

**NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO CONTABLE DICIEMBRE 2020**
**NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 2020
(miles de colones)**
NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
1. ACTIVO
1.1. ACTIVO CORRIENTE

Diciembre, 2020	Diciembre, 2019
-----------------	-----------------

NOTA 3		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Efectivo y Equivalentes	1.1.1	7.332.995,18	1.540.032,03	376,16

Detalle de Depósitos y Retiros en Instituciones Públicas Financieras Bancarias

		SALDOS		
Cuenta	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
001-0209312-0	21101 Banco de Costa Rica	4.168.504,23	243.017,96	1.615,31
001-0286456-8	21101 Banco de Costa Rica	226.450,60	21.762,70	940,54
4-0000213-5	21103 Banco Nacional de Costa Rica	2.311.427,97	642.225,86	259,91
4-0009894-3	21103 Banco Nacional de Costa Rica	4.696,97	4.696,97	-
4-0011065-0	21103 Banco Nacional de Costa Rica	83.538,62	97.579,82	(14,39)
0211024622-4	31104 Banco Popular y Desarrollo Com.	675,93	49.259,16	(98,63)

Detalle de Depósitos en Instituciones Bancarias Privadas

		SALDOS		
Cuenta	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	%

Detalle de Depósitos en Caja Única

		SALDOS		
Cuenta	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
73900011440101010	11206 Ministerio de Hacienda	348.076,50	326.833,56	6,50
73900011401011027	11206 Ministerio de Hacienda	72.798,14	58.914,43	23,57
73900011440101033	11206 Ministerio de Hacienda	60.315,98	54.672,31	10,32
73911340100037534	11206 Ministerio de Hacienda	80,39	7.919,40	(98,98)
73911340100055058	11206 Ministerio de Hacienda	-	-	#[DIV/0!]

Detalle de Equivalentes

		SALDOS		
Cuenta	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	%

Revelación:

La Municipalidad de Heredia cuenta con 6 cuentas corrientes en el Sistema Bancario Nacional, dos en el Banco de Costa Rica una en moneda colones, cuenta corriente No. 001-0209312-0 y otra en moneda dólares, cuenta corriente No. 001-0286456-8, por otro lado, en el Banco Nacional de Costa Rica se cuenta con tres cuentas corrientes las Nos. 4-0000213-5, 4-0009894-3 y 4-0011065-0 cabe aclarar que esta última es utilizada únicamente para el depósito y reintegro de las Garantías de los Proveedores, adicionalmente se cuenta con una cuenta corriente en el Banco Popular y de Desarrollo Comunal que No. 0211024622-4, que se utiliza para el traslado de fondos para pagos de Planillas de los funcionarios, así como el depósito de la ayuda de becas a Estudiantes de escasos recursos.

Se mantienen registradas en Caja Única de la Tesorería del Ministerio de Hacienda 5 Cuentas, las Nos. 73900011440101010 Ley 8114, 73900011401011027 Partidas específicas, 73900011440101033 Fondo Solidario, 73911340100037534 Recursos propios y la 73911340100055058 Ley 9028 Control de Tabaco. Estas muestran un estancamiento con respecto al mismo periodo del 2019, ya que se han estado utilizando sobre la todo la de fondos propios para la realización de transferencias de Ley y no se le ha inyectado fondos al no necesitarlos antes del corte de noviembre 2020.

Las variaciones positivas mostradas en los saldos de las cuentas del Banco de Costa Rica y del Banco Nacional de Costa Rica Instituciones Públicas Financieras Bancarias, se debe a las Inversiones a corto plazo no realizadas con la finalidad de afrontar las erogaciones y por efectos de la incertidumbre generada por la pandemia del Covid-19, adicionalmente en la cuenta corriente que se mantiene en el Banco Popular y de desarrollo comunal se muestra una variación negativa debido a los depósitos por concepto de becas que cambian mes a mes y se mantienen saldos mínimos.

NOTA 4		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Inversiones a Corto Plazo	1.1.2	0,00	4.113.839,49	(100,00)

Detalle de Inversiones a Corto Plazo

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.2.01	Títulos y Valores a valor razonable a corto plazo	-	4.100.000,00	(100,00)
1.1.2.02	Títulos y Valores a costo amortizado a corto plazo			
1.1.2.03	Instrumentos Derivados a Corto Plazo			
1.1.2.98	Otras Inversiones a Corto Plazo	-	13.839,49	(100,00)
1.1.2.99	Provisiones para deterioro de inversiones a corto plazo			

Revelación:

La variación mostrada se debe a las inversiones a corto plazo no realizadas en el mes de diciembre del 2020 en relación a las realizadas para el mismo periodo de diciembre del 2019 por razones de flujo de efectivo y efectos de la incertidumbre que ha generado la emergencia del Covid-19.

NOTA 5		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cuentas a cobrar a corto plazo	1.1.3	5.726.884,50	4.264.888,66	34,28

Detalle de las Cuentas a cobrar c/p

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%

1.1.3.01	Impuestos por Cobrar a Corto Plazo	4.575.967,68	3.562.267,86	28,46
1.1.3.02	Contribuciones sociales a cobrar a C.P			
1.1.3.03	Ventas a cobrar a corto plazo			
1.1.3.04	Servicios y Derechos a cobrar C.P	801.082,19	672.081,37	19,19
1.1.3.05	Ingresos de la Propiedad a cobrar C.P	24.002,50	54.081,53	(55,62)
1.1.3.06	Transferencias a cobrar C.P	133.254,46	4.545,57	2.831,52
1.1.3.07	Préstamos a corto plazo			
1.1.3.08	Documentos a cobrar a corto plazo	241.294,40	143.616,38	68,01
1.1.3.09	Anticipos a C.P			
1.1.3.10	Deudores por avales ejecutados a corto plazo			
1.1.3.11	Planillas salariales			
1.1.3.12	Beneficios Sociales			
1.1.3.97	Cuentas a Cobrar en Gestión Judicial	433.219,67	336.088,18	28,90
1.1.3.98	Otras cuentas por cobrar C.P	25.883,32	27,50	94.021,16
1.1.3.99	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo *	(507.819,72)	(507.819,72)	-

Indicar el Método Utilizando

Método de estimación por incobrable	
Técnica de valoración	

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

Se aplicara la Política Contable Institucional aprobada por parte del Consejo Municipal el Reglamento de Procedimientos Tributarios de la Municipalidad de Heredia, Acuerdo No. 219-2019 del 04 de febrero del 2019. Para actualización del Registro Contable, se tomo como referencia el Pendiente de Cobro en Cobro Judicial a la espera del Reporte definitivo aprobado por el Consejo Municipal del Incobrable Ejecutado en el Trimestre, remitido por la Seccion de Servicios Tributarios. A la vez se esta en la implementacion del proceso de Prevision del deterioro de las cuentas por cobrar para sus registros contables por medio del Sistema Integrado SIAM. La disminución general mostrada en las Cuentas por cobrar se debe a la aplicacion para el periodo 2019 de la politica de incobrabilidad eliminando cobros de Patentes y sus respectivos intereses.

Revelación:

Se muestra un pendiente de cobro originado por la disminución de algunos rubros y aumento en otros debido a las acciones tomadas por la administración para alivianar la carga de los contribuyentes durante este periodo de pandemia, mostrando un incremento en el pendiente de cobro con respecto al mismo periodo del 2019, en el pendiente de cobro en arreglo de pago, así mismo en la presentación tardía de patentes y eliminaciones de muchas de estas. Los registros están actualizados al Pendiente de cobro al 31 de diciembre del 2020.

NOTA 6		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Inventarios	1.1.4	49.949,57	75.512,74	(33,85)

Detalle por tipo de Inventarios

Cuenta		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.4.01	Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios	49.949,57	75.512,74	(33,85)
1.1.4.02	Bienes para la venta			
1.1.4.03	Materias primas y bienes en producción			
1.1.4.04	Bienes a Transferir sin contraprestación – Donaciones			
1.1.4.99	Previsiones para deterioro y pérdidas de inventario *			

Método de Valuación de Inventario

Marque con X

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

Sistema de Inventarios

Marque con X

Periódico	
Permanente	

Método de Estimación del Deterioro

No. OFICIO/DECLARACIONES EN DETERIORO	Fecha
No. OFICIO/DECLARACIONES EN DETERIORO	
No. OFICIO/DECLARACIONES EN DETERIORO	

Autorización Uso de otro Método de Inventarios

Oficio de Autorización de Contabilidad Nacional	No. Oficio	Fecha

Revelación:

La Institución tiene para el Periodo 2020 - 2021 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 DF-005-2019 y DF-081-2020 de la Dirección Financiera Administrativa. De momento se realiza el levantamiento mensual de forma manual en las diferentes bodegas con el fin de registrar las variaciones del mismo.

NOTA 7		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros activos a corto plazo	1.1.9	49.172,52	54.438,26	(9,67)

Detalle de Otros activos a corto plazo

Cuenta		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.9.01	Gastos a devengar a corto plazo	16.202,96	19.071,86	(15,04)

1.1.9.02	Cuentas transitorias			
1.1.9.99	Activos a corto plazo sujetos a depuración contable	32.969,56	35.366,40	(6.78)

Revelación:

La variación mostrada en la cuenta 1.1.9.01 se debe al registro de las diferentes Pólizas suscritas por la Institución mostrando una disminución para este periodo por los plazos de pagos de primas para el 4to Trimestre del 2020.

En la cuenta 1.1.9.99 la variación se debe a los depósitos recibidos en nuestras cuentas bancarias no identificados por el Área de la Tesorería Municipal a la fecha de corte del 31 de diciembre 2020, mostrando una disminución con respecto a lo registrado por el mismo periodo del 2019, se entablarán las acciones por parte de la Contabilidad Municipal con el fin de identificar los mismos y depurar la cuenta en mención.

1. ACTIVO
1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

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

Detalle de las Inversiones a largo plazo

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

Revelación:

NOTA 9		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cuentas a cobrar a largo plazo	1.2.3	1.670,65	3.572,26	(53.23)

Detalle de las Cuentas a cobrar a largo plazo

Cuenta		SALDOS		
Nombre		Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.3.03	Ventas a cobrar a largo plazo			
1.2.3.07	Préstamos a largo plazo			
1.2.3.08	Documentos a cobrar a largo plazo	1.670,65	3.572,26	(53.23)
1.2.3.09	Anticipos a largo plazo			
1.2.3.10	Deudores por avales ejecutados a largo plazo			
1.2.3.98	Otras cuentas a cobrar a largo plazo			
1.2.3.99	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a largo plazo *			

Indicar el Método Utilizado:

Método de estimación por incobrable	
Técnica de valoración	
Indicar los supuestos aplicados para la determinación de los valores razonables para cada clase de activo financiero:	
La Institución no ha establecido un procedimiento para la estimación de incobrables por este concepto ya que al tratarse del registro por una resolución judicial el obligado enfrentaría los procesos judiciales al incumplir. Procesos Judiciales Nos. 12- 000567-0505-LA, 11-000023-0505-LA, 17-0000864-1094-PE, 14-0000427-0370-CA, 15-00035-1027-CA, 16-005111-1158-CJ y 18-001190-0505-LA.	

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

CODIGO INTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

Revelación:

Basados en las sentencias por parte de los Juzgados a favor de la Municipalidad de Heredia los obligados han cumplido con los pagos de los embargos y arreglos de pago planteados por lo que el saldo de los mismos ha tenido una disminución aproximada al 54% con respecto al saldo del mismo periodo del año 2019.

NOTA 10		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Bienes no Concesionados	1.2.5	94.767.516,26	87.359.610,51	8,48

Propiedad, Planta y Equipo Explotados

Cuenta		SALDOS		
Nombre		Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.01	Propiedad Planta y Equipo Explotados	6.892.226,03	6.659.050,66	3,50

1. ACTIVOS EN POSESION DE TERCEROS Y NO CONCESIONADOS

ACTIVO	PLACA / IDENTIFICACION	CONVENIO	PLAZO	VALOR EN LIBROS

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

	Concepto	Norma	Política
1	101	Medición y reconocimiento posterior al inicio	NICSP N° 17, Párrafo 42.
1	101	1,00	Criterio general
1	101	2,00	Criterio alternativo

2. Proceso de Revaluación

Método de Costo

Propiedades de Inversión		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.02	Propiedades de Inversión	11.285.182,08	4.467.929,76	152,58

BASE CONTABLE

Marque con X, si cumple

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

Activos Biológicos no Concesionados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.03	Activos Biológicos no Concesionados	17.650,99	16.372,17	7,81

Bienes de Infraestructura de beneficio público en servicio		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.04	Bienes de Infraestructura de beneficio público en servicio	75.046.384,91	74.889.104,94	0,21

Bienes Históricos y Culturales		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.05	Bienes Históricos y Culturales	1.184.352,00	1.159.552,00	2,14

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

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

Bienes Intangibles no concesionados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.08	Bienes Intangibles no concesionados	341.720,26	167.600,99	103,89

Bienes no Concesionados en proceso de producción		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.99	Bienes no Concesionados en proceso de producción			

Revelación:

Se registra por primera vez en el Periodo 2019 las Propiedades de Inversión según se detalla en la cuenta No. 1.2.5.02. para ese periodo 2020, se realiza una revaluación en el Mercado Central lo que justifica el incremento con respecto al mismo periodo del 2019. En la cuenta No. 1.2.5.04, la variación se mantiene igual al periodo 2019 debido a la actualización llevada a cabo por la Institución en el registro de sus activos de Parques con base en el Sistema Ubica y la Valoración aplicada por los Peritos contratados por la Sección de Catastro y Valoración para fines contables (2014).

En la cuenta No. 1.2.5.04. la variación mostrada se debe al incremento constante en el registro y actualización contable de los valores de la Infraestructura vial del Canton de Heredia.

En la cuenta No. 1.2.5.05 Bienes Historicos y Culturales, esta compuesta por el siguiente detalle:

	2020	2019
El Fortin	66.995,00	66.995,00
Edificio de La Gobernacion	205.796,84	205.796,84
Centro Cultural Herediano Omar Dengo	643.651,19	643.651,19
Casona Domingo Gonzalez	175.556,92	175.556,92
Oleo del Parque Central - Alcaldia	750,00	750,00
Mural Alegoria Herediana	5.000,00	5.000,00
Mural Tierra Fertil	5.143,20	5.143,20
Mural Personalidades Heredianas	6.350,00	6.350,00
Pintura la Gran Herediana	3.800,00	3.800,00
Pintura -Vortice Reina Tropical	496,64	496,64
Pintura de Oleo Heredia Antigua	3.237,36	3.237,36
Retablo Munci. Hdia. Años 70 y 80	1.300,00	1.300,00
Mural Tipo Valla p/calle guayabal	1.500,00	1.500,00
Obra de Arte Denominada Maria Delia Personaje Herediano	1.000,00	1.000,00
Mural para el Campo Ferial La Perla	3.500,00	3.500,00
Familia Campesina- Campo Ferial	30.000,00	30.000,00
Busto Fabrique Gutierrez	750,00	750,00
Obra Artística Alusiva a Chavela Vargas	1.224,84	1.224,84
Grupo de Fotografias Historicas Canton Heredia	1.000,00	1.000,00
Piano	1.000,00	1.000,00
Escultura Artística Denominada "Selfie"	1.500,00	
Remodelcion Fuente Parque Manuel Maria Gutierrez	24.800,00	

Adicionalmente existen alrededor de 483 Parques Inscritos pero no registrados en libros ya que está en proceso de contratación el avalúo de los mismos por parte del Área de Catastro y Valoración en coordinación con la Dirección Financiera.

En la Cuenta No. 1.2.5.08 de Bienes Intangibles el incremento se debe a la compra de nuevos Softwares y Licencias en el Área de Tecnologías de Información con la finalidad de mantener la tecnología de punta y acorde a los tiempos presentes, reflejando una variación con respecto al mismo periodo del año 2019.

De igual forma se realizaron los ajustes respectivos contables para las demás cuentas de Activos fijos.

NOTA 11	SALDOS
---------	--------

NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Bienes Concesionados	1.2.6			

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

Activos Biológicos Concesionados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.6.03	Activos Biológicos Concesionados			

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

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

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

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

Revelación:

NOTA 12		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Inversiones Patrimoniales- Método de Participación	1.2.7	5.894.720,00	5.894.720,00	-

Revelación:

El saldo de esta cuenta se compone 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.

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

Gastos a devengar a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.9.01	Gastos a devengar a largo plazo			

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

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

Revelación:

2 . PASIVO

2.1 PASIVO CORRIENTE

NOTA 14		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Deudas a corto plazo	2.1.1	2.122.876,11	1.829.373,34	16,04

Deudas comerciales a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.01	Deudas comerciales a corto plazo	5.321,77	12.636,65	(57,89)

Deudas sociales y fiscales a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.02	Deudas sociales y fiscales a corto plazo	408.753,69	411.708,83	(0,72)

Transferencias a pagar a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.03	Transferencias a pagar a corto plazo	853.040,51	658.925,92	29,46

Documentos a pagar corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.04	Documentos a pagar corto plazo	11.880,78	41.457,83	(71,34)

Inversiones patrimoniales a pagar corto plazo		SALDOS		
---	--	--------	--	--

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

Deudas por avales ejecutados a corto plazo

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

Deudas por anticipos a corto plazo

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.07	Deudas por anticipos a corto plazo	843.879,36	696.100,68	21,23

Deudas por planillas salariales

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

Deudas por créditos fiscales a favor de terceros c/p

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

Otras deudas a corto plazo

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.99	Otras deudas a corto plazo	-	8.543,42	(100,00)
Justificar				

Revelación:

Cuenta 2.1.1.01 la variación mostrada se debe a las facturas de proveedores pendientes de pago al 31 de diciembre del 2020 con respecto a los montos de las mismas pendientes para el año 2019.

Cuenta 2.1.1.02 La disminución mostrada se debe a que hubo una serie de bajas por pension de personal en las planillas, anualidades, aumentos de salario de ley, aumento en tasas de porcentaje del impuesto de la renta sobre salarios, liquidaciones, aumento en cargas sociales; incrementando los compromisos por pagar en cargas sociales y fiscales.

Cuenta 2.1.1.04 La variación mostrada se debe a que únicamente quedan pendientes por pagar las estimación de los servicios públicos aplicando el devengo correspondiente.

Cuenta 2.1.1.03 La variación se debe a que hubo un incremento en el monto de cada una de las transferencias de Ley, además se realizaron los registros por cobrar de las transferencias no registradas en el año 2020 a la COMISION NACIONAL DE EMERGENCIAS, CONAPDIS Y COMITE CANTONAL DE DEPORTES Y RECREACION DE HEREDIA.

Cuenta 2.1.1.07 La variación se debe al ajuste realizado en los pagos con base en el pendiente de cobro sobre los pagos adelantados de los impuestos por parte de los contribuyentes para el IV trimestre del 2020 con respecto al IV trimestre del 2019, reflejando el saldo por concepto de intereses por mora.

Cuenta 2.1.1.99 La variación mostrada se debe al ajuste realizado basados en los movimientos integrados de dicha cuenta para poder determinar su saldo correcto junto con la Sección de TI y Tesorería ya que aquí se registran los depósitos por concepto de devoluciones a clientes por pagos Dobles de impuestos o depósitos erróneos a Cuenta Corriente, el monto mostrado es acumulado de todo el periodo.

NOTA 15		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Endeudamiento Público a corto plaz	2.1.2	-	-	#DIV/0!

Títulos y valores de la Deuda Pública a pagar a c/p

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

Préstamos a pagar a corto plazo

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.2.02	Préstamos a pagar a corto plazo	-	-	#DIV/0!

Deudas asumidas a corto plazo

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.2.03	Deudas asumidas a corto plazo			

Endeudamiento de Tesorería a corto plazo

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

Endeudamiento público a valor razonable

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

Revelación:

NOTA 16		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Fondos de terceros y en Garantía	2.1.3	163.246,33	169.177,94	(3,51)

Fondos de terceros en Caja Única

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

Recaudación por cuentas de terceros

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

Depósitos en garantía

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.3.03	Depósitos en garantía	87.873,38	88.717,70	(0,95)

Otros fondos de terceros

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.3.99	Otros fondos de terceros	75.372,94	80.460,25	(6,32)
Justificar				

Revelación:

La variación de la cuenta No. 2.1.3.03 se da por 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, no es un valor a comparar ya que se comporta por las adjudicaciones realizadas.

En la cuenta No. 2.1.3.99 la variación mostrada se debe al registro de las partidas pendientes de identificar por parte de la Tesorería Municipal reflejadas en los Estados Bancarios de la Institución, mostrando un incremento con respecto al mismo periodo del año 2019.

Se han enviado Correos electrónicos a la Tesorería municipal con el fin de que se le de prioridad a la identificación y aplicación de los mismos a la brevedad ya que esto es un posible hallazgo para las auditorías

NOTA 17		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	2.1.4	107.119,03	115.588,55	(7,33)

Provisiones a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.4.01	Provisiones a corto plazo	107.119,03	115.588,55	(7,33)

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

Revelación:

En la cuenta 2.1.4.01 se registra la variación que ha tenido el registro de la provisión de vacaciones del personal, con respecto al año anterior, esto en cumplimiento con las revelaciones por parte de las Auditorías Externas y la implementación de las NICSP.

NOTA 18		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros Pasivos a corto plazo	2.1.9	-	-	#DIV/0!

Ingresos a devengar corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.9.01	Ingresos a devengar corto plazo	-	-	#DIV/0!

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

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

Revelación:

La variación mostrada en la cuenta 2.1.9.01 se da ya que esta cuenta está ligada al registro del devengo en los ingresos de la Municipalidad, reflejando que para el periodo actual de lo puesto al cobro se han procesado una serie de eliminaciones de cobro sobre todo en lo que a Patentes comerciales y licencias de Licores debido a la Pandemia del Covid-19. Según reportes de TI se han eliminado para este periodo en los 3 mes 283 Patentes a solicitud de los contribuyentes. Con base en la integración de los movimientos para este IV Trimestre se aplican los ajustes por trasladarse todo al Ingreso real.

2. PASIVO**2.2 PASIVO NO CORRIENTE**

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

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

Deudas sociales y fiscales a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.02	Deudas sociales y fiscales a largo plazo			

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

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

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

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

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

Revelación:

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

NOTA 20		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Endeudamiento Público a largo plazo	2.2.2	-	-	#DIV/0!

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

Préstamos a pagar a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.2.02	Préstamos a pagar a largo plazo	-	-	#DIV/0!

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

Revelación:

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

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

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

Revelación:

NOTA 22		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Provisiones y reservas técnicas a largo plazo	2.2.4	2.176.388,18	1.537.693,85	41,54

Provisiones a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.4.01	Provisiones a largo plazo	2.176.388,18	1.537.693,85	41,54

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

Revelación:

El saldo de la cuenta 2.2.4.01 Provisiones a Largo Plazo, representa el registro de las Provisiones por Litigios y demandas contra la Municipalidad de Heredia, ajustadas al mes de diciembre 2020 contra lo registrado en su momento para el mismo periodo del 2019. Según DAJ-0001-2021

La Municipalidad de Heredia tiene pasivos contingentes registrados por un monto de **€2.176.388,179,89**** para un total de 38 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 21 procesos contra personas físicas y Jurídicas, 4 por un valor inestimable y 17 por un monto estimado a cobrar de **€29.345.520,37****

NOTA 23		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros Pasivos a largo plazo	2.2.9	4.469,08	24.705,94	(81,91)

Ingresos a devengar a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.9.01	Ingresos a devengar a largo plazo	4.469,08	24.705,94	(81,91)

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

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

Revelación:

La variación mostrada en la cuenta 2.2.9.01 se debe a la disminución de los procesos judiciales a favor de la Municipalidad de Heredia en los que se ha fallado algún embargo o arreglo de pago y los demandados han estado realizando los pagos respectivos.

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

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

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

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

Revelación:

NOTA 28		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados Acumulados	3.1.5	15.348.993,26	13.744.062,02	11,68

Resultados Acumulados de ejercicios anteriores		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.5.01	Resultados Acumulados de ejercicios anteriores	15.348.993,26	13.744.062,02	11,68

Resultado del ejercicio		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.5.02	Resultado del ejercicio	3.656.715,04	2.515.767,65	45,35

Revelación:

En la cuenta No. 3.1.5.01 la variación mostrada con respecto al período 2019 básicamente a los ajustes realizados a nivel de la depuración de cuentas por cobrar en el área de Gestión de Ingresos y Servicios Tributarios enfocados en el pendiente de cobro y aplicando la Política Contable de Incobrabilidad.

En la cuenta No. 3.1.5.02 la variación mostrada se debe a que basados en el Sistema Integrado (SIAM) este registra los ingresos a percibir durante el 1ero, 2do, 3ero y 4to Trimestre 2020, mismo comportamiento se aplicó en el Período 2019, pero se muestra mas claramente el impacto de la pandemia en el resultado final del periodo acumulado en este 2020.

NOTA 29		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Intereses Minoritarios- Participacion	3.2.1			

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

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

Revelación:

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

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

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

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

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

Revelación:

NOTAS ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

4 INGRESOS

4.1 IMPUESTOS

NOTA 31		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%

Impuesto sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital	4.1.1	-	-	#DIV/0!
--	-------	---	---	---------

Revelación:

NOTA 32		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Impuestos sobre la propiedad	4.1.2	7.512.855,47	7.462.360,68	0,68

Revelación:

La variación muestra un aumento en los ingresos tributarios de Bienes Inmuebles con respecto al mismo periodo del año 2019. Apliando el devengo respectivo.

NOTA 33		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Impuestos sobre bienes y servicios	4.1.3	7.001.395,95	6.396.192,38	9,46

Revelación:

La variación muestra un aumento en los ingresos tributarios de Bienes y servicios tales como Impuesto Construcción, Finca Recreo, Patentes Comerciales, Espectáculos, Licencias de Licores, Rótulos, con respecto al mismo periodo del año 2019, basados en el devengo, de igual forma para los ingresos por concepto de impuestos sobre la propiedad, se podría indicar que por efectos de la pandemia del Covid-19 si se vieron afectados.

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

Revelación:

NOTA 35		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros impuestos	4.1.9	-	0,40	(100,00)
Justificar				

Revelación:

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

Revelación:

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

Revelación:

NOTA 38		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Multas y sanciones administrativas	4.3.1	191.016,53	546.231,02	(65,03)

Revelación:

La variación muestra una disminución en la recaudación de multas y otras sanciones, aunado al buen trabajo de Control Fiscal y urbano en el servicio de prevención brindado por el Municipio al contribuyente para evitarle incurrir en acciones que le generen este tipo de sanciones.

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

Revelación:

NOTA 40		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Ventas de bienes y servicios	4.4.1	2.984.101,71	3.048.958,72	(2,13)

Revelación:

La variación muestra una disminución en la captación de ingresos por concepto de venta de Servicios tales como Cementerio, basura, limpieza de vías, que, aunque se ha estado brindando el servicio la captación no se ha mostrado motivo de la pandemia del Covid-19 en estos tres trimestres del 2020.

NOTA 41		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Derechos administrativos	4.4.2	92.755,60	308.235,50	(69,91)

Revelación:

Se registran los derechos por concepto de Estacionamiento autorizado y el Ingreso a Centro de Recreo Las Chorreras, los cuales muestran una gran disminución debido a la Pandemia del Covid-19 que al ser ingresos directos no se reflejan como tal por los cierres y medidas aplicadas al tránsito y otros por el Gobierno Central y aplicados por la Municipalidad de Heredia.

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

Revelación:

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

Revelación:

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

Revelación:

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

Revelación:

NOTA 46		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	4.5.1	101.994,66	187.436,42	(45,58)

Revelación:

La variación indica una disminución con respecto al mismo periodo del año 2019, motivado principalmente por la actividad económica incierta que se ha presentado por el Covid-19 y la previsión tomada por la administración para disponer los recursos en eventualidades que se podrían presentar.

NOTA 47		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Alquileres y derechos sobre bienes	4.5.2	528.916,08	501.849,71	5,39

Revelación:

Los ingresos del Mercado Municipal han mantenido un aumento debido a ajuste en los precios para este periodo 2020 con respecto al 2019 y que los Contribuyentes han tomado la decisión de mantener sus arriendos a pesar de la crisis provocada por el Covid-19.

NOTA 48		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros ingresos a la propiedad	4.5.9	83.299,96	84.080,29	(0,93)

Revelación:

Se ha estado reflejando una disminución en los ingresos por concepto del cobro de intereses a los contribuyentes, por la buena gestión del proceso de cobro, a la depuración de los saldos del cobro pendiente por parte de la Dirección de Gestión de Ingresos y Servicios Tributarios.

NOTA 49		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias Corrientes	4.6.1	279.148,51	1.003.930,61	(72,19)

Revelación:

La variación mostrada en la cuenta 4.6.1 con respecto al mismo periodo del 2019 se debe a que a la fecha no se ha recibido el ingreso por concepto de las transferencias esperadas para este año 2020, motivadas por los ajustes realizados por las distintas Entidades.

NOTA 50		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias de Capital	4.6.2	740.715,12	20.999,77	3.427,25

Revelación:

Se mantiene el registro únicamente hubo reclasificaciones de cuentas a solicitud de la Contabilidad Nacional ligado al reporte de cuentas recíprocas.

NOTA 51		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	4.9.1	18.920,69	13.404,11	41,16

Revelación:

Las variaciones del Tipo de Cambio han mostrado un aumento significativo con respecto a lo mostrando para el periodo 2019 en el mismo mes.

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

Revelación:

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

Revelación:

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

Revelación:

NOTA 55		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Recuperación de provisiones y reservas técnicas	4.9.5	57.030,62	450.192,10	(87,33)

Revelación:

La variación mostrada se debe a que durante el periodo 2019 se reclasifico dentro del periodo una estimación realizada que se desestimó y con respecto a lo que llevamos del mismo periodo en este 2020 ha sucedido algo similar, pero de un monto inferior por eso la variación mostrada.

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

Revelación:

NOTA 57		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros ingresos y resultados positivos	4.9.9	26.328,53	24.981,32	5,39

Revelación:

La variación mostrada se debe a que durante el periodo 2019 se registraron otros ingresos de montos mayores a los generados a la misma fecha en este periodo 2020, son registros ocasionales que varían con respecto a las transacciones que se presentan en el momento.

5. GASTOS**5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO**

NOTA 58		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Gastos en Personal	5.1.1	4.661.932,88	4.973.461,81	(6,26)

Revelación:

La disminución mostrada se debe a las acciones tomadas por la contabilidad en el registro correcto del pago por concepto de vacaciones que ya no impactan el gasto directo en los gastos de personal al provisionarse las mismas, adicionalmente de la no incorporación de nuevas plazas por parte de la Administración Municipal que impacta en todo lo referente a gastos de personal.

NOTA 59		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Servicios	5.1.2	4.690.611,29	5.057.140,31	(7,25)

Revelación:

La disminución nos muestra las acciones tomadas por la administración en cuanto al ahorro implementado a lo interno en el consumo de servicios públicos, el ahorro generado por las acciones tomadas como la del Teletrabajo del 25% del personal entre otras.

NOTA 60		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Materiales y Suministros consumidos	5.1.3	280.828,63	497.032,84	(43,50)

Revelación:

La variación mostrada de una disminución en este periodo 2020 es producto del ahorro en la adquisición de suministros varios por efectos de la Pandemia del Covid-19 que ha generado un ahorro en algunos rubros como combustible, suministros de oficina, etc., que han estado impactando los resultados a favor de la Institución.

NOTA 61		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Consumo de bienes distintos de inventarios	5.1.4	3.131.731,16	3.137.978,26	(0,20)

Revelación:

En esta cuenta se registra el gasto por concepto de depreciación y amortización de los activos municipales que muestran una variación menor este año 2020 con respecto al 2019 por factores que podrían indicarse como que ya muchos de los activos han ido cumpliendo su vida útil dentro de la Institución.

NOTA 62		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	5.1.5	5.076,82	4.445,64	14,20

Revelación:

Se muestra el incremento en el registro correcto de las bajas de activos institucionales con respecto al año anterior.

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

Revelación:

NOTA 64		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	5.1.7	-	460.669,39	(100,00)

Revelación:

Se aplica la Política Contable Institucional aprobada por parte del Consejo Municipal el Reglamento de Procedimientos Tributarios de la Municipalidad de Heredia, Acuerdo No. 219-2019 del 04 de febrero del 2019. Se tomo como referencias el Pendiente de Cobro en Cobro Judicial a la espera del Reporte definitivo aprobado por el Concejo Municipal del Incobrable Ejecutado en el Trimestre remitido por la Seccion de Servicios Tributarios, por lo que a la fecha no existe variacion.

NOTA 65		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cargos por provisiones y reservas	5.1.8	935.276,05	243.573,24	283,98

Revelación:

Se refleja la actualización de los registros de las provisiones por los nuevos litigios y demandas contra la Municipalidad de Heredia con respecto a lo acaecido en el mismo periodo del 2019, no es una tendencia si no que son hechos aislados que impactan los resultados mostrados.

NOTA 66		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Intereses sobre endeudamiento pú	5.2.1	-	-	#DIV/0!

Revelación:

NOTA 67		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros gastos financieros	5.2.9	104,13	-	#DIV/0!

Revelación:

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

Revelación:

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

Revelación:

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

Revelación:

NOTA 71		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias Corrientes	5.4.1	1.910.495,56	1.784.145,03	7,08

Revelación:

La variación mostrada se debe al incremento en los montos a transferir con base en el registro de las cuentas por pagar basadas en el presupuesto ordinario 2020 y a las transferencias directas que se realizan con base en lo presupuestado para el periodo 2019.

NOTA 72		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias de Capital	5.4.2	224.540,36	1.214.978,68	(81,52)

Revelación:

La cuenta indica las transferencias realizadas a las Asociaciones de Desarrollo, no generando a la fecha la misma cantidad que el periodo pasado a la misma fecha producto de los efectos de la Pandemia del Covid-19 en estas instituciones que han visto frenado los giros respectivos.

NOTA 73		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	5.9.1	4.637,18	12.186,80	(61,95)

Revelación:

Las variaciones del Tipo de Cambio han estado mostrando muchas variaciones a lo largo de este periodo con respecto al mismo periodo del 2019.

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

Revelación:

NOTA 75		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros gastos y resultados negativos	5.9.9	116.530,36	147.473,36	(20,98)

Revelación:

La variación mostrada se debe al registro en esta cuenta contable 5.9.9 de las devoluciones gestionadas por los contribuyentes por conceptos de pagos de más en el cobro de Impuestos de Bienes Inmuebles que no correspondían, esta no es una constante a referenciar son casos esporádicos que dependen de los contribuyentes.

NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

NOTA 76		SALDOS		
RUBRO		Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cobros		3.950.126,11	2.056.311,47	92,10

Revelación:

NOTA 77		SALDOS		
RUBRO		Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Pagos		3.509.666,32	2.244.380,62	56,38

Revelación:**FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN**

NOTA 78		SALDOS		
RUBRO		Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cobros		-	1.500.973,29	(100,00)

Revelación:

Por motivos de la Pandemia del Covid-19, la Institución durante este periodo 2020 no ha realizado inversiones en el Sistema Bancario Nacional.

NOTA 79		SALDOS		
RUBRO		Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Pagos		416.208,05	2.697.767,53	(84,57)

Revelación:**FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN**

NOTA 80		SALDOS		
RUBRO		Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cobros		-	-	# DIV/0

Revelación:

NOTA 81	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Pagos	-	-	#!DIV/0!

Revelación:

NOTA 82	SALDOS		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
	7.332.995,18	1.540.032,03	376,16

NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

NOTA 83	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SALDOS DEL PERIODO	109.248.809,97	97.114.306,68	12,50

Revelación:

Se registra el Ajuste realizado con respecto al nuevo avaluo del Mercado Municipal de Heredia, adicionalmente la variación mostrada con respecto al periodo 2019 se debe básicamente a los ajustes realizados en la cuenta 3.1.5.01 en el año 2019 por la depuración de las cuentas por cobrar en el área de Gestión de Ingresos y Servicios Tributarios enfocados en el pendiente de cobro en las Patentes Comerciales y aplicando la Política Contable de Incobrabilidad.

NOTA 84	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO	-	3.198.836,00	(100,00)
SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD	3.656.715,04	2.515.767,65	45,35

Revelación:

Con respecto a Superavit / Deficit de Contabilidad se debe a que en el Sistema Integrado (SIAM) este registra los ingresos a percibir durante el Primero, Segundo, Tercero y Cuarto Trimestre del Periodo 2020, aplicando el devengo, mismo comportamiento se aplico en el Periodo 2019.

Lic. Peter Jimenez Sandi
Contador Municipal

