALVAREZ BOGANTES PRISCILLA | 31/3/2024 | X | | Devengo en el mes de Marzo por concepto de dietas por ser miembro del Concejo de la Municipalidad de Heredia la suma de € | 685 016,00 |
| AVELLÁN FLORES SANTIAGO | 31/3/2024 | X | | Devengo en el mes de Marzo por concepto de dietas por ser miembro del Concejo de la Municipalidad de Heredia la suma de € | 1 370 033,00 |
| AVENDAÑO BARRANTES JOSÉ ÁNGEL | 31/3/2024 | X | | Devengo en el mes de Marzo por concepto de dietas por ser miembro del Concejo de la Municipalidad de Heredia la suma de € | 685 016,00 |
| BARBOZA ROMÁN JEAN CARLOS | 31/3/2024 | X | | Devengo en el mes de Marzo por concepto de dietas por ser miembro del Concejo de la Municipalidad de Heredia la suma de € | 685 016,00 |
| BOLAÑOS SEGURA JORDAN | 31/3/2024 | X | | Devengo en el mes de Marzo por concepto de dietas por ser miembro del Concejo de la Municipalidad de Heredia la suma de € | 342 508,00 |
| CHACÓN CARBALLO MAURICIO | 31/3/2024 | X | | Devengo en el mes de Marzo por concepto de dietas por ser miembro del Concejo de la Municipalidad de Heredia la suma de € | 913 355,00 |
| CHAVES FLORES LAURA | 31/3/2024 | X | | Devengo en el mes de Marzo por concepto de dietas por ser miembro del Concejo de la Municipalidad de Heredia la suma de € | 228 339,00 |
| CORDOBA DIAZ NANCY | 31/3/2024 | X | | Devengo en el mes de Marzo por concepto de dietas por ser miembro del Concejo de la Municipalidad de Heredia la suma de € | 685 016,00 |
| GONZALEZ MOREIRA WAYNER | 31/3/2024 | X | | Devengo en el mes de Marzo por concepto de dietas por ser miembro del Concejo de la Municipalidad de Heredia la suma de € | 685 016,00 |
| GUTIERREZ HERNANDEZ ANA YUDEL | 31/3/2024 | X | | Devengo en el mes de Marzo por concepto de dietas por ser miembro del Concejo de la Municipalidad de Heredia la suma de € | 1 141 694,00 |
| JARA OCAMPO AMALIA LUCÍA | 31/3/2024 | X | | Devengo en el mes de Marzo por concepto de dietas por ser miembro del Concejo de la Municipalidad de Heredia la suma de € | 1 370 033,00 |
| JIMÉNEZ BARRIENTOS LILLIANA | 31/3/2024 | X | | Devengo en el mes de Marzo por concepto de dietas por ser miembro del Concejo de la Municipalidad de Heredia la suma de € | 456 678,00 |
| JIMÉNEZ BARRIENTOS LILLIANA | 31/3/2024 | X | | Devengo en el mes de Marzo por concepto de dietas por ser miembro del Concejo de la Municipalidad de Heredia la suma de € | 456 678,00 |
| LEON RAMIREZ DAVID | 31/3/2024 | X | | Devengo en el mes de Marzo por concepto de dietas por ser miembro del Concejo de la Municipalidad de Heredia la suma de € | 228 339,00 |
| LEON RAMIREZ DAVID | 31/3/2024 | X | | Devengo en el mes de Marzo por concepto de dietas por ser miembro del Concejo de la Municipalidad de Heredia la suma de € | 570 847,00 |
| MADRIGAL RODRIGUEZ PAULINO | 31/3/2024 | X | | Devengo en el mes de Marzo por concepto de dietas por ser miembro del Concejo de la Municipalidad de Heredia la suma de € | 570 847,00 |
| MADRIGAL RODRIGUEZ PAULINO | 31/3/2024 | X | | Devengo en el mes de Marzo por concepto de dietas por ser miembro del Concejo de la Municipalidad de Heredia la suma de € | 228 339,00 |
| MONGE SOLANO CARLOS | 31/3/2024 | X | | Devengo en el mes de Marzo por concepto de dietas por ser miembro del Concejo de la Municipalidad de Heredia la suma de € | 1 370 033,00 |
| MONTERO GONZÁLEZ MANUEL | 31/3/2024 | X | | Devengo en el mes de Marzo por concepto de dietas por ser miembro del Concejo de la Municipalidad de Heredia la suma de € | 685 016,00 |
| MURILLO GAMBOA OLGA MARGARITA | 31/3/2024 | X | | Devengo en el mes de Marzo por concepto de dietas por ser miembro del Concejo de la Municipalidad de Heredia la suma de € | 1 141 694,00 |
| PADILLA HIDALGO YULIANA | 31/3/2024 | X | | Devengo en el mes de Marzo por concepto de dietas por ser miembro del Concejo de la Municipalidad de Heredia la suma de € | 342 508,00 |
| PRENDAS JIMÉNEZ ALFREDO | 31/3/2024 | X | | Devengo en el mes de Marzo por concepto de dietas por ser miembro del Concejo de la Municipalidad de Heredia la suma de € | 685 016,00 |
| RODRIGUEZ RODRIGUEZ ANA PATRICIA | 31/3/2024 | X | | Devengo en el mes de Marzo por concepto de dietas por ser miembro del Concejo de la Municipalidad de Heredia la suma de € | 1 370 033,00 |
| RODRIGUEZ SOTO MARIO | 31/3/2024 | X | | Devengo en el mes de Marzo por concepto de dietas por ser miembro del Concejo de la Municipalidad de Heredia la suma de € | 685 016,00 |
| SÁNCHEZ CAMPOS KIMBERLY | 31/3/2024 | X | | Devengo en el mes de Marzo por concepto de dietas por ser miembro del Concejo de la Municipalidad de Heredia la suma de € | 342 508,00 |
| SANDOVAL VEGA MARITZA | 31/3/2024 | X | | Devengo en el mes de Marzo por concepto de dietas por ser miembro del Concejo de la Municipalidad de Heredia la suma de € | 685 016,00 |
| SEGURA NAVARRO MARIA ISABEL | 31/3/2024 | X | | Devengo en el mes de Marzo por concepto de dietas por ser miembro del Concejo de la Municipalidad de Heredia la suma de € | 1 370 033,00 |
| TREJOS AVILES JUAN DANIEL | 31/3/2024 | X | | Devengo en el mes de Marzo por concepto de dietas por ser miembro del Concejo de la Municipalidad de Heredia la suma de € | 1 370 033,00 |
| VARGAS CHARPENTIER HENRY MAURICIO | 31/3/2024 | X | | Devengo en el mes de Marzo por concepto de dietas por ser miembro del Concejo de la Municipalidad de Heredia la suma de € | 685 016,00 |
| VILLALOBOS VILLALOBOS JUAN ELI | 31/3/2024 | X | | Devengo en el mes de Marzo por concepto de dietas por ser miembro del Concejo de la Municipalidad de Heredia la suma de € | 685 016,00 |

El responsable contable deberá también revelar información sobre transacciones entre partes relacionadas (Cuentas recíprocas) considerando lo dispuesto en el párrafo 27 y 28 de la NICSP 20.

“Información a revelar sobre transacciones entre partes relacionadas

28. Las situaciones siguientes son ejemplos en los que la existencia de partes relacionadas puede dar lugar a la revelación de información por parte de la entidad que informa:

- (a) prestación o recepción de servicios;
- (b) compras o transferencias/ventas de bienes (terminados o no);
- (c) compras o transferencias/ventas de propiedades y otros activos;
- (d) acuerdos de agencia;
- (e) acuerdos sobre arrendamientos financieros;
- (f) transferencias de investigación y desarrollo;
- (g) acuerdos sobre licencias;
- (h) financiación (incluyendo préstamos, aportaciones de capital, donaciones, ya sean en efectivo o especie, y otro tipo de soporte financiero incluyendo acuerdos para compartir costos); y
- (i) garantías y avales.”

Reconocimiento:

Medición:

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (ver GA NICSP 20).

Con respecto a las transacciones entre partes relacionadas distintas a las transacciones que tendrían lugar dentro de la relación normal entre un proveedor y un cliente bajo plazos y condiciones ni más ni menos favorables que aquellas que razonablemente se

espera que la entidad hubiera adoptado, revelamos en los en nuestros Estados Financieros la información relacionada a:

| |
|--|
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES |
| Consejo Seguridad Vial Ley 9078 |
| IFAM Licores Nacionales y Extranjeros Ley 9047 |
| TRANSFERENCIAS DE CAPITAL |
| Ley de Simplificación Tributaria - Ley 8114 |
| IFAM Ley 6909 |

| OBJETO DEL GASTO | FUNDAMENTO LEGAL |
|--|--|
| Transferencias corrientes al Gobierno Central | |
| Aporte Organismo de Normalización Técnica | Ley 7729, Art. 13 |
| Transferencias corrientes a Órganos Desconcentrados | |
| Aporte Fondo Parques Nac.- 70% | Ley 7788, Art. 43 |
| Concej.Nac.De Rehab.y Educ.Esp. 0.50% (CONAPDIS) | Ley 9303, Art 10 |
| Aporte CONAGEBIO -10% | Ley 7788, Art. 43 |
| Jta. Adm.Reg.Nacional % I.B.I. | Ley 7729, Art. 30 Ley 9976, Art. 22 |
| Transferencias corrientes a Instituciones Descentralizadas no Empresariales | |
| Aportes Jtas. De Educ.-10% I.B.I. | Ley 7552, Art. 1 |
| Transferencias corrientes a Gobiernos Locales | |
| Comité Cantonal de Deportes-3% | Ley 7794, Art 170 |
| Becas a terceras personas | Reglamento de Becas, art. 5 Gaceta 203, alcance 214 21/10/2021 |
| Transferencias corrientes a otras entidades privadas sin fines de lucro | |
| Aporte Orquesta Sinfónica Munic | Convenio de Cooperación económico cultural entre la Municipalidad y la Asociación Sinfónica. Ley 3698 , 288 y Código Municipal |

| CODIGO INST. | ENTIDAD |
|--------------|---|
| 11206 | Ministerio de Hacienda (MHD) |
| 12587 | Consejo de Seguridad Vial (COSEVI) |
| 12553 | Comisión Nacional para la Gestión de la Biodiversidad (CONAGEBIO) |
| 12581 | Consejo Nacional de Personas con Discapacidad (CONAPDIS) |
| 12784 | Junta Administrativa del Registro Nacional |
| 12908 | Sistema Nacional de Áreas de Conservación (SINAC) |
| 12583 | Consejo Nacional de la Política Pública de la Persona Joven (CPJ) |
| 12584 | Consejo Nacional de Vialidad (CONAVI) |
| 14226 | Instituto de Fomento y Asesoría Municipal (IFAM) |
| 14120 | Caja Costarricense de Seguro Social (CCSS) |
| 14253 | Juntas de Educación de Heredia |
| 15910 | Comités Cantonales de Deportes y Recreación |

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

De acuerdo con la NICSP 21 - Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

| | |
|-------------------|----|
| Aplica | No |
| Porcentaje_Avance | |

Reconocimiento:

Medición:

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (ver GA NICSP 21).

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

De acuerdo con la NICSP 22 - Revelación de información financiera sobre el sector Gobierno Central, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

| | |
|-------------------|----|
| Aplica | No |
| Porcentaje_Avance | |

Reconocimiento:

Medición:

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (ver GA NICSP 22).

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

De acuerdo con la De acuerdo con la NICSP 23- Ingresos de Transacciones Sin Contraprestación, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

| | |
|-------------------|---------|
| Aplica | Si |
| Porcentaje_Avance | 100,00% |

-Aplicación Obligatoria-

El responsable contable debe analizar el tratamiento necesario:

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

| TIPO DE INGRESO | TIEMPOS DEL DEVENGO: |
|-----------------|---|
| | Basados en nuestro sistema de registro al realizar la carga trimestral |
| | de los cobros se afecta el Ingreso respectivo. |
| | Nuestro Sistema Integrado esta programado para que cada trimestre |
| | realice la accion de registrar el ingreso correspondiente a todo el |
| | trimestre al inicio de este, el restante queda en la cuenta de ingresos |
| | por percibir y si un contribuyente realiza pagos anticipados de igual |
| | forma estos se aplican en el trimestre correspondiente. |
| | |
| | |

Se realizará la revelación considerando lo dispuesto en el párrafo 107 de la NICSP 23.

“107. Una entidad revelará en las notas de los estados financieros con propósito general:

(a) las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de ingresos de transacciones sin contraprestación;

(b) para las principales clases de ingresos de transacciones sin contraprestación, el criterio según el cual se ha medido el valor razonable de los recursos entrantes;

(c) para las principales clases de ingresos por impuestos que la entidad no puede medir con fiabilidad durante el periodo en el cual el hecho imponible tiene lugar, información sobre la naturaleza del impuesto; y

(d) la naturaleza y tipo de las principales clases de legados, regalos y donaciones, mostrando por separado las principales clases de bienes en especie recibidos.

De acuerdo con la NICSP 23- Ingresos de transacciones sin contraprestación (Impuestos y Transferencias). Considerar lo dispuesto en el Artículo 25º.-Destinos específicos En cumplimiento de los artículos 15 y 25 del Título IV de la Ley aquí reglamentada, para los destinos específicos que no estén expresamente dispuestos en la Constitución Política o cuyo financiamiento no provenga de una renta especial, el Ministerio de Hacienda tendrá discrecionalidad en la asignación de los recursos de

acuerdo con la situación fiscal del país y con los criterios establecidos en el artículo 23 del mencionado Título.

Reconocimiento:

Medición:

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver las GA de la NICSP 23).

Estos son algunos de los servicios brindados sin contraprestación:

IMPUESTO BIENES INMUEBLES
TIMBRE DE REGISTRO NACIONAL
IMPUESTO SOBRE CONSTRUCCION
ESPECTACULOS PUBLICOS
ANUNCIOS VOLADOS
PATENTES COMERCIALES
LICENCIAS DE LICORES NACIONALES
TIMBRES PRO-PARQUES NACIONALES

En cuanto a las transferencias recibidas:
LEY DE TRANSITO N. 9078 COSEVI
AP. IFAM LIC. NAC. Y EXT
Ley de Simplificación Tributaria - Ley 8114
IFAM Ley 6909

NICSP 24- PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN DEL PRESUPUESTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la De acuerdo con la NICSP 24 - Presentación de información del presupuesto en los estados financieros, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

| | |
|-------------------|---------|
| Aplica | Si |
| Porcentaje_Avance | 100,00% |

-Aplicación Obligatoria-

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

| LIQUIDACION PRESUPUESTARIA | | |
|----------------------------|------|-------------------|
| PERIODO | 2023 | |
| OFICIO ENVIO A CGR | | |
| INGRESOS | - | 25 304 461 544,58 |
| | - | - |
| | - | - |
| GASTOS | - | 20 675 290 535,35 |
| | - | - |
| | - | - |
| SUPERAVIT/DEFICIT | - | 4 629 171 009,23 |
| | - | - |

N.º 1
MUNICIPALIDAD DE HEREDIA
LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO 2023
En colones

Nota: En esta hoja debe digitar únicamente las celdas marcadas en gris

| RESULTADO DEL PERIODO | PRESUPUESTO | MONTO DEL PERIODO |
|--|--------------------|--------------------|
| INGRESOS DEL PERIODO (Percibidos o Recaudados) | ¢29 100 415 019,00 | ¢25 304 461 544,58 |
| Menos: | | |
| GASTOS EJECUTADOS DEL PERIODO | ¢29 100 415 019,10 | ¢20 675 290 535,35 |
| RESULTADO DEL PERIODO | | ¢4 629 171 009,23 |
| SUPERÁVIT ESPECÍFICO DEL PERIODO 2023 | | ¢1 280 241 280,79 |
| SUPERÁVIT LIBRE/DÉFICIT DEL PERIODO 2023 | | ¢3 348 929 728,44 |
| SUPERÁVIT ESPECIFICO ACUMULADO | | ¢3 944 481 622,79 |
| SUPERÁVIT LIBRE ACUMULADO | | ¢9 279 859 601,78 |

Reconocimiento:

Medición:

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver GA de la NICSP 24).

A efectos de cumplir con la integración del presupuesto y contabilidad, debe exponerse una conciliación entre los resultados contables y presupuestarios, esto también en cumplimiento de la NICSP 24.

| MUNICIPALIDAD DE HEREDIA | | | |
|---|---------------------|------------------------|-----------------------|
| DIRECCION FINANCIERA ADMINISTRATIVA | | | |
| CONCILIACION CONTABILIDAD - PRESUPUESTO AL 31 DE MARZO 2024 | | | |
| miles de colones | | | |
| | CONTABLES | PRESUPUESTARIOS | DIFERENCIA |
| INGRESOS | | | |
| Ingresos Corrientes | 5 413 075,10 | 8 069 648,28 | - 2 656 573,18 |
| Ingresos de Capital | 896 482,63 | 29 200,00 | 867 282,63 |
| Ingresos por Financiamiento y Otros | 841 486,77 | 114 119,30 | 727 367,47 |
| TOTALES | 7 151 044,50 | 8 212 967,58 | - 1 061 923,08 |
| EGRESOS | | | |
| Remuneraciones | 1 697 243,12 | 1 921 722,95 | - 224 479,83 |
| Servicios | 1 178 411,94 | 798 481,43 | 379 930,51 |
| Materiales y Suministros | 83 875,86 | 27 622,62 | 56 253,24 |
| Bienes duraderos | 874 980,92 | 158 681,76 | 716 299,16 |
| Intereses | 49,94 | | 49,94 |
| Transferencias Corrientes | 1 341 121,26 | 34 305,99 | 1 306 815,27 |
| Transferencias de Capital | 25 442,00 | 25 442,00 | - |
| Otros | 585 749,72 | - | 585 749,72 |
| TOTALES | 5 786 874,76 | 2 966 256,75 | 2 820 618,01 |
| RESUMEN | | | |
| Ingresos Presupuestarios recibidos | 8 212 967,58 | | |
| Egresos Presupuestarios ejecutados | 2 966 256,75 | | |
| Superavit (deficit) presupuestario | 5 246 710,83 | | |
| Ingresos Contables | 7 151 044,50 | | |
| Egresos Contables | 5 786 874,76 | | |
| Superavit (deficit) Contable | 1 364 169,74 | | |
| Nota: Las bases contables y presupuestarias son diferentes. Para este estado de Comparacion se preparó según la base de presupuesto. | | | |

INGRESOS

MUNICIPALIDAD DE HEREDIA
Presupuesto Ordinario de Ingresos (En Colones) -GENERAL-
I TRIMESTRE 2024

Página 1 de 3

| CÓDIGO | DESCRIPCIÓN | PRESUPUESTO | | | | | EJECUCIÓN | | | POR INGRESAR | |
|---------------------|---|-------------------|----------|---------------|-----------------|-------------------|-----------|------------------|------------------|-------------------|-------|
| | | Ordinario | Aumentos | Disminuciones | Extraordinarios | Total | Anterior | Período | Total | % | |
| 4.1 | INGRESOS CORRIENTES | 20 636 443 226,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 20 636 443 226,00 | 0,00 | 8 069 648 283,24 | 8 069 648 283,24 | 12 566 794 942,76 | 39,10 |
| 4.1.1 | INGRESOS TRIBUTARIOS | 14 863 000 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 14 863 000 000,00 | 0,00 | 5 774 418 569,46 | 5 774 418 569,46 | 8 887 581 430,54 | 39,38 |
| 4.1.1.2 | IMPUESTOS SOBRE LA PROPIEDAD | 8 100 000 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 8 100 000 000,00 | 0,00 | 3 153 886 970,90 | 3 153 886 970,90 | 4 946 113 029,10 | 38,94 |
| 4.1.1.2.1 | Impuesto sobre la propiedad de bienes inmuebles | 7 750 000 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7 750 000 000,00 | 0,00 | 3 081 472 501,09 | 3 081 472 501,09 | 4 668 527 498,91 | 39,76 |
| 4.1.1.2.1.01 | Impuesto sobre la propiedad de bienes inmuebles, Ley No. 7729 | 7 750 000 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7 750 000 000,00 | 0,00 | 3 081 472 501,09 | 3 081 472 501,09 | 4 668 527 498,91 | 39,76 |
| 4.1.1.2.4 | Impuesto sobre los traspasos de bienes inmuebles | 350 000 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 350 000 000,00 | 0,00 | 72 414 469,81 | 72 414 469,81 | 277 585 530,19 | 20,69 |
| 4.1.1.2.4.1 | Timbres Municipales | 350 000 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 350 000 000,00 | 0,00 | 72 414 469,81 | 72 414 469,81 | 277 585 530,19 | 20,69 |
| 4.1.1.3 | IMPUESTOS SOBRE BIENES Y SERVICIOS | 6 450 000 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6 450 000 000,00 | 0,00 | 2 575 505 022,31 | 2 575 505 022,31 | 3 874 494 977,69 | 39,93 |
| 4.1.1.3.2 | IMPUESTOS ESPECÍFICOS SOBRE LA PRODUCCIÓN Y CONSUMO DE BIENES Y SERVICIOS | 572 000 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 572 000 000,00 | 0,00 | 216 877 373,13 | 216 877 373,13 | 355 122 626,87 | 37,92 |
| 4.1.1.3.2.01 | IMPUESTOS ESPECÍFICOS SOBRE LA PRODUCCION Y CONSUMO DE BIENES | 409 000 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 409 000 000,00 | 0,00 | 182 239 510,15 | 182 239 510,15 | 226 760 489,85 | 44,56 |
| 4.1.1.3.2.01.05 | Impuestos específicos sobre la construcción | 409 000 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 409 000 000,00 | 0,00 | 182 239 510,15 | 182 239 510,15 | 226 760 489,85 | 44,56 |
| 4.1.1.3.2.02 | IMPUESTOS ESPECÍFICOS SOBRE LA PRODUCCION Y CONSUMO DE SERVICIOS | 163 000 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 163 000 000,00 | 0,00 | 34 637 862,98 | 34 637 862,98 | 128 362 137,02 | 21,25 |
| 4.1.1.3.2.02.03 | Impuestos específicos a los servicios de diversión y esparcimiento | 163 000 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 163 000 000,00 | 0,00 | 34 637 862,98 | 34 637 862,98 | 128 362 137,02 | 21,25 |
| 4.1.1.3.2.02.03.2 | Otros impuestos específicos a los servicios de diversión y esparcimiento | 163 000 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 163 000 000,00 | 0,00 | 34 637 862,98 | 34 637 862,98 | 128 362 137,02 | 21,25 |
| 4.1.1.3.2.02.03.2.1 | Españoles Píbulos | 163 000 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 163 000 000,00 | 0,00 | 34 637 862,98 | 34 637 862,98 | 128 362 137,02 | 21,25 |
| 4.1.1.3.3 | OTROS IMPUESTOS A LOS BIENES Y SERVICIOS | 5 878 000 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5 878 000 000,00 | 0,00 | 2 358 627 649,18 | 2 358 627 649,18 | 3 519 372 350,82 | 40,13 |
| 4.1.1.3.3.01 | Licencias profesionales, comerciales y otros permisos | 5 878 000 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5 878 000 000,00 | 0,00 | 2 358 627 649,18 | 2 358 627 649,18 | 3 519 372 350,82 | 40,13 |
| 4.1.1.3.3.01.01 | Impuesto sobre títulos públicos. | 78 000 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 78 000 000,00 | 0,00 | 23 414 077,50 | 23 414 077,50 | 54 585 922,50 | 30,02 |
| 4.1.1.3.3.01.02 | Patentes Municipales | 5 500 000 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5 500 000 000,00 | 0,00 | 2 245 151 616,25 | 2 245 151 616,25 | 3 254 848 383,75 | 40,82 |
| 4.1.1.3.3.01.09 | Otras licencias profesionales comerciales y otros permisos | 300 000 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 300 000 000,00 | 0,00 | 90 061 955,43 | 90 061 955,43 | 209 938 044,57 | 30,02 |
| 4.1.1.3.3.01.09.1 | Patentes de Licores | 300 000 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 300 000 000,00 | 0,00 | 90 061 955,43 | 90 061 955,43 | 209 938 044,57 | 30,02 |
| 4.1.1.9 | OTROS INGRESOS TRIBUTARIOS | 112 000 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 112 000 000,00 | 0,00 | 45 026 576,25 | 45 026 576,25 | 66 973 423,75 | 40,20 |
| 4.1.1.9.1 | IMPUESTO DE TIMBRES | 112 000 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 112 000 000,00 | 0,00 | 45 026 576,25 | 45 026 576,25 | 66 973 423,75 | 40,20 |
| 4.1.1.9.1.02 | Timbre Pro-parques Nacionales. | 112 000 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 112 000 000,00 | 0,00 | 45 026 576,25 | 45 026 576,25 | 66 973 423,75 | 40,20 |
| 4.1.1.3 | INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 5 946 543 850,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5 946 543 850,00 | 0,00 | 2 295 229 713,78 | 2 295 229 713,78 | 3 651 314 136,22 | 38,80 |
| 4.1.3.1 | VENTA DE BIENES Y SERVICIOS | 4 991 543 850,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4 991 543 850,00 | 0,00 | 2 057 855 771,07 | 2 057 855 771,07 | 2 933 688 078,93 | 41,23 |
| 4.1.3.1.2 | VENTA DE SERVICIOS | 4 522 743 850,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4 522 743 850,00 | 0,00 | 1 922 872 302,32 | 1 922 872 302,32 | 2 599 871 547,68 | 42,52 |
| 4.1.3.1.2.04 | ALQUILERES | 547 500 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 547 500 000,00 | 0,00 | 177 016 041,32 | 177 016 041,32 | 370 483 958,68 | 32,33 |

MUNICIPALIDAD DE HEREDIA
Presupuesto Ordinario de Ingresos (En Colones) -GENERAL-
I TRIMESTRE 2024

Página 2 de 3

| CÓDIGO | DESCRIPCIÓN | PRESUPUESTO | | | | | EJECUCIÓN | | | POR INGRESAR | |
|-------------------|---|------------------|----------|---------------|-----------------|------------------|-----------|------------------|------------------|------------------|-------|
| | | Ordinario | Aumentos | Disminuciones | Extraordinarios | Total | Anterior | Período | Total | % | |
| 4.1.3.1.2.04.01 | Alquiler de edificios e instalaciones | 547 500 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 547 500 000,00 | 0,00 | 177 016 041,32 | 177 016 041,32 | 370 483 958,68 | 32,33 |
| 4.1.3.1.2.04.01.1 | Alquiler de Mercado | 547 500 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 547 500 000,00 | 0,00 | 177 016 041,32 | 177 016 041,32 | 370 483 958,68 | 32,33 |
| 4.1.3.1.2.05 | SERVICIOS COMUNITARIOS | 3 863 243 850,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3 863 243 850,00 | 0,00 | 1 711 973 015,29 | 1 711 973 015,29 | 2 151 270 834,71 | 44,31 |
| 4.1.3.1.2.05.03 | Servicios de cementerio | 250 000 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 250 000 000,00 | 0,00 | 126 801 833,02 | 126 801 833,02 | 123 198 166,98 | 50,72 |
| 4.1.3.1.2.05.04 | Servicios de saneamiento ambiental | 3 613 243 850,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3 613 243 850,00 | 0,00 | 1 585 171 182,27 | 1 585 171 182,27 | 2 028 072 667,73 | 43,87 |
| 4.1.3.1.2.05.04.1 | Servicios de recolección de basura | 2 300 000 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2 300 000 000,00 | 0,00 | 1 040 995 150,72 | 1 040 995 150,72 | 1 259 004 849,28 | 45,26 |
| 4.1.3.1.2.05.04.2 | Servicios de aseo de vías y sitios públicos | 846 243 850,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 846 243 850,00 | 0,00 | 357 480 962,27 | 357 480 962,27 | 488 762 817,73 | 42,24 |
| 4.1.3.1.2.05.04.4 | Mantenimiento de parques y obras de ornato | 467 000 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 467 000 000,00 | 0,00 | 186 695 069,28 | 186 695 069,28 | 280 304 930,72 | 39,98 |
| 4.1.3.1.2.09 | OTROS SERVICIOS | 112 000 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 112 000 000,00 | 0,00 | 33 883 245,71 | 33 883 245,71 | 78 116 754,29 | 30,25 |
| 4.1.3.1.2.09.04 | Servicios culturales y recreativos | 100 000 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100 000 000,00 | 0,00 | 30 429 200,00 | 30 429 200,00 | 69 570 800,00 | 30,43 |
| 4.1.3.1.2.09.04.1 | Derecho de entradas instalaciones recreativas y culturales | 100 000 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100 000 000,00 | 0,00 | 30 429 200,00 | 30 429 200,00 | 69 570 800,00 | 30,43 |
| 4.1.3.1.2.09.05 | Venta de otros servicios | 12 000 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 12 000 000,00 | 0,00 | 3 454 045,71 | 3 454 045,71 | 8 545 954,29 | 28,78 |
| 4.1.3.1.3 | DERECHOS ADMINISTRATIVOS | 468 800 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 468 800 000,00 | 0,00 | 134 963 468,75 | 134 963 468,75 | 333 836 531,25 | 28,79 |
| 4.1.3.1.3.01 | DERECHOS ADMINISTRATIVOS A LOS SERVICIOS DE TRANSPORTE | 125 000 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 125 000 000,00 | 0,00 | 29 597 968,75 | 29 597 968,75 | 95 402 031,25 | 23,68 |
| 4.1.3.1.3.01.01 | Derechos administrativos a los servicios de transporte por carretera | 125 000 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 125 000 000,00 | 0,00 | 29 597 968,75 | 29 597 968,75 | 95 402 031,25 | 23,68 |
| 4.1.3.1.3.01.01.1 | Derechos de estacionamiento y terminales | 125 000 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 125 000 000,00 | 0,00 | 29 597 968,75 | 29 597 968,75 | 95 402 031,25 | 23,68 |
| 4.1.3.1.3.02 | DERECHOS ADMINISTRATIVOS A OTROS SERVICIOS PÚBLICOS | 343 800 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 343 800 000,00 | 0,00 | 105 385 500,00 | 105 385 500,00 | 238 414 500,00 | 30,65 |
| 4.1.3.1.3.02.09 | Otros derechos administrativos a otros servicios públicos | 343 800 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 343 800 000,00 | 0,00 | 105 385 500,00 | 105 385 500,00 | 238 414 500,00 | 30,65 |
| 4.1.3.1.3.02.09.9 | Otros derechos administrativos a otros servicios públicos | 343 800 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 343 800 000,00 | 0,00 | 105 385 500,00 | 105 385 500,00 | 238 414 500,00 | 30,65 |
| 4.1.3.2 | INGRESOS DE LA PROPIEDAD | 330 000 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 330 000 000,00 | 0,00 | 61 571 105,88 | 61 571 105,88 | 268 428 894,12 | 18,66 |
| 4.1.3.2.3 | RENTA DE ACTIVOS FINANCIEROS | 330 000 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 330 000 000,00 | 0,00 | 61 571 105,88 | 61 571 105,88 | 268 428 894,12 | 18,66 |
| 4.1.3.2.3.01 | INTERESES SOBRE TÍTULOS VALORES | 330 000 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 330 000 000,00 | 0,00 | 61 571 105,88 | 61 571 105,88 | 268 428 894,12 | 18,66 |
| 4.1.3.2.3.01.06 | Intereses sobre títulos valores de Instituciones Públicas Financieras | 330 000 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 330 000 000,00 | 0,00 | 61 571 105,88 | 61 571 105,88 | 268 428 894,12 | 18,66 |
| 4.1.3.3 | MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES | 440 000 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 440 000 000,00 | 0,00 | 120 967 798,11 | 120 967 798,11 | 319 032 201,89 | 27,49 |
| 4.1.3.3.1 | MULTAS Y SANCIONES | 440 000 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 440 000 000,00 | 0,00 | 120 967 798,11 | 120 967 798,11 | 319 032 201,89 | 27,49 |
| 4.1.3.3.1.01 | Multas de tránsito | 170 000 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 170 000 000,00 | 0,00 | 54 257 706,00 | 54 257 706,00 | 115 742 294,00 | 31,92 |
| 4.1.3.3.1.01.1 | Multas por infracción Ley de Estacionamientos | 170 000 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 170 000 000,00 | 0,00 | 54 257 706,00 | 54 257 706,00 | 115 742 294,00 | 31,92 |
| 4.1.3.3.1.9 | Otras Multas | 270 000 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 270 000 000,00 | 0,00 | 66 710 092,11 | 66 710 092,11 | 203 289 907,89 | 24,71 |
| 4.1.3.3.1.9.1 | Multas Varías | 270 000 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 270 000 000,00 | 0,00 | 66 710 092,11 | 66 710 092,11 | 203 289 907,89 | 24,71 |
| 4.1.3.4 | INTERESES MORATORIOS | 185 000 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 185 000 000,00 | 0,00 | 46 262 899,70 | 46 262 899,70 | 138 737 100,30 | 25,01 |
| 4.1.3.4.1 | Intereses moratorios por atraso en pago de impuesto | 185 000 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 185 000 000,00 | 0,00 | 46 262 899,70 | 46 262 899,70 | 138 737 100,30 | 25,01 |

| CÓDIGO | DESCRIPCIÓN | PRESUPUESTO | | | | EJECUCIÓN | | | POR INGRESAR | % |
|-------------|--|-------------------|----------|---------------|-----------------|-------------------|--------------|------------------|-------------------|--------|
| | | Ordinario | Aumentos | Disminuciones | Extraordinarios | Total | Anterior | Periodo | | |
| 4.1.3.9 | OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 8 572 139,02 | 8 572 139,02 | -8 572 139,02 | iDwiDf |
| 4.1.3.9.1 | Reintegros en efectivo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 8 572 139,02 | 8 572 139,02 | -8 572 139,02 | iDwiDf |
| 4.1.4 | TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 27 899 376,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 27 899 376,00 | 0,00 | 0,00 | 27 899 376,00 | 0,00 |
| 4.1.4.1 | TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL SECTOR PUBLICO | 27 899 376,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 27 899 376,00 | 0,00 | 0,00 | 27 899 376,00 | 0,00 |
| 4.1.4.1.3 | Transferencias corrientes de Instituciones Descentralizadas no Empresariales | 27 899 376,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 27 899 376,00 | 0,00 | 0,00 | 27 899 376,00 | 0,00 |
| 4.1.4.1.3.1 | IFAM Licores Nacionales y Extranjeros | 27 899 376,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 27 899 376,00 | 0,00 | 0,00 | 27 899 376,00 | 0,00 |
| 4.2 | INGRESOS DE CAPITAL | 893 482 634,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 893 482 634,00 | 0,00 | 29 200 000,00 | 864 282 634,00 | 3,27 |
| 4.2.4 | TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 893 482 634,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 893 482 634,00 | 0,00 | 29 200 000,00 | 864 282 634,00 | 3,27 |
| 4.2.4.1 | TRANSFERENCIAS DE CAPITAL DEL SECTOR PUBLICO | 893 482 634,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 893 482 634,00 | 0,00 | 29 200 000,00 | 864 282 634,00 | 3,27 |
| 4.2.4.1.1 | Transferencias de capital del Gobierno Central | 710 590 977,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 710 590 977,00 | 0,00 | 0,00 | 710 590 977,00 | 0,00 |
| 4.2.4.1.1.1 | Ley de Simplificación Tributaria, Ley 8114 | 710 590 977,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 710 590 977,00 | 0,00 | 0,00 | 710 590 977,00 | 0,00 |
| 4.2.4.1.2 | Transferencias de capital de Órganos Desconcentrados | 172 200 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 172 200 000,00 | 0,00 | 29 200 000,00 | 143 000 000,00 | 16,96 |
| 4.2.4.1.2.1 | COSEVI | 172 200 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 172 200 000,00 | 0,00 | 29 200 000,00 | 143 000 000,00 | 16,96 |
| 4.2.4.1.3 | Transferencias de capital de Instituciones Descentralizadas no Empresariales | 10 691 657,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10 691 657,00 | 0,00 | 0,00 | 10 691 657,00 | 0,00 |
| 4.2.4.1.3.1 | IFAM Ley 6909 | 10 691 657,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10 691 657,00 | 0,00 | 0,00 | 10 691 657,00 | 0,00 |
| 4.3 | FINANCIAMIENTO | 4 657 163 463,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4 657 163 463,00 | 0,00 | 114 119 301,04 | 4 543 044 161,96 | 2,45 |
| 4.3.3 | RECURSOS DE VIGENCIAS ANTERIORES | 4 657 163 463,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4 657 163 463,00 | 0,00 | 114 119 301,04 | 4 543 044 161,96 | 2,45 |
| 4.3.3.1 | SUPERÁVIT LIBRE | 4 157 163 463,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4 157 163 463,00 | 0,00 | 114 119 301,04 | 4 043 044 161,96 | 2,75 |
| 4.3.3.1.1 | SUPERÁVIT LIBRE | 4 157 163 463,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4 157 163 463,00 | 0,00 | 114 119 301,04 | 4 043 044 161,96 | 2,75 |
| 4.3.3.2 | SUPERÁVIT ESPECIFICO | 500 000 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 500 000 000,00 | 0,00 | 0,00 | 500 000 000,00 | 0,00 |
| 4.3.3.2.10 | Centro Nacional del Bicentenario-Gimnasio de Gimnasia | 500 000 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 500 000 000,00 | 0,00 | 0,00 | 500 000 000,00 | 0,00 |
| TOTALES | | 26 187 089 323,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 26 187 089 323,00 | 0,00 | 8 212 967 584,28 | 17 974 121 738,72 | 0,00 |

EGRESOS

| CÓDIGO | DESCRIPCIÓN | PRESUPUESTO | | | | EJECUCIÓN | | | DISPONIBLE | % |
|---------|---------------------------|-------------------|----------|---------------|-----------------|-------------------|----------|------------------|-------------------|-------|
| | | Ordinario | Aumentos | Disminuciones | Extraordinarios | Total | Anterior | Periodo | | |
| 0 | REMUNERACIONES | 7 580 294 448,46 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7 580 294 448,46 | 0,00 | 1 921 722 954,51 | 5 658 571 493,95 | 25,35 |
| 1 | SERVICIOS | 7 079 050 664,16 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7 079 050 664,16 | 0,00 | 798 481 434,26 | 2 379 566 591,94 | 11,28 |
| 2 | MATERIALES Y SUMINISTROS | 583 108 750,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 583 108 750,00 | 0,00 | 27 622 624,56 | 302 849 399,46 | 4,74 |
| 5 | BIENES DURADEROS | 7 428 290 977,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7 428 290 977,00 | 0,00 | 158 681 757,30 | 5 186 923 525,22 | 2,14 |
| 6 | TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 2 475 805 068,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2 475 805 068,00 | 0,00 | 34 305 991,00 | 2 441 499 077,00 | 1,39 |
| 7 | TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 862 240 747,01 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 862 240 747,01 | 0,00 | 25 442 000,00 | 836 798 747,01 | 2,95 |
| 9 | CUENTAS ESPECIALES | 178 298 668,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 178 298 668,00 | 0,00 | 0,00 | 178 298 668,00 | 0,00 |
| TOTALES | | 26 187 089 323,63 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 26 187 089 323,63 | 0,00 | 2 966 256 761,63 | 23 220 832 561,00 | 0,00 |

Del informe comparativo de ejecución presupuestaria con el devengado de contabilidad no se puede estrictamente realizar una conciliación ya que al ser bases de registro distintas los movimientos, tiempos del registro, reconocimiento, medición, registro y revelación son distintos; por lo que, hay diferencias en cada uno de los asientos que se ejecutan que a la postre pueden significar en su conjunto, consolidación y acumulación diferencias muy significativas.

Se está trabajando un modelo para conciliar haciendo una serie de ajustes las partidas de gasto más representativas como remuneraciones, servicios, materiales y suministros, y transferencias.

Adicionalmente el superávit indicado en la parte presupuestaria para este trimestre finalizado al 31 de marzo del 2024 es basado en la ejecución real. Para determinar el ejercicio del superávit real de presupuesto debemos esperarnos a la finalización del periodo cuando ya se han recaudado todos los ingresos.

NICSP 26 DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO:

| | |
|-------------------|----|
| Aplica | No |
| Porcentaje_Avance | |

De acuerdo con la NICSP 26 - Deterioro del Valor de Activos Generadores de Efectivo, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

| | |
|-------------------|----|
| Aplica | No |
| Porcentaje_Avance | |

Reconocimiento:

Medición:

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP guías de aplicación (ver GA NICSP 21).

NICSP 27 AGRICULTURA:

De acuerdo con la NICSP 27- Agricultura, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

| | |
|-------------------|----|
| Aplica | No |
| Porcentaje_Avance | |

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

NICSP 27- Agricultura:

| Resumen | Activos biológicos | Productos Agrícolas | Productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección |
|-------------|--------------------|---------------------|---|
| CANTIDAD | | | |
| MONTO TOTAL | Ø0,00 | Ø0,00 | Ø0,00 |

Reconocimiento:

Medición:

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver GA NICSP 27):

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

Se realizará la presentación de Estados Financieros considerando lo dispuesto en el párrafo 128 y 129 de la NICSP 1.

“128. Las notas se presentarán, en la medida en que sea practicable, de una forma sistemática. Cada partida del estado de situación financiera, del estado de rendimiento financiero, estado de cambios en los activos netos/patrimonio y del estado de flujos de efectivo, se relacionará con la información correspondiente en las notas”.

“129. Normalmente, las notas se presentarán en el siguiente orden, con el fin de ayudar a los usuarios a comprender los estados financieros y compararlos con los presentados por otras entidades:

- (a) una declaración de conformidad con las NICSP (véase el párrafo 28);*
- (b) un resumen de las políticas contables significativas aplicadas (véase el párrafo 132);*
- (c) información de apoyo para las partidas presentadas en el estado de situación financiera, en el estado de rendimiento financiero, en el estado de cambios en los activos/patrimonio o en el estado de flujos de efectivo, en el mismo orden en que figuren cada uno de los estados y cada línea de partida; y*
- (d) otra información a revelar, que incluya:*
 - (i) pasivos contingentes (véase la NICSP 19) y compromisos contractuales no reconocidos; y*
 - (ii) información a revelar no financiera, por ejemplo los objetivos y políticas de gestión del riesgo financiero (véase la NICSP 30).*

De acuerdo con la De acuerdo con la NICSP 28-29-30 Instrumentos Financieros (Presentación, Reconocimiento Medición y Revelación), indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

NICSP 28

| | |
|-------------------|---------|
| Aplica | Si |
| Porcentaje_Avance | 100,00% |

-Aplicación Obligatoria-

NICSP 29

| | |
|-------------------|---------|
| Aplica | Si |
| Porcentaje_Avance | 100,00% |

-Aplicación Obligatoria-

NICSP 30

| | |
|-------------------|---------|
| Aplica | Si |
| Porcentaje_Avance | 100,00% |

-Aplicación Obligatoria-

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

[NICSP 28- 29- 30](#)

| Resumen | Activos Financiero | Pasivo Financiero |
|-----------------|--------------------|-------------------|
| CANTIDAD | 24 | 10 |
| Valor Libros | ₪33 580 761 024,97 | ₪3 086 698 903,79 |
| Valor Razonable | ₪0,00 | ₪0,00 |

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

Actualmente la Institución cuenta con Instrumentos financieros aparte del dinero depositado en cuentas bancarias en entidades Estatales, con las cuentas por cobrar, este tipo de Instrumento no genera una alta rentabilidad, pero tampoco riesgos.

Revelar reclasificaciones de Activo Financiero:

No se han realizado reclasificaciones de activos financieros se cuentan: Efectivo, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, contratos de arrendamiento Operativo que se analizara únicamente con base en el comportamiento del Arrendador durante el periodo del mismo.

Revelar aspectos de Garantía Colateral:

Actualmente la Institución cuenta con Instrumentos financieros aparte del dinero depositado en cuentas bancarias en entidades Estatales, con las cuentas por cobrar, este tipo de Instrumento no genera una alta rentabilidad, pero tampoco riesgo.

Revelar Instrumentos Financieros compuestos con múltiples derivados implícitos:

Actualmente la Institución cuenta con Instrumentos financieros aparte del dinero depositado en cuentas bancarias en entidades Estatales, con las cuentas por cobrar, este tipo de Instrumento no genera una alta rentabilidad, pero tampoco riesgo.

Revelar Valor Razonable de Activos y Pasivos Financieros:

Actualmente la Institución cuenta con Instrumentos financieros aparte del dinero depositado en cuentas bancarias en entidades Estatales, con las cuentas por cobrar, este tipo de Instrumento no genera una alta rentabilidad, pero tampoco riesgo, este se deriva de las cuentas por cobrar y pagar establecidas por la Institución de igual forma que las obligaciones son establecidas por otras entidades donde predomina el valor razonable de las mismas.

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

Actualmente la Institución cuenta con Instrumentos financieros aparte del dinero depositado en cuentas bancarias en entidades Estatales, con las cuentas por cobrar, este tipo de Instrumento no genera una alta rentabilidad, pero tampoco riesgo.

El riesgo en las cuentas por cobrar esta asumido dentro de las Políticas de Incobrabilidad establecidos, así como el comportamiento de entes externos y naturales que puedan afectar la ejecución de la recuperación de las cuentas por cobrar.

Revelar análisis de sensibilidad:

Partiendo de la actualidad por motivo de la Pandemia del Covid-19 es que se analizó los impactos que esta nos pudiera dar a largo plazo, por eso la no inversión en más Activos o Pasivos financieros, básicamente al predecir los resultados de esta y tratar de comprender la incertidumbre y limitaciones para poder tomar las decisiones correctas, este análisis debe comprender el entorno local, así como global.

El responsable contable deberá también revelar información considerando lo dispuesto en el párrafo 75 de la NICSP 1 referente a la NICSP 30 Instrumentos Financieros.

“75. La información sobre las fechas esperadas de realización de los activos y pasivos es útil para evaluar la liquidez y la solvencia de una entidad. La NICSP 30, Instrumentos Financieros: Información a Revelar, requiere la revelación de información acerca de las fechas de vencimiento de los activos y pasivos financieros. Los activos financieros incluyen las cuentas de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, y los pasivos financieros las cuentas de acreedores comerciales y otras cuentas por pagar. También será de utilidad la información sobre las fechas esperadas de recuperación y liquidación de los activos y pasivos no monetarios, tales como inventarios y provisiones, con independencia de que los activos y pasivos se clasifiquen como partidas corrientes o no corrientes.”

Ejemplo:

| ACTIVOS FINANCIEROS | | | | | | | |
|---------------------|---|----------------------|-----------------------|------------------------|-------------------------|-----------------|-----------|
| Cuenta | Detalle | Saldo de 1 a 30 días | Saldo de 31 a 90 días | Saldo de 91 a 180 días | Saldo de 181 a 365 días | Más de 365 días | Total |
| 1.1.2.01. | Títulos y valores a valor razonable a corto plazo | 12 000,00 | 8 966,00 | - | 41 325,00 | - | 62 291,00 |

Reconocimiento:

Medición:

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP guías de aplicación (Ver GA NICSP 28/29/30/38 o la NICSP aplicable):

FIDEICOMISOS

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución.

| | |
|--------|----|
| Aplica | NO |
|--------|----|

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

[Fideicomisos](#)

| Resumen | Fideicomisos |
|----------|--------------|
| CANTIDAD | |

Revelación Suficiente:

NICSP 31- ACTIVOS INTANGIBLES:

De acuerdo con la NICSP 31- Activos Intangibles, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

| | |
|-------------------|--------|
| Aplica | Si |
| Porcentaje_Avance | 97,69% |

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable a utilizar:

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

[NICSP 31](#)

| Resumen | Intangibles |
|--|-------------|
| CANTIDAD | 1009 |
| Valor Inicio | 486217,58 |
| Altas | 17399,20 |
| Bajas | 0,00 |
| Amortización | -454513,98 |
| Deterioro | 0,00 |
| Ajustes por reversión de Deterioro | 0,00 |
| Ajustes por diferencias derivadas T.C. | 0,00 |

Valor al Cierre

49102,80

El responsable contable debe analizar y revelar lo dispuesto en el párrafo 117 de la NICSP 31.

“117. La entidad revelará la siguiente información para cada una de las clases de activos intangibles, distinguiendo entre los que se hayan generado internamente y el resto de activos intangibles:

(a) si las vidas útiles son indefinidas o finitas y, en este caso, las vidas útiles o las tasas de amortización utilizadas;

(b) los métodos de amortización utilizados para los activos intangibles con vidas útiles finitas;

(c) el importe en libros bruto y la amortización acumulada (junto con el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor), tanto al principio como al final de cada periodo;

(d) la partida o partidas del estado de rendimiento financiero en las que esté incluida la amortización de los activos intangibles;

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

(i) los incrementos, con indicación separada de los que procedan de desarrollos internos, aquellos adquiridos por separado y los adquiridos a través de adquisiciones;

(ii) las disposiciones;

(iii) los incrementos o disminuciones, durante el periodo, procedentes de revaluaciones efectuadas según se indica en los párrafos 74, 84 y 85 (si las hubiere);

(iv) las pérdidas por deterioro del valor reconocidas durante el periodo en el resultado (ahorro o desahorro), de acuerdo con lo establecido en la NICSP 21 o en la NICSP 26 (si las hubiere);

(v) las reversiones de pérdidas por deterioro del valor reconocidas durante el periodo en el resultado (ahorro o desahorro), de acuerdo con la NICSP 21 o la NICSP 26 (si las hubiere);

(vi) el importe de la amortización reconocida durante el periodo;

(vii) las diferencias de cambio netas derivadas de la conversión de los estados financieros a la moneda de presentación, y de la conversión de un negocio en el extranjero a la moneda de presentación de la entidad; y

(viii) otros cambios en el importe en libros durante el periodo.”

Reconocimiento:

Medición:

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver GA de la NICSP 31):

NICSP 32 - ACUERDOS DE CONCESIÓN DE SERVICIOS: LA CONCEDENTE:

De acuerdo con la NICSP 32 - Acuerdos de concesión de Servicios: La Concedente, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

| | |
|-------------------|----|
| Aplica | No |
| Porcentaje_Avance | |

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable a seguir:

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

Reconocimiento:

Medición:

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP guías de aplicación (Ver GA de la NICSP 32):

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

De acuerdo con la De acuerdo con la NICSP 33 - Adopción por primera vez de las NICSP de base de acumulación (o devengo), indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

| | |
|-------------------|---------|
| Aplica | Si |
| Porcentaje_Avance | 100,00% |

-Aplicación Obligatoria-

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

Los primeros estados financieros de una entidad conforme a las NICSP son los primeros estados financieros anuales en los cuales la entidad que adopta por primera vez las NICSP puede hacer una declaración, explícita y sin reservas, contenida en tales estados financieros, de conformidad con las NICSP de base de acumulación (o devengo).

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

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

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

- (a) el progreso realizado hacia el reconocimiento, medición, presentación o revelación de activos, pasivos, ingresos o gastos de acuerdo con los requerimientos de las NICSP aplicables;
- (b) los activos, pasivos, ingresos o gastos que hayan sido reconocidos y medidos según una política contable que no es congruente con los requerimientos de las NICSP aplicables;
- (c) los activos, pasivos, ingresos o gastos que no hayan sido medidos, presentados o revelados en el periodo sobre el que se informa anterior, pero que ahora se reconocen o miden, o presentan o revelan;

(d) la naturaleza e importe de cualquier ajuste reconocido durante el periodo sobre el que se informa; y

(e) una indicación de cómo y cuándo tiene intención de cumplir en su totalidad con los requerimientos de las NICSP aplicables.

| MUNICIPALIDAD DE HEREDIA | | | | | | | | | |
|---|-------------------------------|--------------------------------------|------------------|---------------------------|----------------|------------------|-------------------------|-------------|----------|
| 15401 | | | | | | | | | |
| RESUMEN MATRIZ DE AUTOEVALUACIÓN DEL AVANCE DE LA IMPLEMENTACIÓN NICSP VERSIÓN 2018 | | | | | | | | | |
| VERSIÓN JUNIO 2021 | | | | | | | | | |
| NICSP | La norma se encuentra Vigente | La norma ha sido adoptada en el país | Aplica/No Aplica | Grado de aplicación NICSP | Plan de acción | Brechas/Acciones | % avance Plan de Acción | Transitorio | |
| NICSP 1 Presentación de Estados Financieros | SI | SI | SI | 100% | 0 | 0 | | | 0 |
| NICSP 2 Estados de Flujo de Efectivo | SI | SI | SI | 100% | 0 | 0 | | | 0 |
| NICSP 3 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores | SI | SI | SI | 100% | 0 | 0 | | | 0 |
| NICSP 4 Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera | SI | SI | SI | 100% | 0 | 0 | | | 0 |
| NICSP 5 Costos por Préstamos | SI | SI | SI | 100% | 0 | 0 | | | 0 |
| NICSP 9 Ingresos Ordinarios Provenientes de Transacciones de Intercambio | SI | SI | SI | 100% | 0 | 0 | | | 0 |
| NICSP 10 Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias | SI | SI | No | | 0 | 0 | | | 0 |
| NICSP 11 Contratos de Construcción | SI | SI | SI | 94% | SI | 3 | 90% | | No |
| NICSP 12 Inventarios | SI | SI | SI | 100% | 0 | 0 | | | 0 |
| NICSP 13 Arrendamientos | SI | SI | SI | 97% | SI | 1 | 10% | | SI |
| NICSP 14 Hechos Ocurridos Después de la Fecha de Presentación | SI | SI | SI | 100% | 0 | 0 | | | 0 |
| NICSP 16 Propiedades de Inversión | SI | SI | SI | 100% | 0 | 0 | | | 0 |
| NICSP 17 Propiedades, Planta y Equipo | SI | SI | SI | 99% | SI | 1 | 70% | | SI |
| NICSP 18 Información Financiera por Segmentos | SI | SI | SI | 100% | 0 | 0 | | | 0 |
| NICSP 19 Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes | SI | SI | SI | 98% | SI | 3 | 50% | | SI |
| NICSP 20 Información a Revelar Sobre Partes Relacionadas | SI | SI | SI | 100% | 0 | 0 | | | 0 |
| NICSP 21 Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo | SI | SI | No | | 0 | 0 | | | 0 |
| NICSP 22 Revelación de Información Financiera sobre el Sector Gobierno General | SI | SI | No | | 0 | 0 | | | 0 |
| NICSP 23 Ingresos de Transacciones sin Contraprestación (Impuestos y Transferencias) | SI | SI | SI | 100% | 0 | 0 | | | 0 |
| NICSP 24 Presentación de Información del Presupuesto en los Estados Financieros | SI | SI | SI | 55% | SI | 6 | 79% | | No |
| NICSP 26 Deterioro del Valor de los Activos Generadores de Efectivo | SI | SI | No | | 0 | 0 | | | 0 |
| NICSP 27 Agricultura | SI | SI | No | | 0 | 0 | | | 0 |
| NICSP 28 Instrumentos Financieros: Presentación | SI | SI | SI | 100% | 0 | 0 | | | 0 |
| NICSP 29 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y medición | SI | SI | SI | 100% | 0 | 0 | | | 0 |
| NICSP 30 Instrumentos Financieros: Información a Revelar | SI | SI | SI | 100% | 0 | 0 | | | 0 |
| NICSP 31 Activos Intangibles | SI | SI | SI | 98% | SI | 1 | 50% | | SI |
| NICSP 32 Acuerdos de Concesión de Servicios: La concedente | SI | SI | No | | 0 | 0 | | | 0 |
| NICSP 33 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público de Base de Acumulación (o devengo) (NICSP) | SI | SI | SI | 100% | 0 | 0 | | | 0 |
| NICSP 34 Estados Financieros Separados | SI | SI | No | | 0 | 0 | | | 0 |
| NICSP 35 Estados Financieros Consolidados | SI | SI | SI | 28% | SI | 7 | 25% | | SI |
| NICSP 36 Inversiones en asociadas y negocios conjuntos | SI | SI | No | | 0 | 0 | | | 0 |
| NICSP 37 Acuerdos Conjuntos | SI | SI | No | | 0 | 0 | | | 0 |
| NICSP 38 Información a revelar sobre participaciones en otras entidades | SI | SI | No | | 0 | 0 | | | 0 |
| NICSP 39 Beneficios a los empleados | SI | SI | SI | 100% | 0 | 0 | | | 0 |
| NICSP 40 Combinaciones del Sector Público | SI | SI | No | | 0 | 0 | | | 0 |
| Promedio General Grado de Aplicación NICSP | | | | 95% | | | | | |
| Promedio General de Avance en planes de acción (Cantidad de brechas) | | | | | | 22 | 53% | | |
| Cantidad de normas aplicables / Cantidad de normas que poseen plan | 35 | 35 | 24 | | 7 | | | | 5 |
| Cantidad de normas no aplicables / Cantidad de normas que no poseen plan | | | 11 | | 0 | | | | 2 |

La entidad se acoge a los siguientes transitorios:

| NOMBRE | JERARCA MÁXIMO | FIRMA |
|-----------------------------|------------------------------------|-------|
| MIL. ANGELA AGUILAR VARGAS | | |
| LIC. ADRIAN ARGUEDAS VINDAS | DIRECTOR ADMINISTRATIVO FINANCIERO | |
| LIC. PETER JIMENEZ SANDI | CONTADOR | |

Reconocimiento:

Medición:

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver GA de la NICSP 33): La entidad debe revelar el impacto que tienen las brechas pendientes en los EEFF según su materialidad y el efecto que tienen las nuevas normas la implementación

Cronología – Adopción por primera vez de las NICSP (suponiendo que la entidad opta por aplicar la dispensa transitoria para el reconocimiento o medición de ciertos activos). Guía de Aplicación.

Una entidad que adopta por primera vez las NICSP con estados financieros que cumplen con los requerimientos de esta NICSP, mientras aprovecha las exenciones y disposiciones transitorias que afectan la presentación razonable y su capacidad para afirmar la conformidad con las NICSP de base de acumulación (o devengo), realizará una declaración explícita y sin reservas de conformidad con esta NICSP en las notas a los estados financieros. Esta declaración se acompañará de una declaración de que los estados financieros no cumplen en su totalidad con las NICSP de base de acumulación (o devengo). En la medida en que una entidad que adopta por primera vez las NICSP haya aprovechado las exenciones y disposiciones transitorias de esta NICSP que afectan la presentación razonable y conformidad con las NICSP de base de acumulación (o devengo) en relación con activos, pasivos, ingresos o gastos, revelará:

- a. el progreso realizado hacia el reconocimiento, medición, presentación o revelación de activos, pasivos, ingresos o gastos de acuerdo con los requerimientos de las NICSP aplicables;
- b. los activos, pasivos, ingresos o gastos que hayan sido reconocidos y medidos según una política contable que no es congruente con los requerimientos de las NICSP aplicables;
- c. los activos, pasivos, ingresos o gastos que no hayan sido medidos, presentados o revelados en el periodo sobre el que se informa anterior, pero que ahora se reconocen o miden, o presentan o revelan;

d. la naturaleza e importe de cualquier ajuste reconocido durante el periodo sobre el que se informa; y

e. una indicación de cómo y cuándo tiene intención de cumplir en su totalidad con los requerimientos de las NICSP aplicables.

Una vez adoptada por primera vez las NICSP para el registro y revelación de los estados financieros y que estos cumplan con los requerimientos de esta NICSP, se aprovecharon las exenciones y disposiciones de los transitorios brindados por Contabilidad Nacional mismos que afectan la presentación razonable y el cumplimiento con las NICSP de base de acumulación (o devengo).

Hemos realizado la declaración explícita e incondicional de cumplimiento con esta NICSP en las notas a los estados financieros, salvo las Normas con transitorios.

Cabe aclarar que esta situación no afectan la presentación razonable de los estados financieros y su capacidad para afirmar el cumplimiento con las NICSP de base de acumulación (o devengo).

NICSP 34 - ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS:

De acuerdo con la NICSP 34 Estados financieros separados, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

| | |
|-------------------|----|
| Aplica | No |
| Porcentaje_Avance | |

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

Preparación de estados financieros separados

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

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

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

Reconocimiento:

Medición:

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP guías de aplicación (Ver GA de la NICSP 34):

NICSP 35 - ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS:

De acuerdo con la NICSP 35 - Estados financieros consolidados, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

| | |
|-------------------|--------|
| Aplica | Si |
| Porcentaje_Avance | 27,69% |

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

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

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

Los estados financieros consolidados:

- (a) Combinan partidas similares de activos, pasivos, activos netos/patrimonio, ingresos, gastos y flujos de efectivo de la entidad controladora con los de sus entidades controladas.
- (b) Compensan (eliminan) el importe en libros de la inversión de la entidad controladora en cada entidad controlada, así como la parte de los activos netos/patrimonio de cada una de dichas entidades controladas que pertenece a la controladora, (la NICSP 40 explica cómo contabilizar la plusvalía resultante).

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

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

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

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

Lista de Entidades Controladas Significativamente

| Código Institución | Nombre institución | Consolida | |
|--------------------|--|-----------|----|
| | | SI | NO |
| 15910 | Comité Cantonal Deport. Recreac. Heredia | | X |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| Total | | | |

Reconocimiento:

Medición:

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver GA de la NICSP 35):

La institución se encuentra en el proceso de análisis a nivel de la Comisión NICSP de la aplicación de dicha norma, ya que por la naturaleza de la misma se debe valorar si existen entidades controladas significativamente por la Institución. Una vez finalizado el estudio técnico se harán las revelaciones respectivas.

Adicionalmente como lo ha externado Contabilidad Nacional se estará realizando la propuesta con el fin de determinar si los Comités de Deportes por su Naturaleza Jurídica deben de consolidarse con la información de la Institución.

Por otro lado, con el fin de adelantarnos a cualquier eventualidad se ha estado entregando al CCDRH todos los formatos de los EEFF y demás requerimientos solicitados por Contabilidad Nacional con el fin de que ambas contabilidades estén utilizando los mismos recursos para que la consolidación en caso de darse sea de mayor facilidad en la aplicación.

Se envió el Oficio CM-080-2023 a la Dirección de Asesoría y Gestión Jurídica con el fin de solicitar el Criterio sobre el Control que ejerce la Municipalidad sobre el Comité Cantonal de Deportes como lo indica la Norma, con el fin de determinar si se deben consolidar los Estados Financieros.

Se recibe Oficio DAJ-0541-2023, donde nos indican:

“Todo lo cual significa que **el comité está sujeto** al control del Concejo Municipal.” (Los destacados no corresponde al original)

Así las cosas, conforme al punto 35 de la norma NICPS 35 Estados Financieros Consolidados, la Municipalidad sí ejerce control sobre el Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Heredia ya que tiene el poder sobre los “beneficios” que el Municipio le otorga, esto al someter a conocimiento del Concejo Municipal los programas anuales de actividades, obras e inversión, antes de aprobarse los presupuestos ordinarios de la municipalidad.

Por lo tanto, en criterio de esta Dirección sí procede la consolidación de los estados financieros de la Municipalidad de Heredia con los estados financieros del Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Heredia.

No obstante, lo indicado no omito aclarar que conforme al artículo 5 del Decreto Ejecutivo N°34918-H, la Contabilidad Nacional es el órgano técnico que tiene a cargo la potestad de analizar y externar un criterio técnico de acatamiento obligatorio y vinculante, de manera

oficial de las NICSP para todas aquellas instituciones regidas por ese decreto; por lo que será lo que defina ese órgano rector lo que en definitiva deba aplicarse.

Otro de los factores que han incidido en el proceso de consolidación ha sido la intervención por parte de la Auditoría Interna de la Municipalidad de Heredia para realizar diversas revisiones que han generado Informes tales como:

Informe AI-004-2023 ESTUDIO DE CARÁCTER ESPECIAL SOBRE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL COMITÉ CANTONAL DE DEPORTES Y RECREACIÓN DE HEREDIA,

4. CONCLUSIÓN

De conformidad con lo expuesto en el cuerpo de este informe, y atinente a la gestión administrativa del Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Heredia (gestión de Dirección, Cumplimiento Normativo Tributario, y evaluación de aspectos administrativos), esta Auditoría Interna concluye que las actividades y Sistema de Control Interno que ha venido ejecutando dicho Comité durante los periodos 2020 al 2023 no brindan confianza suficiente, situación que de no establecerse las estrategias necesarias, expone al Comité Cantonal a la materialización de riesgos derivados de su propia gestión administrativa.

Con el fin de coadyuvar en la subsanación de las situaciones incluidas en este informe, se emite una recomendación al Concejo Municipal de Heredia y una recomendación a la Junta Directiva y Dirección Administrativa del Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Heredia; las cuales serán sujetas de seguimiento por esta Auditoría Interna.

5. RECOMENDACIONES

Con fundamento en los resultados obtenidos, así como en las potestades conferidas en la Ley General de Control Interno N°8292, artículo 12 inciso c) y artículo 39, se emiten las siguientes recomendaciones para el presente estudio.

El seguimiento de estas recomendaciones lo realizará la Auditoría Interna en fecha posterior a la que indica cada una de ellas. El responsable deberá acreditar toda aquella documentación que, en el tiempo, evidencie el cumplimiento de la recomendación respectiva. El incumplimiento injustificado de las recomendaciones de Auditoría en el plazo establecido podría generar responsabilidades al designado para su implementación.

Informe AI-005-2023 ESTUDIO DE CARÁCTER FINANCIERO SOBRE LA GESTIÓN FINANCIERA CONTABLE DEL COMITÉ CANTONAL DE DEPORTES Y RECREACIÓN DE HEREDIA.

4 CONCLUSION

De conformidad con lo expuesto en el presente informe sobre la gestión financiera contable del CCDRH y debido a las inconsistencias determinadas, esta Auditoría Interna no brinda razonabilidad a la implementación de las NICSP 6 ni a la presentación de los estados financieros del Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Heredia, toda vez que el proceso y los requerimientos obligatorios, la normativa y

directrices emitidas por el Ente Rector de la Contabilidad del Sector Público Nacional, no han sido cumplidas a cabalidad.

No se brinda confianza suficiente al sistema de control interno (financiero contable) al no brindar certeza de su integridad en temas referentes al manejo del archivo de datos; información histórica; manejo y custodia de libros contables; registros y cierres contables; control de cuentas bancarias; seguimiento y administración de cuentas por cobrar; administración de activos fijos; registro de inventarios y formalización de procedimientos.

5 RECOMENDACIONES

Con fundamento en los resultados obtenidos, así como en las potestades conferidas en la Ley General de Control Interno, artículo 12 inciso c) y artículo 39, se emiten las siguientes recomendaciones para el presente estudio.

El seguimiento de estas recomendaciones lo realizará la Auditoría Interna en fecha posterior a la que indica cada una de ellas. El responsable deberá acreditar toda aquella documentación que, en el tiempo, evidencie el cumplimiento de cada recomendación. El incumplimiento injustificado de las recomendaciones de Auditoría en el plazo establecido podría generar responsabilidades al responsable de su implementación.

y el Informe AI-006-2023 ESTUDIO DE CARÁCTER ESPECIAL SOBRE LA GESTIÓN Y SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LAS INSTALACIONES DEPORTIVAS Y RECREATIVAS CEDIDAS AL COMITÉ CANTONAL DE DEPORTES Y RECREACIÓN DE HEREDIA POR LA MUNICIPALIDAD DE HEREDIA”

4. CONCLUSION

De conformidad con la evaluación realizada por esta Auditoría Interna, se concluye que la gestión realizada por el CCDRH sobre las instalaciones y zonas deportivas dadas en administración por la Municipalidad de Heredia, no se ajusta a los requerimientos de mantenimiento, seguridad, mejoras, ornato e higiene que se establecen en los diferentes convenios suscritos entre ambas partes, esto a pesar de que al 31 de mayo de 2023 el CCDRH mantenía en sus cuentas bancarias e inversiones la suma de ¢747.212.018,74 (setecientos cuarenta y siete millones, doscientos doce mil dieciocho colones con 74 céntimos) que no están siendo utilizados planificadamente en la generación de proyectos deportivos ni en el mantenimiento adecuado de las instalaciones y zonas deportivas.

De igual forma, no se brinda confianza suficiente a la gestión realizada por el CCDRH en la promoción de las instalaciones deportivas a fin de generar ingresos propios y reinvertirlos en las diferentes instalaciones deportivas, así como tampoco al sistema de control interno, aplicado al alquiler y cobro de los espacios publicitarios.

5. RECOMENDACIONES

Con fundamento en los resultados obtenidos, así como en las potestades conferidas en la Ley General de Control Interno No 8292, artículo 35, se emiten las recomendaciones como parte del presente estudio.

El seguimiento de estas recomendaciones lo realizará la Auditoría Interna en fecha posterior a la que indica cada recomendación, pero el auditado deberá acreditar toda aquella documentación que, en el tiempo, evidencie el cumplimiento de la recomendación respectiva. El incumplimiento injustificado de las recomendaciones, en el plazo establecido podría generar responsabilidades al funcionario encargado de implementarlas.

NICSP 36 - INVERSIONES EN ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS:

De acuerdo con la NICSP 36 - Inversiones en asociadas y negocios conjuntos, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

| | |
|-------------------|----|
| Aplica | No |
| Porcentaje_Avance | |

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

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

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

A continuación, se indica las entidades asociadas:

| Código Institución | Nombre institución | % Participación |
|----------------------|--------------------|-----------------|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| Total, instituciones | | |

Reconocimiento:

Medición:

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP guías de aplicación (Ver GA de la NICSP 36):

NICSP 37 - ACUERDOS CONJUNTOS:

De acuerdo con la NICSP 37 - Acuerdos conjuntos, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

| | |
|--------|----|
| Aplica | No |
|--------|----|

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

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

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

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

Reconocimiento:

Medición:

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver GA de la NICSP 37):

NICSP 38 - INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTICIPACIONES EN OTRAS ENTIDADES:

De acuerdo con la NICSP 38 - Información a revelar sobre participaciones en otras entidades, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

| | |
|-------------------|----|
| Aplica | No |
| Porcentaje_Avance | |

| | |
|-------------------|----|
| Aplica | No |
| Porcentaje_Avance | |

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

a) La metodología usada para determinar:

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

Reconocimiento:

Medición:

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP guías de aplicación (Ver GA de la NICSP 38):

NICSP 39 - BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la De acuerdo con la NICSP 39 Beneficios a los empleados, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

| | |
|-------------------|---------|
| Aplica | Si |
| Porcentaje_Avance | 100,00% |

-Si la respuesta es NO la entidad debe presentar una justificación-

| | Montos Pago | Días sin disfrute | Cantidad |
|----------------------|-------------|-------------------|----------|
| Vacaciones | ₡75 817,87 | 5938 | |
| Convención colectiva | ₡0,00 | | 0 |
| Cesantía | ₡8 032,90 | | |
| Preaviso | ₡0,00 | | |

La entidad brinda Servicios médicos

| | SI | NO |
|-------------------|----|----|
| Servicios Médicos | | X |

El responsable contable debe analizar y revelar lo dispuesto en el párrafo 5 de la NICSP 39.

Los beneficios a los empleados comprenden:

- (a) los beneficios a los empleados a corto plazo, tales como los siguientes, si se esperan liquidar totalmente antes de los doce meses posteriores al final del periodo sobre el que se informa en el que los empleados presten los servicios relacionados:
 - (i) sueldos, salarios y contribuciones a la seguridad social;
 - (ii) ausencias remuneradas anuales, ausencias remuneradas por enfermedad;
 - (iii) participación en ganancias e incentivos; y
 - (iv) beneficios no monetarios a los empleados actuales (tales como atenciones médicas, alojamiento, automóviles y entrega de bienes y servicios gratuitos o parcialmente subvencionados);
- (b) beneficios post-empleo tales como los siguientes:
 - (i) beneficios por retiro (por ejemplo, pensiones y pagos únicos por retiro); y
 - (ii) otros beneficios post-empleo, tales como los seguros de vida y los beneficios de atención médica posteriores al empleo;
- (c) otros beneficios a los empleados a largo plazo, tales como los siguientes:
 - (i) las ausencias retribuidas a largo plazo, tales como vacaciones tras largos periodos de servicio o años sabáticos;
 - (ii) los beneficios por antigüedad o por largo tiempo de servicio; y
 - (iii) los beneficios por incapacidad a largo plazo; y
- (d) indemnizaciones por cese.

La NICSP 39 párrafo 59 describe los pasos necesarios para la contabilidad de los planes de beneficios definidos."

Reconocimiento:

Medición:

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver GA NICSP 39).

No se está realizando La contabilización de los planes de beneficios definidos tales como el preaviso y la cesantía, ya que es una tarea compleja, puesto que se requieren suposiciones actuariales para medir la obligación y el gasto, y existe la posibilidad de obtener ganancias y pérdidas actuariales. Más aún, las obligaciones se miden según una base descontada, puesto que pueden ser liquidadas muchos años después de que los empleados hayan prestado los servicios relacionados.

La Municipalidad de Heredia no cuenta con Convención Colectiva.

Todos los beneficios a los empleados son debidamente registrados ya que son directamente asignados por Institución, entre estos están:

- Se reconoce a favor de los empleados un 8.33% por concepto de salario escolar.
- Los trabajadores disfrutan de un lapso de una hora para el almuerzo y de quince minutos en la mañana y quince en la tarde para un refrigerio o café.
- La Municipalidad concede los permisos respectivos con goce de salario, a los trabajadores afiliados a alguna Organización Sindical, para que asistan a cursos de capacitación y reuniones siempre que no se afecte el negocio en marcha de la Institución por respecto a los contribuyentes que son la razón de ser del Gobierno Local.

Todos los empleados tienen vacaciones 15 días de un año a 5 años y cincuenta semanas, 20 días de 6 años a 10 años y cincuenta semanas y 30 días de vacaciones después de los 11 años de trabajo. (Se aplicará a partir de marzo 2023 la Ley Marco Empleo Público y sus reformas).

Con respecto al cálculo y revelación de la estimación de Cesantía, esta se iniciará su registro en el periodo 2024, ya que por asuntos de cierre de la institución debido al alto volumen de trabajo que se genera, no se logró completar el proceso interno para la puesta en marcha del mismo. Iniciaremos con la Estimación presupuestaria basados en las personas que se acogerán a su liquidación por vejez y posteriormente se realizara con base en los requerimientos solicitados a la Sección de Talento Humano, para este periodo 2024 se presupuestaron ¢35.000.000.00**

Razonamiento técnico en caso de existir una adquisición: (impacto contable)

Razonamiento técnico en caso de existir una fusión: (impacto contable)

NICSP 40 - COMBINACIONES EN EL SECTOR PÚBLICO:

De acuerdo con la De acuerdo con la NICSP 39 Beneficios a los empleados, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

| | |
|-------------------|----|
| Aplica | No |
| Porcentaje_Avance | |

-Si la respuesta es NO la entidad debe presentar una justificación-

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

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

- (a) por acuerdo mutuo; y
- (b) por obligación (por ejemplo, por legislación).

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

Una fusión da lugar a una entidad resultante y es:

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

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

Reconocimiento:

Medición:

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver GA de la NICSP 40):

REVELACIONES PARTICULARES

Para cada una de las interrogantes planteadas, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución.

Eventos conocidos por la opinión pública:

1. ¿La entidad aplica la Ley de reducción de la deuda pública por medio de la venta de activos ociosos o subutilizados del sector público (10092), en su artículo 3: "...Declaratoria de ociosidad? Cada órgano y entidad de la Administración Pública tendrá la obligación de realizar un inventario anual de todos sus bienes muebles e inmuebles y remitir un informe al Ministerio de Hacienda, a más tardar el 31 de marzo de cada año, en el cual identificará, además, los bienes que catalogarían como ociosos. En caso de no existir bienes de este tipo, el jerarca deberá hacerlo constar en el respectivo informe. Corresponderá al máximo jerarca del órgano o ente emitir la resolución razonada por la cual declara el bien como ocioso, así como acreditar que desprenderse de este no generará afectación al servicio público ni a derechos de terceras personas sobre estos. "tiene eventos financieros y contables que salieron a la luz pública en este periodo contable?

| | |
|------------|----|
| APLICACIÓN | NO |
|------------|----|

***Revelación nota complementaria "Cumplimiento de la Ley 10092" e incluir el plan de acción para cumplir con el inventario y el procedimiento para emitir la certificación correspondiente:**

Con el fin de cumplir con lo estipulado en este requerimiento se había enviado consulta a la Dirección de Asesoría y Gestión Jurídica de la Municipalidad mediante Oficio CM-074-2022, posteriormente se recibió el Oficio DAJ-0019-2023, donde se solicita se envíe la consulta a la Procuraduría General de la Republica.

NOTA COMPLEMENTARIA CUMPLIMIENTO DE LA LEY 10092

Se recibe el Oficio DAJ-0515-2023 del 06 de noviembre del 2023, donde se nos indica:

Informe Ejecutivo del criterio PGR-C-172-2023 emitido por la Procuraduría General de la República, debido a una consulta efectuada por el municipio bajo el oficio AMH-0080-2023.

“Por lo dicho, es criterio de la Procuraduría General de la República que los bienes demaniales municipales sí deben ser sometidos a una evaluación de ociosidad, para efectos de la Ley 10.092. Por lo que debe el municipio acatar lo indicado, ya que de acuerdo a la Ley Orgánica de la Procuraduría el criterio PGR-C-172-2023, es vinculante para el municipio.”

Se coordinará para el periodo 2024 con la Dirección Financiera Administrativa los pasos a seguir con el fin de establecer el Plan de Acción a seguir.

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

| | |
|------------|----|
| APLICACIÓN | SI |
|------------|----|

Revelación:

3. ¿Su institución realizó reclasificaciones de cuentas, en el periodo actual?

| | |
|------------|----|
| APLICACIÓN | NO |
|------------|----|

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

Revelación:

4. ¿Su institución realiza depuración de cuentas, en el periodo actual?

APLICACIÓN

NO

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

***Revelación nota complementaria “Depuración de Cuentas Contables” e incluir el plan de acción que esta lleva a cabo la entidad para obtener estados financieros con cuentas contables depuradas y a un valor razonable (En caso de enviar anexo hacer referencia en este apartado al número de anexo):**

NOTA COMPLEMENTARIA DEPURACION DE CUENTAS CONTABLES:

En la Institución siempre se realiza la depuración de cuentas contables, ya que es una labor implícita en las labores contables, ahora que ustedes lo solicitan como un “Plan de Acción” o una tarea nueva para este Periodo 2024, con la incorporación de más personal al área daremos una revisión periódica a los saldos contables con el fin de verificar el valor razonable de los saldos mostrados basados en los registros realizados en dichas cuentas y que realmente estén vinculadas a la naturaleza de la misma, de igual forma ya se estableció dentro del Proceso de Control Interno de Autoevaluación y SEVRI el mismo.

5. ¿Su institución realizó conciliaciones de cuentas reciprocas y confirmación de saldos con otras con otras Instituciones?

| | |
|------------|----|
| APLICACIÓN | SI |
|------------|----|

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

***Revelación nota complementaria “Confirmación de Saldos de Cuentas Reciprocas”: Cuentas Reciprocas (cumplimiento del proceso y del cronograma establecido y revelará en un informe las diferencias encontradas, las conciliadas y las diferencias con otros entes contables) (En caso de enviar anexo hacer referencia en este apartado al número de anexo)**

Se realizan las conciliaciones con las entidades a las que se les registran cuentas por pagar y por cobrar, siempre que se reciben las respuestas respectivas.

NOTA COMPLEMENTARIA DEPURACION DE CUENTAS CONTABLES

El proceso de confirmación de saldo de cuentas reciprocas se ha estado llevando a cabo desde que este fue incluido dentro de los requerimientos de Contabilidad Nacional para cada cierre trimestral, los oficios de confirmación se han estado enviado y los que se reciben se analizan en caso de diferencias con el fin de proceder a su ajuste en caso de que proceda o bien se indica a la entidad las diferencias encontradas y su justificación.

Ver Herramienta Revisión Balanza de Comprobación.

Para este periodo 2024 iniciaremos con la implementación de la Política solicitud por Contabilidad Nacional como parte del Plan General Contable

6. ¿La institución realizó conciliaciones Bancaria “Caja Única”

| | |
|------------|----|
| APLICACIÓN | SI |
|------------|----|

***Revelación nota complementaria “conciliaciones Bancaria “Caja Única”:** revelará en un informe las diferencias encontradas, las conciliadas (En caso de enviar anexo hacer referencia en este apartado al número de anexo)

NOTA COMPLEMENTARIA CONCILIACION BANCARIA CAJA UNICA

Las conciliaciones Bancarias de las cuentas que mantiene nuestra Institución ante la “Caja Única” se han venido realizando desde que se cuenta con dichas cuentas y de forma mensual, los mismos son respaldados por nuestros registros y verificados con los estados de cuenta recibidos por parte de la Tesorería de Caja Única.

Los respaldos de las mismas se encuentran dentro de nuestros repositorios de archivo, de igual forma estas conciliaciones fueron anexadas mediante el Gestor Contable para su respectiva revisión y como parte del cumplimiento solicitado por Contabilidad Nacional.

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

| | |
|------------|----|
| APLICACIÓN | SI |
|------------|----|

Revelación:

La Institución utiliza el Sistema SIAM, desarrollado por la Sección de TI de la Municipalidad, mismo que integra todos los módulos a la Contabilidad y nos genera los reportes necesarios para la elaboración de los reportes solicitados por Contabilidad Nacional.

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

| | |
|------------|----|
| APLICACIÓN | NO |
|------------|----|

Revelación:

El Sistema utilizado nos genera el Balance de Comprobación, Balance de Situación, Estado de Resultados, Flujo de Efectivo.

Con estos datos llenamos los formatos de los EEFF solicitados por Contabilidad Nacional.

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

| | |
|------------|----|
| APLICACIÓN | SI |
|------------|----|

Revelación:

Toda transacción realizada en moneda extranjera se registra en colones costarricenses, al final de cada presentación de los Estados Financieros (mensual) se ajustan los mismos basados en el Tipo de cambio para operaciones con el Sector Público no financiero emitido por el Banco Central de Costa Rica.

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

| | |
|------------|----|
| APLICACIÓN | SI |
|------------|----|

Revelación:

Siguiendo las directrices de la Contabilidad Nacional e adopto el método de evaluación de inventarios utilizado en la Institución.

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

| | |
|------------|----|
| APLICACIÓN | NO |
|------------|----|

Revelación:

La Municipalidad de Heredia, aprobó la Política Contable para la Estimación de Incobrables en las cuentas por cobrar, según Acuerdo No. 219-2019 del 04 de febrero del 2019, misma que fue adoptada por la Sección de Servicios Tributarios e integrada en su Reglamento de Procedimientos Tributarios, basados en la misma es que se determina la Estimación por Incobrables.

Política de Estimación para Incobrabilidad Municipalidad de Heredia

Objetivo

Mostrar la razonabilidad de las cuentas por cobrar en los Estados Financieros de la Municipalidad de Heredia.

Marco Técnico

Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Publico (NICSP)

Ámbito de Aplicación

Administración Municipal de la Municipalidad de Heredia

Política y Criterios para Considerar una Cuenta por Cobrar como Incobrable

Esta cuenta registrará los movimientos de las estimaciones ocasionadas por posibles contingencias a causa de la incobrabilidad de las cuentas por cobrar. Deberá reconocerse una pérdida por deterioro de las cuentas por cobrar, cuando existe evidencia objetiva de que se ha incurrido en la misma o se presume su incobrabilidad, para su estimación se utilizará un análisis de antigüedad de saldos, plazos de prescripción de los diferentes tributos municipales y se determinará su recuperabilidad.

La estimación para cuentas de cobro dudoso o incobrable se registrará con cargo a los resultados de operación y se determinará con base en una evaluación de la recuperabilidad de la cartera de cuentas por cobrar, basado en los siguientes criterios:

1. Análisis de la antigüedad de los saldos trimestralmente de dichas cuentas.
2. Cuando hayan transcurrido los plazos de prescripción para los diferentes tributos municipales a saber: ISBI 3 años art. 8 de la Ley No. 7509 y sus reformas, Tasas, Patentes y Mercados 5 años art. 82 del Código Municipal, Cementerios 10 años.
3. Cuando el deudor (físico o jurídico) no posea bienes embargables.
4. Cuando el deudor (físico o jurídico) haya fallecido o desaparecido sin contar con bienes embargables a su nombre.
5. Por incosteabilidad, en atención de los principios constitucionales de eficiencia, eficacia y economía atendiendo el costo-beneficio del caso concreto, considerando el monto de adeudo, así como la erogación en gastos administrativos y judiciales.
6. Cuando se compruebe la no localización del deudor habiendo agotado los procedimientos de notificación administrativos y judiciales correspondientes y no se tenga domicilio del mismo.
7. Cuando se hayan concluido las instancias judiciales.
8. Cuando no exista soporte documental suficiente, lo cual deberá consignarse mediante un oficio correspondiente que deberá ser emitido por el área de Servicios Tributarios con la autorización del Director de Servicios Tributarios y Gestión de Ingresos.
9. Cuando las realidades catastrales no sean coincidentes con la información registral del Registro Nacional.

Operación de la Política

Los ajustes contables que se deriven de la consignación de montos de cobro dudoso o incobrables previo deberán ser declarados como tales mediante oficio del Departamento de Servicios Tributarios y de conformidad con los procedimientos establecidos para ello.

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

| | |
|------------|----|
| APLICACIÓN | SI |
|------------|----|

Revelación:

Basados en las Directrices y Recomendaciones emitidas por Contabilidad Nacional.

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

| | |
|------------|----|
| APLICACIÓN | SI |
|------------|----|

Revelación:

| Indique los últimos periodos contables en donde se auditaron Estados Financieros: | | |
|---|------------------|--|
| Principales Hallazgos: | Período Contable | Se hicieron ajustes a los EEEF (Indique sí o no) |
| AÑO 1 | 2014 | NO |
| AÑO 2 | 2015 | NO |
| AÑO 3 | 2016 | SI (2017) |
| AÑO 4 | 2017 | NO |
| AÑO 5 | 2018 | SI (2019) |
| AÑO 6 | 2019 | NO |
| AÑO 7 | 2020 | NO |

NOTA COMPLEMENTARIA INFORMES AUDITORIA EXTERNA, AUDITORIA INTERNA:

Conforme a lo dispuesto en la DIRECTRIZ N° DCN-0001-2020 - DCN-0036-2020 con fecha 14 de enero del 2020 “Lineamientos a seguir por lo entes contables en el envío de información auditada por auditorías externas y estudios especiales de auditorías internas relacionados con los estados

financieros a la Dirección General de Contabilidad Nacional, se debe indicar que los Periodos 2019 y 2020 fueron auditados y finalizados el pasado 23 de junio 2022.



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Concejo Municipal Municipalidad de Heredia

Opinión con salvedades

Hemos auditado los estados financieros de la Municipalidad de Heredia, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2020; y del estado de resultados, del estado de cambios en el patrimonio neto y del estado de flujos de efectivo por el periodo terminado en esa misma fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por los efectos de los asuntos descritos en la sección Fundamentos de la opinión con salvedades de nuestro informe, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos sus aspectos materiales, la imagen fiel de la situación financiera de la Municipalidad de Heredia, al 31 de diciembre del 2020; así como los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio neto y sus flujos de efectivo por el periodo terminado en dicha fecha, de conformidad con las bases contables descritas en la nota 1.

Fundamentos de la opinión con salvedades

1. Al 31 de diciembre del 2020, la Municipalidad de Heredia presenta un monto en sus estados financieros en la cuenta de Bienes no concesionados neto por la suma de €94.767.516 miles, del cual la Administración Financiera nos proporcionó el registro auxiliar, sin embargo, este no se encuentra conciliado con el saldo contable, ya que determinamos una diferencia neta de €6.427.900 miles de menos en el registro auxiliar. Por tanto, ante la imposibilidad de aplicar procedimientos de auditoría por falta de un registro auxiliar debidamente conciliado con el saldo contable, no pudimos satisfacer de la razonabilidad de la cuenta de Bienes no Concesionados, lo cual representa una limitación al alcance.
2. Al 31 de diciembre del 2020 la Municipalidad de Heredia no ha registrado contablemente el saldo correspondiente a la obsolescencia del inventario, lo anterior incumple con lo establecido en las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público.
3. Al 31 de diciembre del 2020 la Municipalidad de Heredia no presenta sus estados financieros consolidados con la información financiera del Comité Cantonal de Deportes, por lo que incumple con lo establecido en la NICSP 6 "Estados Financieros Consolidados y Separados", que indica que; una entidad económica (grupo de entidades que comprende a una entidad controladora y una o más entidades controladas) debe presentar estados financieros consolidados, lo cual representa una limitación al alcance.

Por otro lado, en el caso de la Auditoría interna esta nos indica que durante el periodo 2021 no se realizó ninguna auditoría financiera, si estaba programada la auditoría de las NICSP, pero se trasladó para el Periodo 2022 a solicitud de la Contraloría General de la Republica según **Oficio DFOE-FIP-0310-2021**. En el mes de junio se solicitaron algunos requerimientos como parte del seguimiento de la Contraloría General de la Republica con base en el proyecto denominado: "Seguimiento de la

Gestión sobre la implementación transversal de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP).”

En el mes de agosto 2022, la Auditoría Interna envió el Informe AI-02-2022 referente al “Seguimiento de la Gestión sobre la implementación transversal de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP).”, “Seguimiento sobre la implementación y avance de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) en la Municipalidad de Heredia”, es de carácter especial, tiene como origen el Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Interna 2022 y forma parte del seguimiento emprendido por la Contraloría General de la República para determinar el grado de implementación y avance de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público.

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

| | |
|------------|----|
| APLICACIÓN | SI |
|------------|----|

Revelación:

Como se indicó en el Trimestre anterior, se inició en este trimestre (3er) con la emisión y los registros electrónicos que sustituyen los libros empastados y foliados.

Se estableció la apertura y cierre por parte de la Auditoría Interna, y los usuarios encargados de los Libros para su carga respectiva, así como para las consultas en dicho modulo.

Estos se almacenan con sus respectivas firmas digitales, como lo indica el criterio legal de Contabilidad Nacional, la Ley 8454 de Certificados, firmas digitales y documentos electrónicos.

Así como las normas de Control interno para el sector público:

4.4.4. Libros Legales

El jerarca y los titulares subordinados, según sus competencias, deben asegurar que se disponga de los libros contables, de actas y otros requeridos por el bloque de legalidad, según corresponda, y que se definan y apliquen actividades de control relativas a su apertura, mantenimiento, actualización, disponibilidad, cierre y custodia.

IMPORTANCIA LIBROS CONTABLE

La importancia de tener libros contables es que permiten registrar todos los movimientos y operaciones de una ENTIDAD, funciona como una garantía ante las autoridades correspondientes.

| Política Contable | | Concepto | Norma (NICSP) | Referencia |
|-------------------|----|------------------|---------------|---|
| | | | | Normativa técnica y disposiciones adicionales |
| 6 | 5. | Libros contables | NICSP N° 1, | Nota técnica libros contables digitales |

Los libros contables son conjuntos de registros especiales donde se anotan las diversas transacciones y operaciones de un ente contable públicos

Forma cronológica y ordenada

Demuestra el estado financiero del ente en un tiempo determinado

De ahí la necesidad de que los entes contables lleven los libros contables debidamente actualizados y que adopten el uso de los mismos en formato digital, conforme a las disposiciones que la Contabilidad Nacional dicte al efecto.

15. ¿Los libros contables se encuentran actualizados?

| | |
|------------|-----------|
| APLICACIÓN | SI |
|------------|-----------|

Revelación:

Mensualmente estos libros se actualizan, con el fin de cumplir con los procesos internos establecidos, los físicos están actualizados a diciembre 2022, y ya se inició con la digitalización de los mismos a partir del mes de enero 2023.

16. ¿Incluye Informes de Auditorías y CGR?

| | |
|------------|----|
| APLICACIÓN | SI |
|------------|----|

***Revelación nota complementaria Informes de Auditorías y CGR:**

Incluir el resumen de los Informes de Auditorías Externas, su cumplimiento de disposiciones, a su vez un informe de los estudios especiales realizados por su auditoría interna, el cumplimiento de disposiciones y también un informe de los estudios especiales o auditorías financieras realizadas por la Contraloría General de la República, y el cumplimiento de sus disposiciones. **(En caso de enviar anexo hacer referencia en este apartado al número de anexo)**

NOTA COMPLEMENTARIA

Conforme a lo dispuesto en la DIRECTRIZ N° DCN-0001-2020 - DCN-0036-2020 con fecha 14 de enero del 2020 “Lineamientos a seguir por lo entes contables en el envío de información auditada por auditorías externas y estudios especiales de auditorías internas relacionados con los estados financieros a la Dirección General de Contabilidad Nacional, se debe indicar que los Periodos 2019 y 2020 fueron auditados y finalizados el pasado 23 de junio 2022, por lo que los mismos serán enviados para su aprobación al Concejo Municipal y una vez aprobados se incluirá la revelación de los mismos.

Por otro lado, en el caso de la Auditoría interna esta nos indica que durante el periodo 2021 no se realizó ninguna auditoría financiera, si estaba programada la auditoria de las NICSP, pero se trasladó para el Periodo 2022 a solicitud de la Contraloría General de la Republica según Oficio DFOE-FIP-0310-2021. En el mes de Junio se solicitaron algunos requerimientos como parte del seguimiento de la Contraloría General de la Republica con base en el proyecto denominado: “Seguimiento de la Gestión sobre la implementación transversal de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP).”

En el mes de agosto 2022, la Auditoria Interna envió el Informe AI-02-2022 referente al “Seguimiento de la Gestión sobre la implementación transversal de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP).”, “Seguimiento sobre la implementación y avance de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) en la Municipalidad de Heredia”, es de carácter especial, tiene como origen el Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Interna 2022 y forma parte del seguimiento emprendido por la Contraloría General de la República para determinar el grado de implementación y avance de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público.

17. ¿Incluye resultados de Oficios o correo de Observaciones CN?

| | |
|------------|----|
| APLICACIÓN | SI |
|------------|----|

***Revelación nota complementaria Resultados de Oficios o correo de Observaciones CN:**

Incluir un informe y planes de acción remedial para cumplir con las observaciones emitidas por el analista asignado (En caso de enviar anexo hacer referencia en este apartado al número de anexo).

NOTA COMPLEMENTARIA RESULTADOS DE OFICIOS DE OBSERVACIONES DE LA CONTABILIDAD NACIONAL.

Las recomendaciones recibidas como parte de las observaciones por parte de Contabilidad Nacional, siempre se acatan y se refleja la mejoría en los informes enviados en cada cierre contable, muchas de las observaciones recibidas si bien no se cumplen como se espera por parte del Analista, si hay que indicar que los que estamos en la operación diaria de cada Institución somos los que sabemos que informar que sea realmente relevante y no solo llenar campos por llenarlos e indicar que se cumple, como transcribir párrafos, políticas y lo que indica la matriz, si ya eso está implícito en todo la información enviada.

Debemos reiterar que los funcionarios de Contabilidad y demás personal involucrado con las NICSP tiene labores y funciones diarias asignadas y que no es simplemente parar todo lo que se está haciendo para atender una solicitudes de información repentinas y donde incluso ahora se piden explicaciones por primera vez del por qué ciertas normas, como por ejemplo la de agricultura o economías hiperinflacionarias no aplica a un Gobierno Local, lo cual a todas luces es visible que no aplica, pero que ahora hay que explicarles.

Estos oficios de observaciones no son respondidos por motivos de que el ente rector no cambiara su postura ante lo enviado, pero esto no quiere decir que estemos de acuerdo con los mimos en todos sus aspectos ya que muchos de estos vienen con errores debido a que no leyeron bien las notas o no

encontraron la información que si iba dentro de estas, que es la razón mas común dentro de los oficios recibidos.

Es importante indicar que este Gobierno Local está comprometido con el cumplimiento de todo lo relacionado a la implementación de las NISCP dentro de los procesos contables que se llevan a cabo.

18. ¿Incluye nota particular denominada “Plan General de Contabilidad”?

APLICACIÓN

NO

***Revelación nota complementaria Estados Financieros y Plan General de Contabilidad:**

Incluir una nota particular del Plan General de Contabilidad la misma esta derivada del proceso de implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Publico (NICSP), (informe aparte y carpeta con todos los anexos). La construcción de esta nota particular será progresiva desde este cierre contable hasta el cierre diciembre 2024 y la emisión de la Afirmación Explícita e Incondicional sobre el cumplimiento de las NICSP conforme a la Resolución DCN-0003-2022.

NOTA COMPLEMENTARIA PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD

Basados en el requerimiento de Contabilidad Nacional para este periodo 2024, iniciaremos con el Plan General Contable.

Incorporando lo siguiente:

- a) Indicación de la versión de NICSP que utiliza en el tratamiento contable y la versión de las Políticas Contables Generales emitidas por la Contabilidad que aplica.
- b) Detalle de las NICSP que le aplican, considerando los métodos de reconocimiento y medición utilizados por cada norma.
- c) NICSP que no le aplican, con criterios técnicos en reconocimiento y medición.

- d) Seguimiento de Planes de Acción de Brechas en las NICSP (Nota complementaria el ente contable debe presentar un informe actualizado de la matriz de autoevaluación a marzo 2024, con una nota aclaratoria del seguimiento de los planes de acción para eliminar brechas.
- e) Revelar las Políticas Contables Generales emitidas por la Contabilidad Nacional, que le aplican, por NICSP.
- f) Revelar Políticas Contables Particulares que emite y autoriza el ente contable.
- g) Revelar el Manual de Procedimientos Contables.
- h) Revelar Documentos (oficios con normativa, oficios de incumplimiento, oficios de observaciones, minutas de reuniones y consultas técnicas) y Directrices oficiales
- i) Revelar la Afirmación explícita e incondicional sobre el cumplimiento de las NICSP
- j) Oficio de aprobación del Máximo Jerarca.

18.1 ¿Incluye informe resultados NICSP aplican y no aplican?

| | |
|-------------------|-----------|
| APLICACIÓN | SI |
|-------------------|-----------|

***Revelación nota complementaria NICSP aplican y no aplican**

Incluir un informe con las NICSP que le aplica a la entidad y la razón técnica para indicar las que no le aplican. (En caso de enviar anexo hacer referencia en este apartado al número de anexo).

| NICSP | | Aplica / No Aplica | Razonamiento |
|----------|---|--------------------|--|
| NICSP 10 | Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias | No aplica | Costa Rica es un país que no posee una economía hiperinflacionaria, lo cual es constatable en los índices del INEC y el BCCR; por lo tanto, no se presentan las condiciones que exige la norma para hacer su reconocimiento. |
| NICSP 21 | Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo | No aplica | Después de la observación indicada, se analizará la misma en la Comisión NICSP para determinar con base en nuestras actividades de negocio si esta aplica o no. |

| | | | |
|----------|---|-----------|---|
| NICSP 22 | Revelación de Información Financiera sobre el Sector Gobierno General | No aplica | La Municipalidad de Heredia es un órgano descentralizado con autonomía financiera y administrativa propia |
| NICSP 26 | Deterioro del Valor de los Activos Generadores de Efectivo | No aplica | Después de la observación indicada, se analizará la misma en la Comisión NICSP para determinar con base en nuestras actividades de negocio si esta aplica o no. |
| NICSP 27 | Agricultura | No aplica | Las Municipalidades tienen establecido conforme la Carta Magna y el Código Municipal como principal objetivo la atención de los intereses de los ciudadanos del Cantón, no obstante, la agricultura no forma parte de esos intereses por los cuales deba velar el Gobierno Local, así las cosas, no se materializan las condiciones para su reconocimiento. |
| NICSP 32 | Acuerdos de Concesión de Servicios: La concedente | No aplica | La Municipalidad de Heredia si bien podría en un futuro concesionar servicios que no sean esenciales lo cierto es que la Municipalidad no práctica acuerdos de concesión por lo que no se dan las condiciones para su reconocimiento y medición. |

| | | | |
|----------|---|-----------|--|
| NICSP 34 | Estados Financieros Separados | No aplica | La Municipalidad de Heredia no posee inversiones en entidades controladas, tampoco posee negocios conjuntos y asociadas |
| NICSP 36 | Inversiones en asociadas y negocios conjuntos | No aplica | No aplica porque la Municipalidad no es una entidad inversora de recursos público con una influencia significativa o control conjunto sobre una participada cuando la inversión conduce al mantenimiento de una participación cuantificable en la propiedad, debe recordarse que la Municipalidad está al servicio de la |

| | | | |
|----------|---|-----------|---|
| | | | ciudadanía por lo que su giro de negocio no es estrictamente la inversión de recursos públicos en entidades financieras o bancarias. |
| NICSP 37 | Acuerdos Conjuntos | No aplica | La Municipalidad de Heredia pese a realizar acuerdos de coordinación con otras entidades públicas o privadas para desarrollar un proyecto o una actividad no tiene un control conjunto que amerite compartir el control de un acuerdo, de modo que las decisiones sobre las actividades relevantes no requieren el consentimiento unánime de las partes que comparten el control. |
| NICSP 38 | <u>Información a revelar</u> sobre participaciones en otras entidades | No aplica | La Municipalidad no tiene acuerdos conjuntos, ni asociadas, ni entidades estructuradas que no se consolidan que le signifique el deber de tener que revelar la información que posea en otras entidades. |
| NICSP 40 | Combinaciones del Sector Público | No aplica | La Municipalidad de Heredia no se ha fusionado ni ha consolidado con ninguna otra entidad que le signifique la unión de operaciones separadas en una única entidad del sector público. |

18.2 ¿Incluye informe cuales Políticas Generales utiliza la entidad?

| | |
|------------|----|
| APLICACIÓN | NO |
|------------|----|

***Revelación nota complementaria Políticas Generales**

Incluir un informe de las Políticas Generales que está aplicando la entidad. **(En caso de enviar anexo hacer referencia en este apartado al número de anexo).**

18.3 ¿Incluye informe cuales Políticas Particulares utiliza la entidad?

| | |
|------------|----|
| APLICACIÓN | NO |
|------------|----|

***Revelación nota complementaria Políticas Particulares**

Incluir un informe de las Políticas Particulares que está aplicando la entidad. **(En caso de enviar anexo hacer referencia en este apartado al número de anexo).**

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

| | |
|------------|----|
| APLICACIÓN | NO |
|------------|----|

***Revelación nota complementaria Manuales de Procedimientos Contables**

Incluir los Manuales de Procedimientos Contables en la carpeta de Plan General de Contabilidad e informar la última actualización y si están aprobados por el máximo jerarca (deben ser manuales de procedimiento incorporando la parte contables y no solo operativos) **(En caso de enviar anexo hacer referencia en este apartado al número de anexo).**

18.5 ¿Incluye un informe actualizado de la matriz de autoevaluación y el status de las brechas?

| | |
|------------|----|
| APLICACIÓN | SI |
|------------|----|

***Revelación nota complementaria Matriz de autoevaluación y brechas**

Incluir un informe actualizado de la matriz de autoevaluación, con una nota aclaratoria del seguimiento de los planes de acción para eliminar brechas **(En caso de enviar anexo hacer referencia en este apartado al número de anexo).**

Con relación a la matriz de autoevaluación a junio 2022, se tomaron las recomendaciones emitidas en el Oficio SUB-DCN-UCC-0794-2022, y se envió en Oficio CM-069-2022 de respuesta y aclaración en los puntos indicados.

Durante el periodo 2022 se llevaron a cabo reuniones con la Comisión Institucional de NICSP y se actualizaron algunos pendientes mostrados en la Matriz actual.

Actualmente se están llevando a cabo reuniones a nivel de la Sección de Contabilidad con el fin de llevar las actualizaciones a la Comisión de NICSP y que estas sean avaladas y aplicarlas en nuestros registros contables.

En el mes de julio 2023, se recibió el oficio MH-DGCN-DIR-OF-0513-2023, Trabajo Especial de Matriz de autoevaluación NICSP y actualización de Planes de Acción sobre Brechas. 2023, el mismo fue revisado y se remitió el Oficio de respuesta AMH-1051-2023 como respuesta.

El pasado 18 de octubre del 2023, se nos remitió correo electrónico solicitando algunas correcciones sobre la misma.

18.6 ¿Incluye un informe de los Documentos (oficios con normativa, oficios de incumplimiento, oficios de observaciones, minutas de reuniones y consultas técnicas) y Directrices oficiales?

| | |
|------------|----|
| APLICACIÓN | NO |
|------------|----|

***Revelación nota complementaria Documentos y Directrices oficiales**

Incluir un informe de los Documentos (oficios con normativa, oficios de incumplimiento, oficios de observaciones, minutas de reuniones y consultas técnicas) y Directrices oficiales **(En caso de enviar anexo hacer referencia en este apartado al número de anexo)**.

18.7 ¿Incluye oficio firmado máximo jerarca para la nota complementaria del Plan General?

| | |
|------------|----|
| APLICACIÓN | NO |
|------------|----|

***Oficio respaldo nota complementaria del Plan General de Contabilidad.**

Incluir oficio aprobación firmado máximo jerarca **(En caso de enviar anexo hacer referencia en este apartado al número de anexo)**.

Iniciaremos el proceso para completar lo requerido por el ente rector y completar el Plan General Contable con todos sus puntos requeridos.

NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS

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

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

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

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

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

NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

1.1. ACTIVO

1.1 ACTIVO CORRIENTE

NOTA N° 3

Efectivo y Equivalente De Efectivo

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 1.1.1. | Efectivo y equivalentes de efectivo | 03 | 11 778 498,73 | 18 757 225,00 | -37,21% |

Detalle cuentas corrientes en el sector privado interno

| Cuenta | Descripción |
|-------------------|---|
| 1.1.1.01.02.01.2. | Cuentas corrientes en el sector privado interno |

| Entidad | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|---------|----------------|------------------|------------|
| | | | % |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

Detalle cuentas corrientes en el sector público interno

| Cuenta | Descripción |
|-------------------|---|
| 1.1.1.01.02.02.2. | Cuentas corrientes en el sector público interno |

| Entidad | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia (%) |
|----------------------------------|------------------|------------------|----------------|
| Banco Nacional de Costa Rica | 1 794 368 463,17 | 8 037 473 072,97 | (77,67) |
| Banco Nacional de Costa Rica | 4 696 965,27 | 4 696 965,27 | - |
| Banco Nacional de Costa Rica | 105 454 832,98 | 111 704 534,22 | (5,59) |
| Banco de Costa Rica | 6 181 479 016,20 | 7 742 189 187,21 | (20,16) |
| Banco de Costa Rica | 235 300 266,69 | - | #¡DIV/0! |
| Banco de Costa Rica \$ (Dólares) | 939 465 780,97 | 1 038 337 323,06 | (9,52) |
| Banco Popular y de Desarrollo | 237 624 506,54 | 86 314 380,89 | 175,30 |

Detalle de Caja Única

| Cuenta | Descripción |
|-------------------|-------------|
| 1.1.1.01.02.02.3. | Caja Única |

| Entidad | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia (%) |
|---|------------------|------------------|----------------|
| Tesorería Nacional Recursos de Ley | 1 578 797 213,75 | 865 131 760,75 | 82,49 |
| Tesorería Nacional Partidas Especificas | 45 756 238,83 | 65 632 161,83 | (30,28) |
| Tesorería Nacional Fondo Solidario | 43 936 736,60 | 39 768 605,60 | 10,48 |
| Tesorería Nacional Fondos Propios | 125 332,00 | 125 332,00 | - |
| Tesorería Nacional Recursos ICODER | 500 000 000,00 | 500 000 000,00 | - |

Revelación:

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 8,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -6 978 726,27 que corresponde a un Disminución del -37,21% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la mayor disponibilidad de reservas durante el mes de marzo 2023 comparado con el mismo periodo del 2024, así como la compra de dólares con el fin de mantener los recursos disponibles para pagos futuros de inversión y aprovechar el precio en el mercado. En cuando a los saldos de las cuentas en dólares se muestra una gran variación al colonizarlas por la baja presentada en el tipo de cambio del dólar. Adicionalmente se realizó una Inversión a la Vista en el Banco Nacional de Costa Rica por \$7.500.000.000,00** No. 401010040169871

NOTA N° 4

Inversiones a Corto Plazo

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---------------------------|------|----------------|------------------|-------------|
| | | | | | % |
| 1.1.2. | Inversiones a corto plazo | 04 | 7 507 194,35 | 133,17 | 5637008,85% |

Revelación:

La cuenta Inversiones a corto plazo, representa el 5,10% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 7 507 061,17 que corresponde a un Aumento del 5637008,85% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de de la realización de una inversión a corto plazo para responder por la Garantía en el para el Proyecto Camino La Legua, Vara Blanca, Exp. Adm. D1-0371-2021 a favor del Minae, Inversión No. 400010041358852 y la nueva Inversión a la Vista realizada el 16/02/2024 No. 401010040169871 por un monto de ¢7.500.000.00,00**

NOTA N° 5

Cuentas a Cobrar Corto Plazo

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|--------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 1.1.3. | Cuentas a cobrar a corto plazo | 05 | 22 036 438,58 | 21 198 295,03 | 3,95% |

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

| Cuenta | Descripción |
|--------------|--|
| 1.1.3.06.02. | Transferencias del sector público interno a cobrar c/p |

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

Indicar el Método Utilizando:

Método de estimación por incobrable

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

La Municipalidad de Heredia, aprobó la Política Contable para la Estimación de Incobrables en las cuentas por cobrar, según Acuerdo No. 219-2019 del 04 de febrero del 2019, misma que fue adoptada por la Sección de Servicios Tributarios e integrada en su Reglamento de Procedimientos Tributarios, basados en la misma es que se determina la Estimación por Incobrables, cabe aclarar que las misma no es un porcentaje aplicado sobre las cuentas por cobrar, si no un análisis de varias situaciones que se puedan presentar por cada tipo de impuesto o tributo a cobrar.

Política de Estimación para Incobrabilidad Municipalidad de Heredia

Objetivo

Mostrar la razonabilidad de las cuentas por cobrar en los Estados Financieros de la Municipalidad de Heredia

Marco Técnico

Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Publico (NICSP)

Ámbito de Aplicación

Administración Municipal de la Municipalidad de Heredia

Política y Criterios para Considerar una Cuenta por Cobrar como Incobrable

Esta cuenta registrará los movimientos de las estimaciones ocasionadas por posibles contingencias a causa de la incobrabilidad de las cuentas por cobrar. Deberá reconocerse una perdida por deterioro

de las cuentas por cobrar, cuando existe evidencia objetiva de que se ha incurrido en la misma o se presume su incobrabilidad, para su estimación se utilizará un análisis de antigüedad de saldos, plazos de prescripción de los diferentes tributos municipales y se determinará su recuperabilidad.

La estimación para cuentas de cobro dudoso o incobrable se registrará con cargo a los resultados de operación y se determinará con base en una evaluación de la recuperabilidad de la cartera de cuentas por cobrar, basado en los siguientes criterios:

1. Análisis de la antigüedad de los saldos trimestralmente de dichas cuentas.
2. Cuando hayan transcurrido los plazos de prescripción para los diferentes tributos municipales a saber: ISBI 3 años art. 8 de la Ley No. 7509 y sus reformas, Tasas, Patentes y Mercados 5 años art. 82 del Código Municipal, Cementerios 10 años.
3. Cuando el deudor (físico o jurídico) no posea bienes embargables.
4. Cuando el deudor (físico o jurídico) haya fallecido o desaparecido sin contar con bienes embargables a su nombre.
5. Por incosteabilidad, en atención de los principios constitucionales de eficiencia, eficacia y economía atendiendo el costo-beneficio del caso concreto, considerando el monto de adeudo, así como la erogación en gastos administrativos y judiciales.
6. Cuando se compruebe la no localización del deudor habiendo agotado los procedimientos de notificación administrativos y judiciales correspondientes y no se tenga domicilio del mismo.
7. Cuando se hayan concluido las instancias judiciales.
8. Cuando no exista soporte documental suficiente, lo cual deberá consignarse mediante un oficio correspondiente que deberá ser emitido por el área de Servicios Tributarios con la autorización del Director de Servicios Tributarios y Gestión de Ingresos.
9. Cuando las realidades catastrales no sean coincidentes con la información registral del Registro Nacional.

Operación de la Política

Los ajustes contables que se deriven de la consignación de montos de cobro dudoso o incobrables previo deberán ser declarados como tales mediante oficio del Departamento de Servicios Tributarios y de conformidad con los procedimientos establecidos para ello.

Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a corto plazo, representa el 14,98% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 838 143,55 que corresponde a un Aumento del 3,95% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de lo puesto al cobro para este Periodo 2024, comparado al mismo Periodo del 2023 y su respectiva recuperación al final del Periodo.

NOTA N° 6

Inventarios

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 1.1.4. | Inventarios | 06 | 36 320,64 | 43 550,73 | -16,60% |

Método de Valuación de Inventario

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

Nuestra Institución utiliza el Método PEPS, según directriz de Contabilidad Nacional, Directriz N° CN 002-2007, Inventarios y métodos de valuación. Publicada en La Gaceta N° 93 del 16 de mayo de 2007.

Cual sistema de inventario utiliza su institución Periódico o Permanente:

** La institución utiliza el sistema periódico.

Inventario periódico: Consiste en la realización de un inventario de manera que se recuente físicamente, las existencias que sean propiedad de las instituciones, independientemente de su localización. Las unidades físicas se multiplican por el valor asignado al costo unitario, dando lugar al valor de las existencias que deberían aparecer en la cuenta del activo. La contabilización de los

inventarios desempeña un papel importante en los sistemas de contabilidad, ya que por lo general son el activo circulante mayor en su balance y el gasto de inventario es el gasto mayor en el estado de resultados.

Revelación:

La cuenta Inventarios, representa el 0,02% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -7 230,09 que corresponde a un Disminución del -16,60% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la rotación que se da mensualmente por la actividad normal de la Institución.

| SALDOS A MARZO 2024 | | | | | | |
|---------------------|----------------------|-------------------|-----------------------------|---------------------|----------------------------|------------------------|
| Vias | Caminos y Calles | Bodega Principal | Bodega Suministros Limpieza | Mercado Municipal | Bodega Seguridad Ciudadana | TOTALES MES MARZO 2024 |
| - | | | | | | - |
| 855 000,00 | | | | | | 855 000,00 |
| | | | | | | - |
| 166 663,00 | | | | | | 166 663,00 |
| - | 11 694 392,00 | | | 32 169,00 | | 11 726 561,00 |
| - | 6 290 000,00 | | | | | 6 290 000,00 |
| | | | | | | - |
| | | | | 39 050,00 | | 39 050,00 |
| | 108 690,00 | | | 23 180,00 | | 131 870,00 |
| 101 171,00 | 634 895,00 | | - | 648 230,00 | | 1 384 296,00 |
| | | | | | | - |
| - | | 226 926,08 | | 3 530,00 | | 230 456,08 |
| | | 598 784,80 | | 365 621,00 | | 964 405,80 |
| 558 684,00 | | | | | | 558 684,00 |
| - | | | 4 914 518,00 | 4 563 900,00 | | 9 478 418,00 |
| 4 312,00 | 291 574,00 | | 113 184,00 | 2 113 616,00 | 1 948 350,00 | 4 471 036,00 |
| | | | 24 200,00 | | | 24 200,00 |
| 1 685 830,00 | 19 019 551,00 | 825 710,88 | 5 051 902,00 | 7 789 296,00 | 1 948 350,00 | 36 320 639,88 |

| 1.1.4. | | Inventarios |
|---|--|----------------------|
| Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios | | |
| 1.1.4.01.01. | Productos químicos y conexos | 1 021 663,00 |
| 1.1.4.01.02. | Productos agropecuarios y alimentos | - |
| 1.1.4.01.03. | Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento | 18 187 481,00 |
| 1.1.4.01.04. | Herramientas, repuestos y accesorios | 1 384 296,00 |
| 1.1.4.01.99. | Útiles, materiales y suministros diversos | 15 727 199,88 |
| | | 36 320 639,88 |

NOTA N° 7

Otros activos a corto plazo

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-----------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 1.1.9. | Otros activos a corto plazo | 07 | 89 858,37 | 87 579,14 | 2,60% |

Revelación:

La cuenta Otros activos a corto plazo, representa el 0,06% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 2 279,23 que corresponde a un Aumento del 2,60% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de Las primas de las Pólizas de Seguros pagadas a la fecha pendientes de amortizar contra lo registrados en el Periodo anterior, así como las Notas de Crédito pendientes de aplicar no identificadas por el área de Tesorería.

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

| Cuenta | Descripción |
|-----------|---------------------------------|
| 1.1.9.01. | Gastos a devengar a corto plazo |

| Cuenta | Detalle | Monto |
|---|----------------|-----------|
| 1.1.9.01.01.01.0. Primas y gastos de seguros a devengar c/p | Primas Seguros | 62.810,60 |
| 1.1.9.01.01.02.0. Alquileres y derechos sobre bienes a devengar c/p | | |
| 1.1.9.01.01.03.0. Reparaciones y mejoras sobre inmuebles de terceros arrendados c/p | | |
| 1.1.9.01.01.99.0. Otros servicios a devengar c/p | Datafonos BCR | 55,70 |

Revelación:

La cuenta Otros activos a corto plazo, representa el 0,06% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 2 279,23 que corresponde a un Aumento del 2,60% de recursos disponibles.

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

1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

NOTA N° 8

Inversiones a largo plazo

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 1.2.2. | Inversiones a largo plazo | 08 | - | - | 0,00% |

Revelación:

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

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

NOTA N° 9

Cuentas a cobrar a largo plazo

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|--------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 1.2.3. | Cuentas a cobrar a largo plazo | 09 | 1 235,69 | 1 344,28 | -8,08% |

Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a largo plazo, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -0 108,59 que corresponde a un Disminución del -8,08% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la recuperación de los litigios a los que se ha llegado un acuerdo de pago por parte del demandado en favor de la institución no es una variable a comparar ya que intervienen varios factores que afectan sus registros periodo a periodo, y es que se den demandas que sean declaradas a favor de la Institución con algún monto por cobrar de por medio.

NOTA N° 10

Bienes no concesionados

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 1.2.5. | Bienes no concesionados | 10 | 99 801 232,39 | 98 540 894,19 | 1,28% |

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados, representa el 67,82% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1 260 338,20 que corresponde a un Aumento del 1,28% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de nuevas adquisiciones de activos durante el periodo menos sus respectivas depreciaciones.

Cabe indicar que para este mes de agosto 2022 se realizó el registro de los Terrenos del Palacio de Los Deportes y del Polideportivo del Manuel Benavides, así como las construcciones del Palacio de los Deportes, solicitudes de inclusión realizadas por la Auditoria Interna según Informe AI-02-2022 y AMH-0935-2022, por un monto neto total de ¢4.968.961.858,00** según avalúos aportados de estos bienes.

Cabe indicar que para este mes de agosto 2022 se realizó el registro de los Terrenos del Palacio de Los Deportes y del Polideportivo del Manuel Benavides, así como las construcciones del Palacio de los Deportes, solicitudes de inclusión realizadas por la Auditoria Interna según Informe AI-02-2022 y AMH-0935-2022, por un monto neto total de ¢4.968.961.858,00** según avalúos aportados de estos bienes.

Detalle:

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|--|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 1.2.5.01. | Propiedades, planta y equipos explotados | 10 | 13 036 829,98 | 12 302 910,73 | 5,97% |

1. ACTIVOS EN POSESION DE TERCEROS Y NO CONCESIONADOS

| Activo | Placa / Identificación | Convenio | Plazo | Valor En Libros | Nombre Beneficiario |
|--------|------------------------|----------|-------|-----------------|---------------------|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

Explique el Proceso de Revaluación: Método de Costo:

Revelación:

La cuenta Propiedades, planta y equipos explotados, representa el 8,86% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 733 919,25 que corresponde a un Aumento del 5,97% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que para el mes de agosto se realizó el registro de los Terrenos del Palacio de Los Deportes y del Polideportivo del Manuel Benavides, así como las construcciones del Palacio de los Deportes, solicitudes de inclusión realizadas por la Auditoria Interna según Informe AI-02-2022 y AMH-0935-2022, por un monto neto total de ¢4.968.961.858,00** según avalúos aportados de estos bienes.

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|--------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 1.2.5.02. | Propiedades de inversión | 10 | 11 171 359,47 | 11 193 645,11 | -0,20% |

Base Contable

Marque con 1, si cumple

| | |
|--|----|
| Propiedades están debidamente registrados en Registro Nacional | 1 |
| Propiedades cuentan con planos inscritos | 1 |
| Se tiene control con el uso de las Propiedades | 1 |
| Se tiene Propiedades ocupados ilegalmente. | NO |

Revelación:

La cuenta Propiedades de inversión, representa el 7,59% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -22 285,64 que corresponde a un Disminución del -0,20% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de las depreciaciones aplicadas durante el periodo.

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|-------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 1.2.5.03. | Activos biológicos no concesionados | 10 | 4 109,19 | 6 390,20 | -35,70% |

Revelación:

La cuenta Activos biológicos no concesionados, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -2 281,01 que corresponde a un Disminución del -35,70% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la depreciación aplicada durante el periodo, así como la baja por donación del Can Sussy – Labrador Blanco.

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|--|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 1.2.5.04. | Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio | 10 | 74 222 293,32 | 73 655 464,22 | 0,77% |

Revelación:

La cuenta Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio, representa el 50,44% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 566 829,10 que corresponde a un Aumento del 0,77% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de las adquisiciones (terrenos parques inscritos a nombre de la Municipalidad) y disminuciones aplicadas por concepto de las depreciaciones mensuales.

Heredia, 25 de setiembre de 2023
DAJ-0437-2023

MII. Ángela Aguilar Vargas
Alcaldesa Municipal

Ing. Lorelly Marin Mena
Dirección de Inversión Pública

Ing. Juan Carlos Ramírez Orozco
Gestor de la Sección de Catastro y Valoración

Lic. Peter Jimenez Sandi
Contador Municipal

Asunto: Inscripción de áreas públicas de la Urbanización La Lilliana Etapa Tercera a favor de la Municipalidad de Heredia.

Como es de su conocimiento esta Dirección ha venido trabajando en conjunto con la Dirección de Inversión Pública, en la recuperación e inscripción de áreas públicas de las distintas urbanizaciones del Cantón de Heredia, que de acuerdo con los numerales 40 y 42 de la Ley de Planificación Urbana, deben efectuarlos los urbanizadores o fraccionadores de proyectos urbanísticos, como es el caso de Urbanización La Lilliana Etapa Tercera.

De estos esfuerzos se complace esta Dirección en informarles que mediante oficio DNE-OFI-450-2023 suscrito por el licenciado Jonathan Bonilla Cordero, Notario del Estado, trasladó el testimonio de la escritura N.º 92 donde se inscriben a nombre de la Municipalidad de Heredia, los siguientes bienes destinados al uso público:

1. Finca 1 número 4-152489-000
2. Finca 2 número 4-152557-000
3. Finca 3 número 4-152558-000
4. Finca 4 número 4-152559-000

Cordialmente,
MARIA ISABEL
SAENZ SOTO
(FIRMA)

Firmado digitalmente por MARIA
ISABEL SAENZ SOTO (FIRMA)
Fecha: 2023.09.26 14:28:18 -06'00'

Lcda. Maria Isabel Sáenz Soto, MSc.
Directora de Asesoría y Gestión Jurídica.

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|--------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 1.2.5.05. | Bienes históricos y culturales | 10 | 1 317 537,66 | 1 282 537,66 | 2,73% |

Revelación:

La cuenta Bienes históricos y culturales, representa el 0,90% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 35 000,00 que corresponde a un Aumento del 2,73% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de las mejoras realizadas en el Alumbrado Eléctrico del Parque Central.

| BIENES HISTORICOS Y CULTURALES | | | | | |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| DETALLE | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 |
| El Fortin | 66 995,00 | 66 995,00 | 66 995,00 | 66 995,00 | 66 995,00 |
| Edificio de La Gobernacion | 205 796,84 | 205 796,84 | 205 796,84 | 205 796,84 | 205 796,84 |
| Centro Cultural Herediano Omar Dengo | 643 651,19 | 643 651,19 | 643 651,19 | 643 651,19 | 643 651,19 |
| Casona Domingo Gonzalez | 175 556,92 | 175 556,92 | 175 556,92 | 175 556,92 | 175 556,92 |
| Oleo del Parque Central - Alcaldia | 750,00 | 750,00 | 750,00 | 750,00 | 750,00 |
| Mural Alegoria Herediana | 5 000,00 | 5 000,00 | 5 000,00 | 5 000,00 | 5 000,00 |
| Mural Tierra Fertil | 5 143,20 | 5 143,20 | 5 143,20 | 5 143,20 | 5 143,20 |
| Mural Personalidades Heredianas | 6 350,00 | 6 350,00 | 6 350,00 | 6 350,00 | 6 350,00 |
| Pintura la Gran Herediana | 3 800,00 | 3 800,00 | 3 800,00 | 3 800,00 | 3 800,00 |
| Pintura -Vortice Reina Tropical | 496,64 | 496,64 | 496,64 | 496,64 | 496,64 |
| Pintura de Oleo Heredia Antigua | 3 237,36 | 3 237,36 | 3 237,36 | 3 237,36 | 3 237,36 |
| Retablo Munci. Hdia. Años 70 y 80 | 1 300,00 | 1 300,00 | 1 300,00 | 1 300,00 | 1 300,00 |
| Mural Tipo Valla p/calle guayabal | 1 500,00 | 1 500,00 | 1 500,00 | 1 500,00 | 1 500,00 |
| Obra de Arte Denominada Maria Delia Personaje Herediano | 1 000,00 | 1 000,00 | 1 000,00 | 1 000,00 | 1 000,00 |
| Mural para el Campo Ferial La Perla | 3 500,00 | 3 500,00 | 3 500,00 | 3 500,00 | 3 500,00 |
| Familia Campesina- Campo Ferial | 30 000,00 | 30 000,00 | 30 000,00 | 30 000,00 | 30 000,00 |
| Busto Fabrique Gutierrez | 750,00 | 750,00 | 750,00 | 750,00 | 750,00 |
| Obra Artística Alusiva a Chavela Vargas | 1 224,84 | 1 224,84 | 1 224,84 | 1 224,84 | 1 224,84 |
| Grupo de Fotografías Historicas Canton Heredia | 1 000,00 | 1 000,00 | 1 000,00 | 1 000,00 | 1 000,00 |
| Piano | 1 000,00 | 1 000,00 | 1 000,00 | 1 000,00 | 1 000,00 |
| Escultura Artística Denominada "Selfie" | 1 500,00 | 1 500,00 | 1 500,00 | 1 500,00 | |
| Remodelcion Fuente Parque Manuel Maria Gutierrez | 24 800,00 | 24 800,00 | 24 800,00 | | |
| Parador Fotografico Figura Totem "Heredia Ciudad de las Flores" | 15 000,00 | 15 000,00 | 15 000,00 | | |
| Restauración de Kiosco Parque Central Nicolas Ulloa | 6 340,20 | 6 340,20 | | | |
| Restauracion de Fuente del Parque Central Nicolas Ulloa | 48 000,00 | 48 000,00 | | | |
| Restauración de obras pictóricas del Salón de Sesiones del Concejo Municipal de Heredia | 4 891,18 | 4 891,18 | | | |
| Restauracion de Fuente del Parque Central Nicolas Ulloa | 8 966,92 | 8 966,92 | | | |
| Restauracion de Fuente del Parque Central Nicolas Ulloa | 14 987,36 | 14 987,36 | | | |
| Restauración y mantenimiento de Alumbrado Electrico- Luminarias Patrimonial Parque Central | 35 000,00 | | | | |
| TOTALES | 1 317 537,65 | 1 282 537,65 | 1 199 351,99 | 1 159 551,99 | 1 158 051,99 |

| Cuenta | Descripción | Nota |
|-----------|-----------------------------------|------|
| 1.2.5.06. | Recursos naturales en explotación | 10 |

Revelación:

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

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

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 1.2.5.07. | Recursos naturales en conservación | 10 | - | - | 0,00% |

Revelación:

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

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

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|-------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 1.2.5.08. | Bienes intangibles no concesionados | 10 | 49 102,78 | 99 946,28 | -50,87% |

Revelación:

La cuenta Bienes intangibles no concesionados, representa el 0,03% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -50 843,50 que corresponde a un Disminución del -50,87% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la reclasificación realizada en revisión junto a la sección de TI de los activos intangibles (licencias), así como de la aplicación de la amortización respectiva.

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|--|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 1.2.5.99. | Bienes no concesionados en proceso de producción | 10 | - | - | 0,00% |

Revelación:

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

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

NOTA N° 11

Bienes concesionados

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|----------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 1.2.6. | Bienes concesionados | 11 | - | - | 0,00% |

Revelación:

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

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

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|---|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 1.2.6.01. | Propiedades, planta y equipos concesionados | 11 | - | - | 0,00% |

Revelación:

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

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

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|----------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 1.2.6.03. | Activos biológicos concesionados | 11 | - | - | 0,00% |

Revelación:

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

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

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|--|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 1.2.6.04. | Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público concesionados | 11 | - | - | 0,00% |

Revelación:

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

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

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|----------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 1.2.6.06. | Recursos naturales concesionados | 11 | - | - | 0,00% |

Revelación:

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

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

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|----------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 1.2.6.08. | Bienes intangibles concesionados | 11 | - | - | 0,00% |

Revelación:

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

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

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|----------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 1.2.6.99. | Bienes concesionados | 11 | - | - | 0,00% |

Revelación:

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

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

NOTA N° 12

Inversiones patrimoniales - Método de participación

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 1.2.7. | Inversiones patrimoniales - Método de participación | 12 | 5 894 720,00 | 5 894 720,00 | 0,00% |

Revelación:

La cuenta Inversiones patrimoniales - Método de participación, representa el 4,01% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la Adquisición de 589472 Acciones numeradas de la 000001 a la 589472 a la Empresa de Servicios Públicos de Heredia (ESPH) por un valor de ¢10.000,00** cada una.

Detalle Notas EEFF Empresa Servicios Públicos de Heredia a Diciembre el 2021

Nota 20. Capital Social

El Capital Social de la Empresa de Servicios Públicos de Heredia, S.A. presenta un saldo que asciende a ¢6.315.670.000; representado por 631.567 acciones comunes y nominativas de ¢10.000 cada acción, Al 30 de setiembre de 2022 el Capital Social se presenta de la siguiente manera:

| | <u>Dic. 2022</u> | <u>Dic. 2021</u> |
|--------------------------|------------------|------------------|
| Municipalidad de Heredia | ¢5,894,720,000 | ¢5,894,720,000 |



- 51 -

| | | |
|-----------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Municipalidad de San Rafael | 259,480,000 | 259,480,000 |
| Municipalidad de San Isidro | 161,470,000 | 161,470,000 |
| Total | <u>¢6,315,670,000</u> | <u>¢6,315,670,000</u> |

NOTA N° 13

Otros activos a largo plazo

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-----------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 1.2.9. | Otros activos a largo plazo | 13 | - | - | 0,00% |

Revelación:

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

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

Detalle cuenta:

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|---------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 1.2.9.01. | Gastos a devengar a largo plazo | 13 | - | - | 0,00% |

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

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

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

2. PASIVO

2.1 PASIVO CORRIENTE

NOTA N° 14

Deudas a corto plazo

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|----------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 2.1.1. | Deudas a corto plazo | 14 | 8 516 422,95 | 8 922 302,15 | -4,55% |

Revelación:

La cuenta Deudas a corto plazo, representa el 33,22% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -405 879,20 que corresponde a un Disminución del -4,55% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de las previsiones registradas para pago como Salario Escolar, retenciones varias por pagar, proveedores por pagar, ingresos diferidos como los intereses por mora, transferencias de Ley por pagar.

Detalle:

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

| CODIGO INSTITUCIONAL | NOMBRE ENTIDAD | MONTO |
|----------------------|-------------------------|------------------|
| 11206 | Ministerio Hacienda | 83.811.397,30 |
| 12253 | Conagebio | 5.688.660,51 |
| 12254 | CNE | 0,00 |
| 12581 | Conapdis | 104.096.674,00 |
| 12784 | JARN | 381.489.861,21 |
| 12908 | Sinac | 35.568.416,34 |
| 14253 | Juntas de Educ. Heredia | 1.027.236.057,73 |
| 15910 | CCDRH | 624.580.046,00 |

Revelación:

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

Las variaciones de la cuenta son producto de las estimaciones presupuestarias para el periodo 2023 que se registran con el fin de aplicar el devengo respectivo y sus respectivos desembolsos.

NOTA N° 15

Endeudamiento público a corto plazo

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 2.1.2. | Endeudamiento público a corto plazo | 15 | - | - | 0,00% |

Revelación:

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

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

NOTA N° 16

Fondos de terceros y en garantía

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|----------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 2.1.3. | Fondos de terceros y en garantía | 16 | 173 890,77 | 170 137,99 | 2,21% |

Detalle

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|-----------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 2.1.3.03. | Depósitos en garantía | 16 | 92 757,67 | 103 194,98 | -10,11% |

Revelación:

La cuenta Depósitos en garantía, representa el 0,36% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -10 437,31 que corresponde a un Disminución del -10,11% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la consecuencia de los registros de entrada y liquidación de Garantías por parte de los Proveedores para cumplir con los requisitos en la Adjudicación de proyectos varios, esta variación no es un valor a comparar ya que depende de la participación de los proveedores, del costo de los proyectos participados, no es una constante.

| GARANTIAS DE CUMPLIMIENTO | | |
|--------------------------------|---|---------------|
| 2.1.3.03.01.02.0.00009.15.0002 | Depósitos en garantía de empresas privadas FRIO FENIX SOCIEDAD ANONIMA Garantías de Cumplimiento | 200 000,00 |
| 2.1.3.03.01.02.0.00056.15.0002 | Depósitos en garantía de empresas privadas ASOC. INST. COSTARRIC. PARA LA ACCION, EDUC. E INVESTIG. MASCULINIDAD, PAREJA Y SEXUALIDAD Garantías de Cumplimiento | 800 000,00 |
| 2.1.3.03.01.02.0.00188.15.0002 | Depósitos en garantía de empresas privadas JEANBASIL SOLUTIONS INC S.A. Garantías de Cumplimiento | 500 000,00 |
| 2.1.3.03.01.02.0.00228.15.0002 | Depósitos en garantía de empresas privadas PROMOTORA DE EVENTOS ESPECIALES PEVE S.A. Garantías de Cumplimiento | 500 000,00 |
| 2.1.3.03.01.02.0.00336.15.0002 | Depósitos en garantía de empresas privadas DIFUSIÓN Y DESARROLLO DIDE DE COSTA RICA S.A. Garantías de Cumplimiento | 500 000,00 |
| 2.1.3.03.01.02.0.00407.15.0002 | Depósitos en garantía de empresas privadas LUIS FERNANDO ESCALANTE SOTO Garantías de Cumplimiento | 200 000,00 |
| 2.1.3.03.01.02.0.00412.15.0002 | Depósitos en garantía de empresas privadas MAURICIO ARCE RAMÍREZ Garantías de Cumplimiento | 1 000 000,00 |
| 2.1.3.03.01.02.0.00414.15.0002 | Depósitos en garantía de empresas privadas PATRICK BARRIENTOS JIMÉNEZ Garantías de Cumplimiento | 1 000 000,00 |
| 2.1.3.03.01.02.0.00432.15.0002 | Depósitos en garantía de empresas privadas JUAN IGNACIO MAS ROMERO Garantías de Cumplimiento | 300 000,00 |
| 2.1.3.03.01.02.0.00470.15.0002 | Depósitos en garantía de empresas privadas GEOTECNOLOGIAS S.A. Garantías de Cumplimiento | 1 500 000,00 |
| 2.1.3.03.01.02.0.00487.15.0002 | Depósitos en garantía de empresas privadas CONTIMACÁ DE COSTA RICA SOCIEDAD ANONIMA Garantías de Cumplimiento | 500 000,00 |
| 2.1.3.03.01.02.0.00616.15.0002 | Depósitos en garantía de empresas privadas ENLACES CASUALES COSTA RICA S.A. Garantías de Cumplimiento | 3 000 000,00 |
| 2.1.3.03.01.02.0.00641.15.0002 | Depósitos en garantía de empresas privadas MADERAS Y FERRETERIA BUEN PREGIO CBP S.A. Garantías de Cumplimiento | 500 000,00 |
| 2.1.3.03.01.02.0.00866.15.0002 | Depósitos en garantía de empresas privadas GUSTAVO BARRANTES SANCHEZ Garantías de Cumplimiento | 500 000,00 |
| 2.1.3.03.01.02.0.00986.15.0002 | Depósitos en garantía de empresas privadas CENTRO DE PSICOLOGIA Y DESARROLLO HUMANO S.A. Garantías de Cumplimiento | 400 000,00 |
| 2.1.3.03.01.02.0.01052.15.0002 | Depósitos en garantía de empresas privadas CONSTRUCTORA CADE S.A. Garantías de Cumplimiento | 60 000,00 |
| 2.1.3.03.01.02.0.01080.15.0002 | Depósitos en garantía de empresas privadas FUMIGADORA CONTROL TECNICO DE PLAGAS S.A. Garantías de Cumplimiento | 1 100 000,00 |
| 2.1.3.03.01.02.0.01113.15.0002 | Depósitos en garantía de empresas privadas ACARREOS MIGUEL ANGEL CAMPOS MAC S.A. Garantías de Cumplimiento | 500 000,00 |
| 2.1.3.03.01.02.0.01149.15.0002 | Depósitos en garantía de empresas privadas SISAP INFOSEC S.A. Garantías de Cumplimiento | 3 869 056,95 |
| 2.1.3.03.01.02.0.01158.15.0002 | Depósitos en garantía de empresas privadas MATERIALES SAN MIGUEL SOCIEDAD ANONIMA Garantías de Cumplimiento | 500 000,00 |
| 2.1.3.03.01.02.0.01249.15.0002 | Depósitos en garantía de empresas privadas FUNDACION SERY Y CRECER Garantías de Cumplimiento | 400 000,00 |
| 2.1.3.03.01.02.0.01321.15.0002 | Depósitos en garantía de empresas privadas GRUPO AGROINDUSTRIAL ECOTERRA S.A. Garantías de Cumplimiento | 1 500 000,00 |
| 2.1.3.03.01.02.0.01351.15.0002 | Depósitos en garantía de empresas privadas SERVICIOS TECNICOS Y PROFESIONALES DE COMPUTO, STPC, S.A. Garantías de Cumplimiento | 500 000,00 |
| 2.1.3.03.01.02.0.01499.15.0002 | Depósitos en garantía de empresas privadas GRUPO ERACOM SOCIEDAD ANONIMA Garantías de Cumplimiento | 1 223 373,64 |
| 2.1.3.03.01.02.0.01538.15.0002 | Depósitos en garantía de empresas privadas ROLANDO ALBERTO SEGURA RAMIREZ Garantías de Cumplimiento | 300 000,00 |
| 2.1.3.03.01.02.0.01629.15.0002 | Depósitos en garantía de empresas privadas TECNOGRANDE SOCIEDAD ANONIMA Garantías de Cumplimiento | 1 000 000,00 |
| 2.1.3.03.01.02.0.01745.15.0002 | Depósitos en garantía de empresas privadas ALBA IRIS ORTIZ RECIO Garantías de Cumplimiento | 100 000,00 |
| 2.1.3.03.01.02.0.02094.15.0002 | Depósitos en garantía de empresas privadas SCO MANTENIMIENTO INDUSTRIAL SOCIEDAD ANONIMA Garantías de Cumplimiento | 400 000,00 |
| 2.1.3.03.01.02.0.02125.15.0002 | Depósitos en garantía de empresas privadas ALQUILERES EVENTOS Y TOLDOS FANCY S.A. Garantías de Cumplimiento | 400 000,00 |
| 2.1.3.03.01.02.0.02134.15.0002 | Depósitos en garantía de empresas privadas MADERAS Y CONSTRUCCIONES EXCLUSIVAS BEDOYA SOCIEDAD ANONIMA Garantías de Cumplimiento | 17 600 000,00 |
| 2.1.3.03.01.02.0.02193.15.0002 | Depósitos en garantía de empresas privadas JORGE ARTURO VILLARREAL JIMENEZ Garantías de Cumplimiento | 100 000,00 |
| 2.1.3.03.01.02.0.02235.15.0002 | Depósitos en garantía de empresas privadas LUIS DANY GONZALEZ ARIAS Garantías de Cumplimiento | 900 000,00 |
| 2.1.3.03.01.02.0.02342.15.0002 | Depósitos en garantía de empresas privadas LUCIA ODDIO ROJAS Garantías de Cumplimiento | 300 000,00 |
| 2.1.3.03.01.02.0.02343.15.0002 | Depósitos en garantía de empresas privadas KATIA MARIA LEDEZMA PADILLA Garantías de Cumplimiento | 300 000,00 |
| 2.1.3.03.01.02.0.02345.15.0002 | Depósitos en garantía de empresas privadas ERICK GERARDO OROZCO OROZCO Garantías de Cumplimiento | 300 000,00 |
| 2.1.3.03.01.02.0.02549.15.0002 | Depósitos en garantía de empresas privadas DELPHOS TECHNOLOGIES BI DE L.A. SOCIEDAD ANONIMA Garantías de Cumplimiento | 1 491 750,49 |
| 2.1.3.03.01.02.0.02555.15.0002 | Depósitos en garantía de empresas privadas LORENA ARRAZOLA COTO Garantías de Cumplimiento | 1 100 000,00 |
| 2.1.3.03.01.02.0.02556.15.0002 | Depósitos en garantía de empresas privadas LOURDES VINDAS CARBALLO Garantías de Cumplimiento | 1 700 000,00 |
| 2.1.3.03.01.02.0.02557.15.0002 | Depósitos en garantía de empresas privadas OSCAR RODRIGO VARGAS JIMENEZ Garantías de Cumplimiento | 300 000,00 |
| 2.1.3.03.01.02.0.02595.15.0002 | Depósitos en garantía de empresas privadas SOHA TRESCIENTOS SESENTA CONSULTORES S.A. Garantías de Cumplimiento | 545 000,00 |
| 2.1.3.03.01.02.0.02709.15.0002 | Depósitos en garantía de empresas privadas INVERSIONES MAREVE S.A. Garantías de Cumplimiento | 200 000,00 |
| 2.1.3.03.01.02.0.02718.15.0002 | Depósitos en garantía de empresas privadas JGM CONSTRUCCIONES S.A. Garantías de Cumplimiento | 150 000,00 |
| 2.1.3.03.01.02.0.02853.15.0002 | Depósitos en garantía de empresas privadas SISTEMAS CONTRA INCENDIOS OLPRA S.A. Garantías de Cumplimiento | 100 000,00 |
| 2.1.3.03.01.02.0.02880.15.0002 | Depósitos en garantía de empresas privadas MARTA HIDALGO CARRANZA Garantías de Cumplimiento | 100 000,00 |
| 2.1.3.03.01.02.0.02966.15.0002 | Depósitos en garantía de empresas privadas RUTH ALEXANDRA RAMÍREZ JIMÉNEZ Garantías de Cumplimiento | 500 000,00 |
| 2.1.3.03.01.02.0.03048.15.0002 | Depósitos en garantía de empresas privadas LETERAGO S.A. Garantías de Cumplimiento | 400 000,00 |
| 2.1.3.03.01.02.0.03123.15.0002 | Depósitos en garantía de empresas privadas YORLENY CAMPOS OPORTA Garantías de Cumplimiento | 500 000,00 |
| 2.1.3.03.01.02.0.03156.15.0002 | Depósitos en garantía de empresas privadas HEIDI HERNANDEZ ROMERO Garantías de Cumplimiento | 250 000,00 |

| | | | | |
|--------------------------------|--|---|---------------------------|----------------------|
| 2.1.3.03.01.02.0.03332.15.0002 | Depósitos en garantía de empresas privadas | GEOMEKCA CONSULTORES GEOMECANICOS DE CENTROAMERICA SOCIEDAD ANONIMA | Garantias de Cumplimiento | 2 310 895,00 |
| 2.1.3.03.01.02.0.03481.15.0002 | Depósitos en garantía de empresas privadas | INVERSIONES PURA VIDA ANIMAL S.A | Garantias de Cumplimiento | 100 000,00 |
| 2.1.3.03.01.02.0.03564.15.0002 | Depósitos en garantía de empresas privadas | INTERTEC SOCIEDAD ANONIMA | Garantias de Cumplimiento | 100 000,00 |
| 2.1.3.03.01.02.0.03660.15.0002 | Depósitos en garantía de empresas privadas | APLICOM S.A | Garantias de Cumplimiento | 500 000,00 |
| 2.1.3.03.01.02.0.03730.15.0002 | Depósitos en garantía de empresas privadas | BENEFICIO LA SILVIA | Garantias de Cumplimiento | 800 000,00 |
| 2.1.3.03.01.02.0.03828.15.0002 | Depósitos en garantía de empresas privadas | TRESCIENTOS SESENTA GRADOS SOLUCIONES VERDES S.A | Garantias de Cumplimiento | 6 500 000,00 |
| 2.1.3.03.01.02.0.04020.15.0002 | Depósitos en garantía de empresas privadas | INFORMATION TECHNOLOGY QUEST SOLUTIONS I.T.Q.S. SOCIEDAD ANONIMA | Garantias de Cumplimiento | 2 983 753,57 |
| 2.1.3.03.01.02.0.04040.15.0002 | Depósitos en garantía de empresas privadas | MULTISERVICIOS ASIRA SOCIEDAD ANONIMA | Garantias de Cumplimiento | 400 000,00 |
| 2.1.3.03.01.02.0.04095.15.0002 | Depósitos en garantía de empresas privadas | SERVICIOS DE CONSULTORIA JURIDICA | Garantias de Cumplimiento | 300 000,00 |
| 2.1.3.03.01.02.0.04120.15.0002 | Depósitos en garantía de empresas privadas | FUMIGADORA COROIN DE CRS S.A | Garantias de Cumplimiento | 100 000,00 |
| 2.1.3.03.01.02.0.04177.15.0002 | Depósitos en garantía de empresas privadas | FARMACIA BAZZANO S.A. | Garantias de Cumplimiento | 200 000,00 |
| 2.1.3.03.01.02.0.04491.15.0002 | Depósitos en garantía de empresas privadas | PRO CLEAN DE COSTA RICA, S.A | Garantias de Cumplimiento | 500 000,00 |
| 2.1.3.03.01.02.0.04528.15.0002 | Depósitos en garantía de empresas privadas | GFS SOLUCIONES VERDES DEL BOSQUE S.A | Garantias de Cumplimiento | 500 000,00 |
| 2.1.3.03.01.02.0.05073.15.0002 | Depósitos en garantía de empresas privadas | COSTA RICA WASTE SERVICE SOCIEDAD ANONIMA | Garantias de Cumplimiento | 8 000 000,00 |
| 2.1.3.03.01.02.0.05106.15.0002 | Depósitos en garantía de empresas privadas | PET SHOP EL REFUGIO SRL | Garantias de Cumplimiento | 100 000,00 |
| 2.1.3.03.01.02.0.05175.15.0002 | Depósitos en garantía de empresas privadas | CANDI SERVICIOS DEL SUR SOCIEDAD ANONIMA | Garantias de Cumplimiento | 3 000 000,00 |
| 2.1.3.03.01.02.0.05225.15.0002 | Depósitos en garantía de empresas privadas | INTERHAND SOCIEDAD ANONIMA | Garantias de Cumplimiento | 553 890,57 |
| 2.1.3.03.01.02.0.05245.15.0002 | Depósitos en garantía de empresas privadas | ISABEL BEATRIZ SALABERRY PEÑA | Garantias de Cumplimiento | 1 000 000,00 |
| 2.1.3.03.01.02.0.05250.15.0002 | Depósitos en garantía de empresas privadas | KARLA ARROYO RODRIGUEZ | Garantias de Cumplimiento | 500 000,00 |
| 2.1.3.03.01.02.0.05399.15.0002 | Depósitos en garantía de empresas privadas | JORGE ALEJANDRO CERDAS CALDERON | Garantias de Cumplimiento | 100 000,00 |
| 2.1.3.03.01.02.0.05443.15.0002 | Depósitos en garantía de empresas privadas | CENTRO MEDICO VETERINARIO ZAYAS VET.S.A | Garantias de Cumplimiento | 100 000,00 |
| 2.1.3.03.01.02.0.05471.15.0002 | Depósitos en garantía de empresas privadas | CONSTANCIO UMANA ARROYO | Garantias de Cumplimiento | 3 364 977,36 |
| 2.1.3.03.01.02.0.05499.15.0002 | Depósitos en garantía de empresas privadas | VIVIAN SOLIS MENDEZ | Garantias de Cumplimiento | 200 000,00 |
| 2.1.3.03.01.02.0.05572.15.0002 | Depósitos en garantía de empresas privadas | SKYTRACE DE CENTROAMERICA SOCIEDAD ANONIMA | Garantias de Cumplimiento | 500 000,00 |
| 2.1.3.03.01.02.0.05617.15.0002 | Depósitos en garantía de empresas privadas | ASOCIACION CATRIX | Garantias de Cumplimiento | 100 000,00 |
| 2.1.3.03.01.02.0.05645.15.0002 | Depósitos en garantía de empresas privadas | CONSORCIO REBI SOCIEDAD ANONIMA | Garantias de Cumplimiento | 500 000,00 |
| 2.1.3.03.01.02.0.05655.15.0002 | Depósitos en garantía de empresas privadas | ESTEBAN ROJAS ROJAS | Garantias de Cumplimiento | 4 500 000,00 |
| 2.1.3.03.01.02.0.06042.15.0002 | Depósitos en garantía de empresas privadas | JFD INVERSIONES SERRANO HERNANDEZ SOCIEDAD ANONIMA | Garantias de Cumplimiento | 100 000,00 |
| 2.1.3.03.01.02.0.06107.15.0002 | Depósitos en garantía de empresas privadas | JUAN CARLOS SOLANO GARCIA | Garantias de Cumplimiento | 300 000,00 |
| 2.1.3.03.01.02.0.06109.15.0002 | Depósitos en garantía de empresas privadas | LUIS EDUARDO EVORA CASTILLO | Garantias de Cumplimiento | 300 000,00 |
| 2.1.3.03.01.02.0.06120.15.0002 | Depósitos en garantía de empresas privadas | PAULA VANESSA AGUILAR SEGURA | Garantias de Cumplimiento | 500 000,00 |
| 2.1.3.03.01.02.0.06121.15.0002 | Depósitos en garantía de empresas privadas | GRUPO MEGUZ DE OCCIDENTE SOCIEDAD ANONIMA | Garantias de Cumplimiento | 500 000,00 |
| 2.1.3.03.01.02.0.06203.15.0002 | Depósitos en garantía de empresas privadas | CERRO BONETE DE ALAJUELA SOCIEDAD ANONIMA | Garantias de Cumplimiento | 267 957,00 |
| 2.1.3.03.01.02.0.06462.15.0002 | Depósitos en garantía de empresas privadas | FACTOR TEXTIL DE CENTROAMERICA SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA | Garantias de Cumplimiento | 1 000 000,00 |
| 2.1.3.03.01.02.0.06467.15.0002 | Depósitos en garantía de empresas privadas | CASEWARE LATINOAMERICA SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA | Garantias de Cumplimiento | 37 908,70 |
| 2.1.3.03.01.02.0.06664.15.0002 | Depósitos en garantía de empresas privadas | DEDICO DE COSTA RICA SOCIEDAD ANONIMA | Garantias de Cumplimiento | 111 500,00 |
| | | | | |
| | | | TOTALES | 91 020 063,28 |

| GARANTIAS DE PARTICIPACION | | | | |
|--------------------------------|--|---|----------------------------|----------------------|
| 2.1.3.03.01.02.0.00248.15.0001 | Depósitos en garantía de empresas privadas | R G C SOLUCIONES JURIDICAS SOCIEDAD ANONIMA | Garantias de Participacion | 100 000,00 |
| 2.1.3.03.01.02.0.01097.15.0001 | Depósitos en garantía de empresas privadas | KONFORT HABITACIONAL S.A | Garantias de Participacion | 500 000,00 |
| 2.1.3.03.01.02.0.02339.15.0001 | Depósitos en garantía de empresas privadas | SILENY MARIA VIALES HERNANDEZ | Garantias de Participacion | 100 000,00 |
| 2.1.3.03.01.02.0.02343.15.0001 | Depósitos en garantía de empresas privadas | KATIA MARIA LEDEZMA PADILLA | Garantias de Participacion | 50 000,00 |
| 2.1.3.03.01.02.0.02555.15.0001 | Depósitos en garantía de empresas privadas | LORENA ARRAZOLA COTO | Garantias de Participacion | 50 000,00 |
| 2.1.3.03.01.02.0.02555.15.0001 | Depósitos en garantía de empresas privadas | LOURDES VINDAS CARBALLO | Garantias de Participacion | 50 000,00 |
| 2.1.3.03.01.02.0.02572.15.0001 | Depósitos en garantía de empresas privadas | ROBERTO JOSE SUAREZ CASTRO | Garantias de Participacion | 50 000,00 |
| 2.1.3.03.01.02.0.02953.15.0001 | Depósitos en garantía de empresas privadas | CONSTRUCTORA ULATE Y BRENES LIMITADA | Garantias de Participacion | 1 000,00 |
| 2.1.3.03.01.02.0.02965.15.0001 | Depósitos en garantía de empresas privadas | HEIDY MARIA RIVERA CAMPOS | Garantias de Participacion | 55 000,00 |
| 2.1.3.03.01.02.0.03514.15.0001 | Depósitos en garantía de empresas privadas | CARTULARIUM NOTARIAL AMERICANO S.A. | Garantias de Participacion | 100 000,00 |
| 2.1.3.03.01.02.0.06106.15.0001 | Depósitos en garantía de empresas privadas | BSA CONSULTORES S.R.L. | Garantias de Participacion | 100 000,00 |
| 2.1.3.03.01.02.0.06107.15.0001 | Depósitos en garantía de empresas privadas | JUAN CARLOS SOLANO GARCIA | Garantias de Participacion | 100 000,00 |
| 2.1.3.03.01.02.0.06109.15.0001 | Depósitos en garantía de empresas privadas | LUIS EDUARDO EVORA CASTILLO | Garantias de Participacion | 100 000,00 |
| 2.1.3.03.01.02.0.06111.15.0001 | Depósitos en garantía de empresas privadas | ESTRATEGIA LEGAL DE CENTROAMERICA SA | Garantias de Participacion | 100 000,00 |
| 2.1.3.03.01.02.0.06112.15.0001 | Depósitos en garantía de empresas privadas | WARNER CESPEDES ARIAS | Garantias de Participacion | 100 000,00 |
| 2.1.3.03.01.02.0.06113.15.0001 | Depósitos en garantía de empresas privadas | JORGE LUIS MENDEZ ZAMORA | Garantias de Participacion | 100 000,00 |
| | | | | |
| | | | TOTALES | 1 656 000,00 |
| | | | | |
| | | | | |
| OTRAS GARANTIAS | | | | |
| 2.1.3.03.01.02.0.00000.15.0003 | Depósitos en garantía de empresas privadas | Garantias de Cementerio | | 37 500,00 |
| 2.1.3.03.01.02.0.00000.15.0007 | Depósitos en garantía de empresas privadas | Garantias del Campo Ferial | | 23 541,46 |
| 2.1.3.03.01.02.0.00000.15.0008 | Depósitos en garantía de empresas privadas | Garantias de Centro Cultural | | 20 567,25 |
| | | | | |
| | | | TOTALES | 81 608,71 |
| | | | | |
| | | | TOTAL GENERAL | 92 757 671,99 |

NOTA N° 17

Provisiones y reservas técnicas a corto plazo

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

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

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

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

NOTA N° 18

Otros pasivos a corto plazo

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-----------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 2.1.9. | Otros pasivos a corto plazo | 18 | 14 759 999,55 | 14 089 324,57 | 4,76% |

Detalle cuenta:

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|-----------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 2.1.9.01. | Ingresos a devengar a corto plazo | 18 | 14 759 999,55 | 14 089 324,57 | 4,76% |

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Otros pasivos a corto plazo, representa el 57,57% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 670 674,98 que corresponde a un Aumento del 4,76% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de lo puesto al cobro para el periodo 2024 contra lo registrado para el periodo 2023, la variación se da forma trimestral.

2.2 PASIVO NO CORRIENTE**NOTA N° 19**

Deudas a largo plazo

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|----------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 2.2.1. | Deudas a largo plazo | 19 | - | - | 0,00% |

Revelación:

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

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

NOTA N° 20

Endeudamiento público a largo plazo

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 2.2.2. | Endeudamiento público a largo plazo | 20 | - | - | 0,00% |

Revelación:

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

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

NOTA N° 21

Fondos de terceros y en garantía

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|----------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 2.2.3. | Fondos de terceros y en garantía | 21 | - | - | 0,00% |

Revelación:

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

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

NOTA N° 22

Provisiones y reservas técnicas a largo plazo

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 2.2.4. | Provisiones y reservas técnicas a largo plazo | 22 | 2 185 902,44 | 2 703 578,77 | -19,15% |

Detalle cuenta:

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|---------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 2.2.4.01. | Provisiones a largo plazo | 22 | 2 185 902,44 | 2 703 578,77 | -19,15% |

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

| SALDO LIBROS | | |
|--------------------------------|------------------|-------------------------|
| 2.2.4.01.01.01.0.00000.01.0000 | | - |
| 2.2.4.01.01.02.0.00000.01.0000 | Laborales | 317 000 000,00 |
| 2.2.4.01.01.03.0.00000.01.0000 | Daños a Terceros | 164 858 231,93 |
| 2.2.4.01.01.99.0.00000.01.0000 | Otros | 1 704 044 208,40 |
| | TOTALES | 2 185 902 440,33 |

Revelación:

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a largo plazo, representa el 8,53% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -517 676,33 que corresponde a un Disminución del -19,15% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la actualización de los registros de las contingencias contra la Institución basados en el Informe DAJ-0101-2024 al 31 de marzo del 2024. (Detalle en 15401_T1_2024_Anexo_Estado_Notas_Contables_Vinculadas).

NOTA N° 23

Otros pasivos a largo plazo

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-----------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 2.2.9. | Otros pasivos a largo plazo | 23 | 3 355,25 | 3 643,50 | -7,91% |

Detalle cuenta:

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|-----------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 2.2.9.01. | Ingresos a devengar a largo plazo | 23 | 3 355,25 | 3 643,50 | -7,91% |

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Otros pasivos a largo plazo, representa el 0,01% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -0 288,25 que corresponde a un Disminución del -7,91% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de los cobros generados a favor de la Institución por litigios favorables a la institución en los cuales se han establecido plazos de pago a largo plazo, no es una constante a valorar debido a la dependencia de resoluciones a favor de la Municipalidad.

3. PATRIMONIO

3.1 PATRIMONIO PUBLICO

NOTA N° 24

Capital

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 3.1.1. | Capital | 24 | 81 152 339,41 | 81 152 339,41 | 0,00% |

Detalle de Cuenta

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|-----------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 3.1.1.01. | Capital inicial | 24 | 80 867 368,14 | 80 867 368,14 | 0,00% |

Cuadro de análisis de composición Capital Inicial

| Fecha | Entidad que aporta | Sector | Monto | Documento | Tipo de aporte |
|-------|--------------------|--------|-------|-----------|----------------|
| | | | | | |
| | | | | | |
| TOTAL | | | | | |

| Detalle Cuenta 3.1.1.01 | Monto |
|---|----------------|
| Asiento Apertura | 36.854.835,07 |
| Caminos Distritos Mercedes y San Francisco de Heredia | 2.020.465,52 |
| Caminos Distritos Heredia, Ulloa y Vara Blanca de Heredia | 15.873.158,80 |
| Puentes Canton Central de Heredia | 1.197.598,06 |
| Aceras, Rampas y Cordón de Caño Canton Central de Heredia | 7.240.202,98 |
| Señales de Tránsito Canton Central de Heredia | 229.069,34 |
| Registro Reclasificaciones varias entre cuentas | (3.953.950,46) |
| Parques Canton Central de Heredia | 21.405.988,83 |

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

| Fecha | Tipo de aporte | Fundamento Jurídico |
|-------|----------------|---------------------|
| | | |
| | | |

Revelación:

La cuenta Capital inicial, representa el 66,55% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que se deben mantener los saldos según la certificación emitida de acuerdo con el oficio DCN-UCC-625-2019 y el DCN-UCC-0866-2019 para el Sector Municipal, procedimientos establecidos por la Contabilidad Nacional.

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|----------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 3.1.1.02. | Incorporaciones al capital | 24 | 284 971,27 | 284 971,27 | 0,00% |

Revelación:

La cuenta Incorporaciones al capital, representa el 0,23% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Disminución del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que se deben mantener los saldos según procedimientos establecidos por la Contabilidad Nacional.

| Detalle Cuenta 3.1.1.02 | Monto |
|---|----------|
| Donacion de Can - Bevelta Policia Municipal | 4.286,49 |
| Donacion Computadora Centro Civico por la Paz - Guarari | 592,52 |
| Terreno Centro Civico por la Paz - Guarari de Heredia | 0,10 |
| Terreno Centro de Acopio de Guarari - Heredia | 0,10 |
| Reclasificacion Deprec. Acumulada Activos | 73,46 |

NOTA N° 25

Transferencias de capital

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 3.1.2. | Transferencias de capital | 25 | 2 880 286,19 | 2 227 926,16 | 29,28% |

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 2,37% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 652 360,03 que corresponde a un Aumento del 29,28% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la Donación por parte de La Embajada de E.E.U.U., según Oficio DSC-197-2022 (Seguridad Ciudadana) Aprobado mediante SCM-1262-2022 de la Secretaría del Concejo Municipal del día 22 de agosto del 2022 en Sesión No.196-2022,

ACUERDO 18

ANALIZADO EL PUNTO 2 DEL INFORME NO. 98-2022 DE LA COMISIÓN DE GOBIERNO Y ADMINISTRACIÓN Y CON BASE EN EL OFICIO DE LA EMBAJADA DE LOS ESTADOS UNIDOS INL-944-2021 Y EL DSC 02-2022, SE ACUERDA POR MAYORÍA: ACEPTAR LA DONACIÓN DE ADQUISICIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INCENDIOS PARA SER INSTALADO EN LA UNIDAD CANINA DE LA POLICÍA MUNICIPAL DE HEREDIA, ASÍ COMO ETIQUETAS PARA CADA UNA DE LAS PERRERAS Y TAZONES DE ALIMENTO METÁLICOS. ACUERDO DEFINITIVAMENTE APROBADO.

El equipo se encuentra debidamente registrado en el Módulo de Activos bajo el No. 0009145

Adicionalmente se recibió donación según SCM-1100-2023 del 17 de agosto del 2023.

A. AUTORIZAR A LA ADMINISTRACIÓN PARA RECIBIR EN DONACIÓN EQUIPO TECNOLÓGICO POR PARTE DE LA ORGANIZACIÓN INTERNACIONAL PARA LAS MIGRACIONES (OIM) CON SIGUIENTE DETALLE:

| Insumo | Costo (Colones CRC) |
|---|--|
| 2 micrófonos inalámbricos UHF, con batería recargable | CRC 102,534 (Ciento dos mil quinientos treinta cuatro colones) |
| Un Baffle de 15" 16,000 W PMPO profesional Bluetooth con procesador digital de sonido (DSP) | CRC 363,481 (Trescientos sesenta y tres mil cuatrocientos ochenta y un colones) |
| Una batería portátil para cargar baffle y micrófonos | CRC 21,429 (Veintiún mil cuatrocientos veinte nueve colones). |
| Un Video beam (1024 × 768) | CRC 333,914 (trescientos treinta y tres mil novecientos catorce colones). |
| 12 laptops Lenovo Thinkpad , 15 pulgadas, 10 generación, procesador core 5 | CRC 7,948,856 (Siete millones novecientos cuarenta y ocho mil ochocientos cincuenta y seis colones). |
| 12 mouse inalámbrico | CRC 68,356 (Sesenta y ocho mil trescientos cincuenta y seis colones). |
| 12 fundas de 15 pulgadas para protección de las laptops | CRC 63,799 (Sesenta y tres mil setecientos noventa y nueve colones). |
| Pantalla inflable para proyectar en comunidad (6 x 4) | CRC 352,631 (Trescientos cincuenta y dos mil seiscientos treinta y un colones). |

NOTA N° 26

Reservas

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 3.1.3. | Reservas | 26 | 11 815 245,68 | 11 815 245,68 | 0,00% |

Revelación:

La cuenta Reservas, representa el 9,72% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de registro en la actualización del valor del Mercado Municipal de Heredia.

Como dato relevante se realizó un avalúo al Mercado Municipal de Heredia, con el fin de aproximar el valor de mercado del Mercado Central, La inspección fue realizada a las 10 horas del día 20 de setiembre del 2019, con las siguientes consideraciones:

- No se realizaron pruebas geotécnicas o de ingeniería al bien inmueble, por lo que no se asume responsabilidad por la firmeza de las estructuras o la debilidad de las mismas, ni por la capacidad soportante de los suelos.
- El monto expresado en este avalúo corresponde al valor del terreno y construcciones descrito según su estado y edad, de acuerdo a la fecha de la inspección.
- No se observaron situaciones de riesgo, durante la fecha de inspección.
- Doy fe que no tengo interés particular por el monto que ha resultado de la presente valoración
- No hubo verificación de linderos, se asumen como correctos los existentes.
- El presente avalúo es de uso estricto del interesado.
- El monto expresado en ese avalúo no es un valor único o inequívoco, está basado en un estudio y mi opinión profesional.

Metodología De Valoración

Estimación del Metro Cuadrado de Zona y Terreno a Valorar

Técnica de Avalúo por Comparación de Mercado y Escenario Comparativo

Con esta técnica se obtiene una estimación del valor de una propiedad comparando el bien que se valúa con propiedades similares vendidas o en venta que se ubiquen cerca, llamadas comparables. Se determina un lote tipo de la zona con las características típicas y a partir de este proceso, se llega a un estimado del valor de mercado de la zona.

Una vez obtenido el valor zonal, se hace uso de factores de corrección o de ajuste para individualizar el valor de cada predio de acuerdo a sus características físicas en este caso se tomaron en cuenta tres factores considerados los más importantes, como el área, frente, y ubicación

Metodología de Valoración, Para la Estimación del Metro Cuadrado de Construcción

Técnica de reposición y método de Ross Haidecke

En lo que respecta a la construcción se utilizó el método de Reposición o Método comparativo usando el valor de reposición. En cuanto a la depreciación se utilizó el método de Ross Haidecke, donde se toma como factores determinantes, el estado de conservación y la edad. También se tomó en cuenta el Manual de Valores Unitarios de Construcciones por Tipología Constructiva.

Adicionalmente por la incorporación de las Propiedades y Terrenos del Palacio de los Deportes y Polideportivo Manuel Benavides. **(Ver Avalúos Notas NICSP 17, paginas 66-67-68)**

Cabe indicar que para este mes de agosto se realizó el registro de los Terrenos del Palacio de Los Deportes y del Polideportivo del Manuel Benavides, así como las construcciones del Palacio de los Deportes, solicitudes de inclusión realizadas por la Auditoria Interna según Informe AI-02-2022 y AMH-0935-2022, por un monto neto total de ¢4.968.961.858,00** según avalúos aportados de estos bienes.

NOTA N° 27

Variaciones no asignables a reservas

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|--------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 3.1.4. | Variaciones no asignables a reservas | 27 | - | - | 0,00% |

Revelación:

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

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

NOTA N° 28

Resultados acumulados

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-----------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 3.1.5. | Resultados acumulados | 28 | 25 658 056,51 | 23 439 243,33 | 9,47% |

Detalle cuenta:

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|--|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 3.1.5.01. | Resultados acumulados de ejercicios anteriores | 28 | 24 293 886,77 | 22 040 601,09 | 10,22% |

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|-------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 3.1.5.02. | Resultado del ejercicio | 28 | 1 364 169,74 | 1 398 642,24 | -2,46% |

Revelación:

La cuenta Resultados acumulados, representa el 21,12% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 2 218 813,18 que corresponde a un Aumento del 9,47% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la reclasificación de cobros por conceptos de multas de tránsito que se estaban registrando como ingresos directos y no a través de las cuentas por cobrar generadas.

La cuenta 3.1.5.02 se ve impactada por la operación normal de la Institución, para el inicio de este 1er trimestre del periodo 2024. Existen gastos asociados a nuevas contrataciones de personal entre otros.

NOTA N° 29

Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|--|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 3.2.1. | Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas | 29 | - | - | 0,00% |

Revelación:

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

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

NOTA N° 30

Intereses minoritarios – Evolución

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 3.2.2. | Intereses minoritarios - Evolución | 30 | - | - | 0,00% |

Revelación:

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

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

NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

4. INGRESOS

4.1 IMPUESTOS

NOTA N° 31

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

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.1.1. | Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital | 31 | - | - | 0,00% |

Revelación:

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

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

NOTA N° 32

Impuestos sobre la propiedad

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.1.2. | Impuestos sobre la propiedad | 32 | 2 153 658,56 | 2 125 708,07 | 1,31% |

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre la propiedad, representa el 30,12% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 27 950,49 que corresponde a un Aumento del 1,31% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de los ingresos tributarios de Bienes Inmuebles, así como los ingresos por Timbres del Registro Nacional en traspasos con respecto al mismo periodo del año 2023.

NOTA N° 33

Impuestos sobre bienes y servicios

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.1.3. | Impuestos sobre bienes y servicios | 33 | 1 874 326,10 | 2 087 175,65 | -10,20% |

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre bienes y servicios, representa el 26,21% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -212 849,55 que corresponde a un Disminución del -10,20% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de una disminución en los ingresos tributarios de Bienes y servicios tales como Impuesto Construcción, Patentes Comerciales, Espectáculos, Licencias de Licores, Rótulos, Mantenimiento de Parques, Timbres Pro-Parques, con respecto al mismo periodo del año 2023, de igual forma para los ingresos por concepto de impuestos sobre la propiedad, se podría indicar que el comportamiento evidencia una normalidad después de los efectos de la pandemia del Covid-19, adicionalmente se muestra variación debido al registro del devengo.

NOTA N° 34

Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|--|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.1.4. | Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales | 34 | - | - | 0,00% |

Revelación:

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

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

NOTA N° 35

Otros impuestos

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-----------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.1.9. | Otros impuestos | 35 | - | - | 0,00% |

Revelación:

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

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

4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES

NOTA N°36

Contribuciones a la seguridad social

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|--------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.2.1. | Contribuciones a la seguridad social | 36 | - | - | 0,00% |

Revelación:

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

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

NOTA N° 37

Contribuciones sociales diversas

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|----------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.2.9. | Contribuciones sociales diversas | 37 | - | - | 0,00% |

Revelación:

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

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

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

NOTA N° 38

Multas y sanciones administrativas

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.3.1. | Multas y sanciones administrativas | 38 | 87 160,21 | 124 208,56 | -29,83% |

Revelación:

La cuenta Multas y sanciones administrativas, representa el 1,22% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -37 048,35 que corresponde a un Disminución del -29,83% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la recaudación de multas por concepto de mal estacionamiento en los espacios autorizados de Parqueo en las vías, y otras sanciones administrativas por concepto de incumplimientos en los contratos de las licitaciones otorgadas y revisadas por la Proveduría Municipal.

NOTA N° 39

Remates y confiscaciones de origen no tributario

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|--|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.3.2. | Remates y confiscaciones de origen no tributario | 39 | - | - | 0,00% |

Revelación:

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

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

NOTA N° 40

Remates y confiscaciones de origen no tributario

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|----------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.3.3. | Intereses Moratorios | 40 | - | - | 0,00% |

Revelación:

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

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

4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS

NOTA N° 41

Ventas de bienes y servicios

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.4.1. | Ventas de bienes y servicios | 41 | 850 112,92 | 843 641,94 | 0,77% |

Revelación:

La cuenta Ventas de bienes y servicios, representa el 11,89% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 6 470,98 que corresponde a un Aumento del 0,77% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de un aumento los ingresos por concepto de venta de Servicios tales como Mantenimiento de nichos de los cementerios, Servicio de recolección de basura,

limpieza de vías, gastos administrativos en proceso de cobro, peritajes y Honorarios de abogado con respecto al mismo Periodo del 2023.

NOTA N° 42

Derechos administrativos

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|--------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.4.2. | Derechos administrativos | 42 | 173 380,25 | 64 266,00 | 169,79% |

Revelación:

La cuenta Derechos administrativos, representa el 2,42% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 109 114,25 que corresponde a un Aumento del 169,79% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de registro de los derechos por concepto de Estacionamiento autorizado, los cuales muestran un aumento después de los efectos de la Pandemia del Covid-19, ya que al ser ingresos directos se veían afectados por los cierres y medidas de contención aplicadas al tránsito y otros por el Gobierno Central y acatadas por la Municipalidad de Heredia, así como el Ingreso al Paradero Turístico Las Chorreras, adicionalmente, se están incorporando los servicios brindados por concepto de la Administración del Palacio de los Deportes de Heredia que paso a la Administración Municipal desde el mes de abril del 2023.

NOTA N° 43

Comisiones por préstamos

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|--------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.4.3. | Comisiones por préstamos | 43 | - | - | 0,00% |

Revelación:

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

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

NOTA N° 44

Resultados positivos por ventas de inversiones

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|--|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.4.4. | Resultados positivos por ventas de inversiones | 44 | - | - | 0,00% |

Revelación:

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

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

NOTA N° 45

Resultados positivos por ventas e intercambios de bienes

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.4.5. | Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes | 45 | - | - | 0,00% |

Revelación:

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

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

NOTA N° 46

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

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|--|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.4.6. | Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores | 46 | - | - | 0,00% |

Revelación:

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

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

4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD**NOTA N° 47**

Rentas de inversiones y de colocación de efectivo

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.5.1. | Rentas de inversiones y de colocación de efectivo | 47 | 68 608,75 | 66 149,58 | 3,72% |

Revelación:

La cuenta Rentas de inversiones y de colocación de efectivo, representa el 0,96% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 2 459,18 que corresponde a un Aumento del 3,72% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la previsión tomada por la administración para disponer los recursos en eventualidades que se podrían presentar, básicamente estos ingresos representan los intereses ganados en las cuentas corrientes, mostrando un incremento basado en los saldos que se manejan a nivel de bancos con respecto al mismo periodo del año 2023.

NOTA N° 48

Alquileres y derechos sobre bienes

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.5.2. | Alquileres y derechos sobre bienes | 48 | 159 324,82 | 170 092,35 | -6,33% |

Detalle cuenta:

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|-------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.5.2.01. | Alquileres | 48 | 159 324,82 | 170 092,35 | -6,33% |

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Alquileres y derechos sobre bienes, representa el 2,23% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -10 767,54 que corresponde a un Disminución del -6,33% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de los ingresos del Mercado Municipal, que han mantenido una constante (leve baja para este periodo según lo estimado) debido al ajuste en los precios para este

periodo 2024 con respecto al 2023 y que los Contribuyentes han tomado la decisión de mantener sus arriendos respetando los contratos establecidos entre ambas partes. **(Detalle en 15401_T1_2024_Anexo Estado Notas Contables).**

NOTA N° 49

Otros ingresos de la propiedad

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|--------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.5.9. | Otros ingresos de la propiedad | 49 | 18 604,12 | 24 925,13 | -25,36% |

Revelación:

La cuenta Otros ingresos de la propiedad, representa el 0,26% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -6 321,01 que corresponde a un Disminución del -25,36% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de cobro de intereses a los contribuyentes, generados por los atrasos en los pagos de los Tributos durante el Periodo 2024.

4.6 TRANSFERENCIAS

NOTA N° 50

Transferencias corrientes

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.6.1. | Transferencias corrientes | 50 | 27 899,38 | 212 352,23 | -86,86% |

Detalle:

| Cuenta | Descripción |
|-----------|--|
| 4.6.1.02. | Transferencias corrientes del sector público interno |

| CODIGO INSTITUCIONAL | NOMBRE ENTIDAD | MONTO |
|----------------------|----------------|---------------|
| 14226 | IFAM | 27.899.376,00 |
| | | |
| | | |
| | | |

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 0,39% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -184 452,85 que corresponde a un Disminución del -86,86% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de haber realizado el registro de los ingresos por concepto de las estimaciones esperadas para este año 2024 (devengo), mismos que están ligados a lo presupuestado para este periodo 2024.

NOTA N° 51

Transferencias de capital

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.6.2. | Transferencias de capital | 51 | 896 482,63 | 730 535,82 | 22,72% |

Detalle:

| Cuenta | Descripción |
|-----------|--|
| 4.6.2.02. | Transferencias de capital del sector público interno |

| CODIGO INSTITUCIONAL | NOMBRE ENTIDAD | MONTO |
|----------------------|------------------------|----------------|
| 11206 | Ministerio de Hacienda | 710.590.977,00 |
| 12587 | COSEVI | 175.200.000,00 |
| 14226 | IFAM | 10.691.657,00 |
| | | |
| | | |

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 12,54% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 165 946,81 que corresponde a un Aumento del 22,72% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de haber realizado el registro de los ingresos por concepto de las estimaciones esperadas para este año 2024 (devengo), mismos que están ligados a lo presupuestado para este periodo 2024.

4.9 OTROS INGRESOS

NOTA N° 52

Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.9.1. | Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación | 52 | 270,49 | 2 528,82 | -89,30% |

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -2 258,33 que corresponde a un Disminución del -89,30% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la variación en los tipos de cambio que se han presentado con respecto al periodo anterior.

NOTA N° 53

Reversión de consumo de bienes

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|--------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.9.2. | Reversión de consumo de bienes | 53 | - | - | 0,00% |

Revelación:

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

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

NOTA N° 54

Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.9.3. | Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes | 54 | - | - | 0,00% |

Revelación:

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

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

NOTA N° 55

Recuperación de provisiones

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-----------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.9.4. | Recuperación de provisiones | 55 | - | - | 0,00% |

Revelación:

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

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

NOTA N° 56

Recuperación de provisiones y reservas técnicas

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.9.5. | Recuperación de provisiones y reservas técnicas | 56 | 831 879,72 | 118,65 | 701020,71% |

Revelación:

La cuenta Recuperación de provisiones y reservas técnicas, representa el 11,63% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 831 761,07 que corresponde a un Aumento del 701020,71% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de los pagos realizados a los procesos judiciales a favor de la Institución, adicionalmente el registro de reversiones de las provisiones de litigios desestimadas o

cerradas según informes de la Dirección de Asesoría y Gestión Jurídica , esto no representa una constante a valorar ya que depende de factores externos.

NOTA N° 57

Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.9.6. | Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios | 57 | - | - | 0,00% |

Revelación:

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

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

NOTA N° 58

Otros ingresos y resultados positivos

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.9.9. | Otros ingresos y resultados positivos | 58 | 9 336,57 | 7 314,42 | 27,65% |

Revelación:

La cuenta Otros ingresos y resultados positivos, representa el 0,13% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 2 022,15 que corresponde a un Aumento del 27,65% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de registro de Ingresos a la Institución por concepto de Convenios con Proveedores (Recolección de Residuos valorizables) y ajustes positivos en cuentas contables varias, devoluciones de partidas giradas.

5. GASTOS

5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

NOTA N° 59

Gastos en personal

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|--------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 5.1.1. | Gastos en personal | 59 | 1 697 243,12 | 1 401 752,34 | 21,08% |

Revelación:

La cuenta Gastos en personal, representa el 29,33% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 295 490,78 que corresponde a un Aumento del 21,08% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de las contrataciones de personal extra para el periodo de exoneraciones, y plazas nuevas incluidas en el Presupuestó 2023 y nuevas para este 2024.

NOTA N° 60

Servicios

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 5.1.2. | Servicios | 60 | 1 178 411,94 | 1 057 288,75 | 11,46% |

Detalle cuenta:

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 5.1.2.01. | Alquileres y derechos sobre bienes | 60 | 495,00 | 3 912,54 | -87,35% |

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

** Alquiler de Maquinaria, Mobiliario y Equipo.

Revelación:

La cuenta Servicios, representa el 20,36% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 121 123,19 que corresponde a un Aumento del 11,46% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de alquiler de equipos, consumos de Electricidad, Agua, Internet, telecomunicaciones, aparte de la contratación de servicios por concepto de Publicidad, impresiones, publicaciones oficiales, capacitaciones, gastos financieros como comisiones, Servicios Profesionales, viáticos, gastos por seguros, mantenimiento de áreas deportivas, Edificios, maquinaria y equipo, entre otros en beneficio de la Ciudadanía y la operación cotidiana de la Institución.

NOTA N° 61

Materiales y suministros consumidos

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 5.1.3. | Materiales y suministros consumidos | 61 | 83 875,86 | 61 022,66 | 37,45% |

Revelación:

La cuenta Materiales y suministros consumidos, representa el 1,45% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 22 853,20 que corresponde a un Aumento del 37,45% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la compra de suministros necesarios para la operación normal de la institución, tales como combustibles y lubricantes, materiales de Oficina y computo, suministros asfálticos, tintas, pinturas y diluyentes, suministros de limpieza son los que incrementaron este rubro de gastos para este periodo al mes de marzo 2024.

| 5.1.3. | Materiales y suministros consumidos | |
|---------------------|--|----------------------|
| 5.1.3.01.01. | Combustibles y lubricantes | 11 416 321,00 |
| 5.1.3.01.02. | Productos farmacéuticos y medicinales | 6 798 443,00 |
| 5.1.3.01.03. | Productos veterinarios | - |
| 5.1.3.01.04. | Tintas, pinturas y diluyentes | 1 886 739,00 |
| 5.1.3.01.99. | Otros productos químicos y conexos | 1 460,00 |
| 5.1.3.02.02. | Productos agroforestales | - |
| 5.1.3.02.03. | Alimentos y bebidas | - |
| 5.1.3.02.04. | Alimentos para animales | 995 935,00 |
| 5.1.3.03.01. | Materiales y productos metálicos | 46 525,00 |
| 5.1.3.03.02. | Materiales y productos minerales y asfálticos | 18 870 714,00 |
| 5.1.3.03.03. | Madera y sus derivados | - |
| 5.1.3.03.04. | Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo | 367 792,00 |
| 5.1.3.03.05. | Materiales y productos de vidrio | - |
| 5.1.3.03.06. | Materiales y productos de plástico | 1 380 508,00 |
| 5.1.3.03.99. | Otros materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento | - |
| 5.1.3.04.01. | Herramientas e instrumentos | 88 500,00 |
| 5.1.3.04.02. | Repuestos y accesorios | 5 258 675,00 |
| 5.1.3.99.01. | Útiles y materiales de oficina y cómputo | 16 025 669,76 |
| 5.1.3.99.02. | Útiles y materiales médicos, hospitalarios y de investigación | - |
| 5.1.3.99.03. | Productos de papel, cartón e impresos | 402 044,00 |
| 5.1.3.99.04. | Textiles y vestuario | 3 799 585,00 |
| 5.1.3.99.05. | Útiles y materiales de limpieza | 4 653 862,00 |
| 5.1.3.99.06. | Útiles y materiales de resguardo y seguridad | 627 590,00 |
| 5.1.3.99.07. | Útiles y materiales de cocina y comedor | 193 893,00 |
| 5.1.3.99.99. | Otros útiles, materiales y suministros diversos | 11 061 601,00 |
| TOTALES | | 83 875 856,76 |

NOTA N° 62

Consumo de bienes distintos de inventarios

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|--|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 5.1.4. | Consumo de bienes distintos de inventarios | 62 | 874 962,51 | 905 692,00 | -3,39% |

Revelación:

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 15,12% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -30 729,49 que corresponde a un Disminución del -3,39% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de registro de la depreciación y amortización de los activos municipales que muestran una variación menor este año 2024 con respecto al 2023 por factores que podrían indicarse como la aplicación total de las depreciaciones en algunos activos.

El monto registrado en la cuenta de Activos de Bienes no concesionados por concepto de Consumo de bienes distintos de inventarios (5.1.4.) en la Balanza de Comprobación y el Estado de Rendimiento es de ¢874.962,51**, mientras que el monto del registro por el mismo concepto en el Estado de Situación Evolución de Bienes es de ¢874.707,44**, reflejando una diferencia de ¢255,07**. (miles de colones)

La diferencia se debe a las bajas o ajustes de cuentas de activos realizadas durante el periodo que afectan la cuenta de Depreciación acumulada.

| Estado Rendimientos vrs Estado de Evolucion de Bienes | | | | |
|--|------------------------------------|--|--|------------|
| Partida | | Cifras en el Estado Rendimientos Financieros | Cifras en el Estado de Evolucion de Bienes (Del ejercicio) | Diferencia |
| 5.1.4.01. | Consumo de bienes no concesionados | ¢874 962,51 | -¢874 707,44 | ¢255,07 |
| 5.1.4.02. | Consumo de bienes concesionados | ¢0,00 | ¢0,00 | ¢0,00 |

| Cuenta | Nombre | Depreciación Acumulada en Miles de colones Balance de Comprobación | Gasto x Depreciación Balance de Comprobación en miles | Estado Evolución de Bienes (Depreciación del Ejercicio) | Diferencias |
|--------------------------------|---|--|---|---|-------------|
| 1.2.5.01.03.01.3.00000.01.8026 | Maquinaria y equipos para la producción | 3 721,64 | 3 721,64 | - | 0,00 |
| 1.2.5.01.04 | Equipos de transporte, tracción y elevación | 20 069,65 | 20 069,65 | - | 0,00 |
| 1.2.5.01.05 | Equipos de comunicación | 4 912,04 | 4 912,04 | - | 115,55 |
| 1.2.5.01.06 | Equipos y mobiliario de oficina | 9 681,73 | 9 681,73 | - | 139,50 |
| 1.2.5.01.07 | Equipos para computación | 25 462,42 | 25 462,42 | - | 0,00 |
| 1.2.5.01.08 | Equipos sanitarios, de laboratorio e investigación | 206,15 | 206,15 | - | 0,00 |
| 1.2.5.01.09 | Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo | 318,15 | 318,15 | - | 0,00 |
| 1.2.5.01.10 | Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público | 8 687,02 | 8 687,02 | - | 0,00 |
| 1.2.5.01.99 | Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos | 4 215,32 | 4 215,32 | - | 0,01 |
| 1.2.5.03.02 | Semovientes | 570,25 | 570,25 | - | 0,00 |
| 1.2.5.08.03 | Software y programas | 20 616,68 | 20 616,68 | - | 0,00 |
| | | | | | |
| | | 98 461,06 | 98 461,06 | - | 255,06 |

NOTA N° 63

Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|--|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 5.1.5. | Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes | 63 | 18,41 | 2 726,12 | -99,32% |

Revelación:

La cuenta Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes , representa el 0,00% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -2 707,70 que corresponde a un Disminución del -99,32% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de las bajas por destrucción de activos institucionales, con respecto al año anterior.

NOTA N° 64

Deterioro y pérdidas de inventarios

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 5.1.6. | Deterioro y pérdidas de inventarios | 64 | - | - | 0,00% |

Revelación:

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

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

NOTA N° 65

Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 5.1.7. | Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar | 65 | 16 880,36 | 17 523,31 | -3,67% |

Revelación:

La cuenta Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar, representa el 0,29% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -0 642,95 que corresponde a un Disminución del -3,67% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de los informes y resoluciones emitidos por la Sección de Servicios Tributarios, donde con base en el Reglamento existente trasladan a la Previsión de Incobrabilidad y posteriormente agotadas las vías la aplican.

NOTA N° 66

Cargos por provisiones y reservas técnicas

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|--|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 5.1.8. | Cargos por provisiones y reservas técnicas | 66 | 268 357,64 | 114 243,13 | 134,90% |

Detalle cuenta:

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|--------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 5.1.8.01. | Cargos por litigios y demandas | 66 | 135 502,65 | - | 0,00% |

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Cargos por provisiones y reservas técnicas, representa el 4,64% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 154 114,51 que corresponde a un Aumento del 134,90% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de registro de las provisiones para litigios y demandas durante el periodo según información de la Dirección de Asesoría y Gestión Jurídica, así como el registro por concepto del gasto de vacaciones disfrutadas por los funcionarios de la Institución.

5.2 GASTOS FINANCIEROS

NOTA N° 67

Intereses sobre endeudamiento público

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 5.2.1. | Intereses sobre endeudamiento público | 67 | - | - | 0,00% |

Revelación:

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

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

NOTA N° 68

Otros gastos financieros

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|--------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 5.2.9. | Otros gastos financieros | 68 | 49,94 | 223,31 | -77,64% |

Revelación:

La cuenta Otros gastos financieros, representa el 0,00% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -0 173,37 que corresponde a un Disminución del -77,64% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de pago de multas e intereses por mora, básicamente en los pagos mensuales de las cargas sociales a la CCSS.

5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS

NOTA N° 69

Costo de ventas de bienes y servicios

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 5.3.1. | Costo de ventas de bienes y servicios | 69 | - | - | 0,00% |

Revelación:

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

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

NOTA N° 70

Resultados negativos por ventas de inversiones

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|--|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 5.3.2. | Resultados negativos por ventas de inversiones | 70 | - | - | 0,00% |

Revelación:

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

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

NOTA N° 71

Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 5.3.3. | Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes | 71 | - | - | 0,00% |

Revelación:

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

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

5.4 TRANSFERENCIAS**NOTA N° 72**

Transferencias corrientes

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 5.4.1. | Transferencias corrientes | 72 | 1 341 121,26 | 1 286 398,36 | 4,25% |

Detalle:

| Cuenta | Descripción |
|-----------|--|
| 5.4.1.02. | Transferencias corrientes del sector público interno |

| CODIGO INSTITUCIONAL | NOMBRE ENTIDAD | MONTO |
|----------------------|-------------------------|-----------------|
| 11206 | Ministerio de Hacienda | 30.812.507,51 |
| 12553 | CONAGEBIO | 4.502.038,92 |
| 12554 | CNE | 124.714.9804,00 |
| 12581 | CONAPDIS | 104.096.674,00 |
| 12784 | JARN | 92.437.481.71 |
| 12908 | SINAC | 28.362.828,34 |
| 14253 | Juntas de Educ. Heredia | 308.124.915,26 |
| 15910 | CCDRH | 624.2580.046,00 |

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 23,18% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 54 722,90 que corresponde a un Aumento del 4,25% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de los montos de las transferencias con base en el registro de las cuentas por pagar basadas en el presupuesto ordinario 2024 y a las transferencias directas que se han realizado durante este primer trimestre del periodo del 2024.

NOTA N° 73

Transferencias de capital

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 5.4.2. | Transferencias de capital | 73 | 25 442,00 | 19 552,37 | 30,12% |

Detalle:

| Cuenta | Descripción |
|-----------|--|
| 5.4.2.02. | Transferencias de capital del sector privado interno |

| CODIGO INSTITUCIONAL | NOMBRE ENTIDAD | MONTO |
|----------------------|--------------------------|---------------|
| 14253 | Juntas de Educación Hdía | 25.442.000,00 |
| | | |
| | | |
| | | |

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 0,44% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 5 889,63 que corresponde a un Aumento del 30,12% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de partidas a Junta de Educación.

5.9 OTROS GASTOS

NOTA N° 74

Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 5.9.1. | Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación | 74 | 27 913,69 | 104 528,19 | -73,30% |

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,48% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -76 614,51 que corresponde a un Disminución del -73,30% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de las variaciones del Tipo de Cambio a lo largo de algunos meses del periodo, y basados en los saldos tan altos en las cuentas de dólares generan variaciones por la baja, incrementando el gasto en este rubro, para este trimestre del 2024 comparado al mismo del 2023.

NOTA N° 75

Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 5.9.2. | Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios | 75 | - | - | 0,00% |

Revelación:

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

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

NOTA N° 76

Otros gastos y resultados negativos

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 5.9.9. | Otros gastos y resultados negativos | 76 | 272 598,04 | 89 424,42 | 204,84% |

Revelación:

La cuenta Otros gastos y resultados negativos, representa el 4,71% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 183 173,61 que corresponde a un Aumento del 204,84% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de las devoluciones gestionadas por los contribuyentes por conceptos de pagos de más en el cobro de Impuestos de Bienes Inmuebles que no correspondían, este tipo de gastos son eventuales por lo que no representan una situación cotidiana a comparar, ya que dependen en mucho por el periodo de exoneración que los Contribuyentes pagan sus impuestos antes de generar la exoneración de BI respectiva.

NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

NOTA N°77

Cobros

| Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | % |
| Cobros | 77 | 9 609 848,70 | 9 339 262,02 | 2,90% |

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 270 586,68 que corresponde a un Aumento del 2,90% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de los aumentos generados en los cobros de las cuentas por cobrar.

NOTA N°78

Pagos

| Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | % |
| Pagos | 78 | 5 238 864,84 | 3 928 255,21 | 33,36% |

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1 310 609,63 que corresponde a un Aumento del 33,36% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de los pagos generados durante este trimestre comparado al periodo pasado, se han incrementado por las acciones varias tomadas a lo interno de la institución, pagos a proveedores, gastos Administrativos por ingresos de personal extraordinario, siempre con la finalidad mantener y controla las actividades de operación.

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

NOTA N°79

Cobros

| Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | % |
| Cobros | 79 | - | - | 0,00% |

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

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

NOTA N°80

Pagos

| Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | % |
| Pagos | 80 | 8 163 283,11 | 509 866,33 | 1501,06% |

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 7 653 416,78 que corresponde a un Aumento del 1501,06% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la contratación de obras en beneficio de la Ciudadanía durante el primer trimestre del 2024, aunado a la Inversión a la Vista realizada en el Banco Nacional de Costa Rica por un monto de ¢7.500.000.000,00**.

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

NOTA N°81

Cobros

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

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

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

NOTA N°82

Pagos

| Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | % |
| Pagos | 82 | - | - | 0,00% |

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

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

NOTA N°83

Efectivo y equivalentes

| Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | % |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio | 83 | 11 778 498,72 | 18 757 225,00 | -37,21% |

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -6 978 726,28 que corresponde a un Disminución del -37,21% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la mayor disponibilidad de reservas durante el mes de marzo 2023 comparado con el mismo periodo del 2024, así como la compra de dólares con el fin de mantener los recursos disponibles para pagos futuros de inversión y aprovechar el precio en el mercado. En cuando a los saldos de las cuentas en dólares se muestra una gran variación al colonizarlas por la baja presentada en el tipo de cambio del dólar. Adicionalmente se realizó una Inversión a la Vista en el Banco Nacional de Costa Rica por ¢7.500.000.000,00** No. 401010040169871

NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

NOTA N°84

Saldos del periodo

| Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | % |
| Saldos del período | 84 | 121 505 927,78 | 118 634 754,57 | 2,42% |

En el Estado de Cambio al Patrimonio, el Saldo del periodo al 31 de diciembre 2022, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 2 871 173,21 que corresponde a un Aumento del 2,42% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de las revaluaciones realizadas con el fin de actualizar algunos valores de activos, así como la utilidad generada en el periodo 2023.

NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD

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

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

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

NOTA N°85

Diferencias presupuesto vs. contabilidad (Devengo)

| RUBRO | SALDOS | | % |
|---|----------------|------------------|--------|
| | Periodo Actual | Periodo Anterior | |
| SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO (Per.2023) | 9.279.859,60 | 10.382.582,12 | -10.62 |
| SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD | 1.364.169,74 | 1.398.642,24 | -2.46 |

El **Superávit/ Déficit** Presupuestario, comparado al periodo anterior genera una disminución del 10,62 de recursos disponibles, producto de una mayor ejecución en los programas de inversión establecidos durante el periodo, aun así producto un porcentaje importante de los recursos no ejecutados se concentra en tres proyectos de inversión que no fueron ejecutados por razones ajenas a la administración: Suministro, acarreo, colocación y acabado final de carpetas asfálticas en distintos lugares del cantón (recursos propios y Ley 8114), Construcción del Centro Nacional del Bicentenario para la promoción y desarrollo de la Gimnasia en Heredia. y Construcción del Puente sobre el Río Pirro en la Ruta Nacional N°. 3.

El **Superávit/ Déficit** Contabilidad, comparado al periodo anterior genera una disminución del 2,46% de recursos disponibles, manteniendo una constancia con el periodo anterior, esta leve baja podría ser producto de una mayor inversión en estos meses, incremento del personal y sus gastos asociados, sin dejar de lado que siempre se ha logrado un resultado positivo por los buenos manejos financieros de estos.

Revelación para conciliar la Ejecución Presupuestaria con Contabilidad

| Cuenta | Presupuesto | Devengo | Diferencia | Justificación |
|--------|-------------|---------|------------|---------------|
| | | | | |
| | | | | |

| MUNICIPALIDAD DE HEREDIA | | | |
|---|---------------------|---------------------|-----------------------|
| DIRECCION FINANCIERA ADMINISTRATIVA | | | |
| CONCILIACION CONTABILIDAD - PRESUPUESTO AL 31 DE MARZO 2024 | | | |
| miles de colones | | | |
| | CONTABLES | PRESUPUESTARIOS | DIFERENCIA |
| INGRESOS | | | |
| Ingresos Corrientes | 5 413 075,10 | 8 069 648,28 | - 2 656 573,18 |
| Ingresos de Capital | 896 482,63 | 29 200,00 | 867 282,63 |
| Ingresos por Financiamiento y Otros | 841 486,77 | 114 119,30 | 727 367,47 |
| TOTALES | 7 151 044,50 | 8 212 967,58 | - 1 061 923,08 |
| EGRESOS | | | |
| Remuneraciones | 1 697 243,12 | 1 921 722,95 | - 224 479,83 |
| Servicios | 1 178 411,94 | 798 481,43 | 379 930,51 |
| Materiales y Suministros | 83 875,86 | 27 622,62 | 56 253,24 |
| Bienes duraderos | 874 980,92 | 158 681,76 | 716 299,16 |
| Intereses | 49,94 | | 49,94 |
| Transferencias Corrientes | 1 341 121,26 | 34 305,99 | 1 306 815,27 |
| Transferencias de Capital | 25 442,00 | 25 442,00 | - |
| Otros | 585 749,72 | - | 585 749,72 |
| TOTALES | 5 786 874,76 | 2 966 256,75 | 2 820 618,01 |
| RESUMEN | | | |
| Ingresos Presupuestarios recibidos | 8 212 967,58 | | |
| Egresos Presupuestarios ejecutados | 2 966 256,75 | | |
| Superavit (deficit) presupuestario | 5 246 710,83 | | |
| Ingresos Contables | 7 151 044,50 | | |
| Egresos Contables | 5 786 874,76 | | |
| Superavit (deficit) Contable | 1 364 169,74 | | |
| Nota: Las bases contables y presupuestarias son diferentes. Para este estado de Comparacion se preparó según la base de presupuesto. | | | |

NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

NOTA N°86

Saldo Deuda Pública

| RUBRO | SALDOS | | % |
|------------------------|----------------|------------------|------|
| | Periodo Actual | Periodo Anterior | |
| SALDO DE DEUDA PÚBLICA | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

El Saldo de Deuda Pública, comparado al periodo anterior genera un (indicar el aumento o disminución) del (indicar % variación relativa) % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro).

Fundamente los movimientos del periodo

| Fecha | Incrementos | Disminuciones | Fundamento |
|-------|-------------|---------------|------------|
| | | | |
| | | | |

Revelación:

A la fecha la Institución no mantiene deudas con entidades por concepto de prestamos.

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

NOTA N°87

Evolución de Bienes

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

| RUBRO | SALDOS | | |
|------------------------------------|----------------|------------------|---|
| | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO | | | |
| ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO | | | |

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

Los Activos No Generadores de Efectivo, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (indicar monto de la variación) que corresponde a un (indicar el aumento o disminución) del (indicar % variación relativa) % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro).

NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS

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

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

Revelación:

Mediante acuerdo de la Comisión de las NISCP del día 10 de octubre de 2022 en la cual se valoró el alcance de la NICSP 18 “Información Financiera por Segmentos”, se acordó por unanimidad que ahorita el Gobierno Local por tener situada geográficamente toda su actividad en un mismo Cantón y no por zonas geográficas, que la Constitución y las leyes de la república le confieren competencias legales que solo pueden ser desplegadas en su jurisdicción territorial, que su estructura programática es definida por el Código Municipal y la Contraloría General de la República, que los planes estratégicos y sistemas de información están diseñados para funcionar como una sola institución, que hay servicios y proyectos comunes que se prestan y desarrollan respectivamente y casi que homogéneamente en todo el territorio de la jurisdicción de la Municipalidad de Heredia y que no existe esa capacidad instalada para brindar trazabilidad de forma individualizada sobre ingresos y gastos que se asocian a una sola actividad y considerando a su vez que el Gobierno fondea su actividad económica de manera global mediante un origen y aplicación de recursos que anualmente varía en función de las necesidades, proyectos y planes anuales y que también hay activos que son comunes en el desarrollo de obra y prestación de servicios lo que dificulta aún más su individualización para poder segmentar la información, se determinó que este Gobierno Local no posee en este momento información financiera relevante que se considere importante segmentar.

NOTAS PARTICULARES

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

Nosotros, **MII. Angela Aguilar Vargas**, Alcaldesa Municipal, CÉDULA 9-0091-0602, **Lic. Adrian Arguedas Vindas**, Director Financiero Administrativo, CÉDULA 4-0196-0281, **Lic. Peter Jimenez Sandi**, Contador Municipal, CÉDULA 1-0756-0216, en condición de encargados y custodios de la información contable de esta institución, damos fe de que la preparación y presentación de los estados financieros, certificaciones o constancias e informes que se realizaron bajo los lineamientos, políticas y reglamentos establecidos por el ente regulador.

MII. Angela Aguilar Vargas
Jerarca Institucional

Lic. Adrian Arguedas Vindas
Director Financiero Administrativo

Lic. Peter Jimenez Sandi
Contador Municipal



Sello:

ANEXOS

Se deben copiar los cuadros de los Excel en formato imagen.

NICSP

NICSP 13 ARRENDAMIENTOS

| Arrendamiento Operativo | | | | | | | | | | |
|-------------------------|--------------|-------------|--------------|-------------|-----------------------------|---------------------|---------|----------|---------------------|-------------|
| Item | No. Contrato | Descripción | Fecha Inicio | Fecha Final | Ente vinculante (Proveedor) | Moneda del Contrato | Monto ₡ | Monto \$ | Monto Total Colones | Observación |
| 1 | | | | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | | | | |
| GRAN TOTAL | | | | | | | ₡0,00 | \$0,00 | ₡0,00 | |

| Arrendamiento Financiero | | | | | | | | | | |
|--------------------------|--------------|-------------|--------------|-------------|-----------------------------|---------------------|---------|----------|---------------------|-------------|
| Item | No. Contrato | Descripción | Fecha Inicio | Fecha Final | Ente vinculante (Proveedor) | Moneda del Contrato | Monto ₡ | Monto \$ | Monto Total Colones | Observación |
| 1 | | | | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | | | | |
| GRAN TOTAL | | | | | | | ₡0,00 | \$0,00 | ₡0,00 | |

| Item | No. Contrato | Descripción | Monto Fideicomitente | Fiduciario | Fideicomisario | Tipo Arrendamiento (Operativo/Financiero) | Valor Razonable | Observación |
|------------|--------------|-------------|----------------------|------------|----------------|---|-----------------|-------------|
| 1 | | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | | |
| GRAN TOTAL | | | ₡0,00 | | | | | |

NICSP 16- PROPIEDADES DE INVERSIÓN

| Item | No. Propiedad | Ubicación | Monto | Cuenta contable | Observaciones |
|------------|---------------|-----------|-------|-----------------|---------------|
| 1 | | | | | |
| 2 | | | | | |
| 3 | | | | | |
| 4 | | | | | |
| 5 | | | | | |
| 6 | | | | | |
| GRAN TOTAL | | | €0,00 | | |

NICSP 17- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Revaluaciones:

| Item | Fecha | Tipo de método | Monto del Resultado | Mes de registro | Profesional Especializado |
|------------|-------|----------------|---------------------|-----------------|---------------------------|
| 1 | | | | | |
| 2 | | | | | |
| 3 | | | | | |
| GRAN TOTAL | | | €0,00 | | |

Inventarios Físicos:

| Item | Fecha | Tipo de activo | Monto del Resultado | Mes de registro | Observaciones |
|------------|-------|----------------|---------------------|-----------------|---------------|
| 1 | | | | | |
| 2 | | | | | |
| 3 | | | | | |
| GRAN TOTAL | | | €0,00 | | |

| Ajustes de Depreciación: | | | | | |
|--------------------------|-------|----------------|---------------------|----------------------------|---------------|
| Item | Fecha | Tipo de Activo | Monto del Resultado | Mes de ajuste Depreciación | Observaciones |
| 1 | | | | | |
| 2 | | | | | |
| 3 | | | | | |
| GRAN TOTAL | | | Ø0,00 | | |

| Deterioro | | | | | |
|------------|-------|----------------|---------------------|-----------------|---------------|
| Item | Fecha | Tipo de Activo | Monto del Resultado | Cuenta contable | Observaciones |
| 1 | | | | | |
| 2 | | | | | |
| 3 | | | | | |
| GRAN TOTAL | | | Ø0,00 | | |

| Bajas de Activos: | | | | | |
|-------------------|-------|----------------|---------------------|-----------------|---------------|
| Item | Fecha | Tipo de Activo | Monto del Resultado | Cuenta contable | Observaciones |
| 1 | | | | | |
| 2 | | | | | |
| 3 | | | | | |
| GRAN TOTAL | | | Ø0,00 | | |

| Activos en pérdida de control (apropiación indebida por terceros) | | | | | |
|---|-------|----------------|---------------------|-----------------|---------------|
| Item | Fecha | Tipo de Activo | Monto del Resultado | Cuenta contable | Observaciones |
| 1 | | | | | |
| 2 | | | | | |
| 3 | | | | | |
| GRAN TOTAL | | | Ø0,00 | | |

Activos en préstamo a otras entidades públicas.

| Item | Fecha | Tipo de Activo | Monto del Resultado | Cuenta contable | Observaciones |
|------------|-------|----------------|---------------------|-----------------|---------------|
| 1 | | | | | |
| 2 | | | | | |
| 3 | | | | | |
| GRAN TOTAL | | | €0,00 | | |

NICSP 19- ACTIVOS CONTINGENTES

Activos en préstamo a otras entidades públicas.

| Item | Fecha | Tipo de Activo | Monto del Resultado | Cuenta contable | Observaciones |
|------------|-------|----------------|---------------------|-----------------|---------------|
| 1 | | | | | |
| 2 | | | | | |
| 3 | | | | | |
| GRAN TOTAL | | | €0,00 | | |

| # | Nº de Expediente judicial | Nombre Actor | Motivo de la demanda | Resolución provisional 1 | | | | |
|------------------|---------------------------|--------------|----------------------|--------------------------|--------|-------|----------------|---------------|
| | | | | Fecha | Moneda | Monto | Tipo de Cambio | Monto colones |
| 1 | | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | | |
| 4 | | | | | | | | |
| 5 | | | | | | | | |
| Total en colones | | | | | | | | €0,00 |

| # | N° de Expediente judicial | Nombre Actor | Motivo de la demanda | Resolución provisional 2 | | | | |
|------------------|---------------------------|--------------|----------------------|--------------------------|--------|-------|----------------|---------------|
| | | | | Fecha | Moneda | Monto | Tipo de Cambio | Monto colones |
| 1 | | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | | |
| 4 | | | | | | | | |
| 5 | | | | | | | | |
| Total en colones | | | | | | | | €0,00 |

| # | 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 | | | |
| 1 | | | | | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | | | | | |
| 4 | | | | | | | | | | | |
| 5 | | | | | | | | | | | |
| Total en colones | | | | | | | | €0,00 | | | |

NICSP 19- PASIVOS CONTINGENTES

| # | N° de Expediente judicial | Nombre Demandado | Motivo de la demanda | Pretensión Inicial | | | | |
|------------------|---------------------------|------------------|----------------------|--------------------|--------|-------|----------------|---------------|
| | | | | Fecha | Moneda | Monto | Tipo de Cambio | Monto colones |
| 1 | | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | | |
| 4 | | | | | | | | |
| 5 | | | | | | | | |
| Total en colones | | | | | | | | €0,00 |

| # | N° de Expediente judicial | Nombre Demandado | Motivo de la demanda | Resolución provisional 1 | | | | |
|------------------|---------------------------|------------------|----------------------|--------------------------|-------|--------|----------------|---------------|
| | | | | Fecha | Monto | Moneda | Tipo de Cambio | Monto colones |
| 1 | | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | | |
| 4 | | | | | | | | |
| 5 | | | | | | | | |
| Total en colones | | | | | | | | €0,00 |

| # | Nº de Expediente judicial | Nombre Demandado | Motivo de la demanda | Resolución provisional 2 | | | | |
|------------------|---------------------------|------------------|----------------------|--------------------------|--------|-------|----------------|---------------|
| | | | | Fecha | Moneda | Monto | Tipo de Cambio | Monto colones |
| 1 | | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | | |
| 4 | | | | | | | | |
| 5 | | | | | | | | |
| Total en colones | | | | | | | | ¢0,00 |

| # | Nº de Expediente judicial | Nombre Demandado | Motivo de la demanda | Resolución en firme | | | | | Fecha de recepción de pago | Monto recibido | Observaciones |
|------------------|---------------------------|------------------|----------------------|---------------------|-------|--------|----------------|---------------|----------------------------|----------------|---------------|
| | | | | Fecha | Monto | Moneda | Tipo de Cambio | Monto colones | | | |
| 1 | | | | | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | | | | | |
| 4 | | | | | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | | | | | |
| Total en colones | | | | | | | | ¢0,00 | | | |

NICSP 27- AGRICULTURA

| # | Activos biológicos | Cuenta Contable | Monto |
|------------|--------------------|-----------------|--------------|
| 1 | | | |
| 2 | | | |
| 3 | | | |
| GRAN TOTAL | | | ¢0,00 |

| # | Productos Agrícolas | Cuenta Contable | Monto |
|------------|---------------------|-----------------|--------------|
| 1 | | | |
| 2 | | | |
| 3 | | | |
| GRAN TOTAL | | | ¢0,00 |

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

NICSP 28- 29- 30

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

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

FIDEICOMISOS

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

NICSP 31

| # | No. inscripción | Tipo Activo | Ubicación | Vida Útil | Observaciones |
|---|-----------------|-------------|-----------|-----------|---------------|
| 1 | | | | | |
| 2 | | | | | |
| 3 | | | | | |