

MUNICIPALIDAD DE HEREDIA
15401

NOTAS CONTABLES ESTADOS
FINANCIEROS JUNIO 2022

Julio, 2022

TABLA DE CONTENIDO

NOTAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR PUBLICO COSTARRICENSE.....	11
Declaración de Cumplimiento	11
CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL.....	11
CERTIFICACIÓN POLITICAS CONTABLES.....	16
REVELACIÓN EN NOTA EXPLICATIVA DEL IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL.....	17
I- Riesgo de Incertidumbre:	17
CERTIFICACIÓN FODA	17
II- Efecto en el deterioro de acuerdo con la NICSP 21 y 26:	19
NICSP 21- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo	19
NICSP 26- Deterioro del Valor de Activos Generadores de Efectivo	20
III- Efectos en la NICSP 39 Beneficios a Empleados y relación con los beneficios a corto plazo de la NICSP 1.....	21
NICSP 39- Beneficios a Empleados	21
IV- Transferencia de recursos para la atención de la pandemia.	22
Transferencias recibidas.	22
Transferencias giradas	23
V- Control de Gastos.....	24
Gastos	24
VI- Control Ingresos:.....	25
Ingresos por impuestos.....	25
Ingresos por Contribuciones Sociales.....	25
Otros Ingresos	26
VII- Cuentas y documentos por cobrar.....	26
Cuentas por cobrar.....	26
Documentos a cobrar	27
VIII- Administración de Riesgos.	27
CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE RIESGO (SEVRI).....	27
INFORME DETALLADO AVANCE NICSP MARZO 2022.....	29
NICSP 1- Presentación de Estados Financieros:	29
NICSP 2 -Estado de Flujo de Efectivo:	29
NICSP 3- Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores:.....	36

NICSP 4- Efectos de variaciones en las tasas de cambio de moneda extranjera:	37
NICSP 5 Costo por Intereses:.....	38
NICSP 6- Estados Financieros Consolidados y Separados: Derogada en la versión 2018.....	39
NICSP 7- Inversiones en Asociadas (Contabilidad de Inversiones en Entidades Asociadas): Derogada en la versión 2018	39
NICSP 8- Participaciones en Negocios Conjuntos: Derogada en la versión 2018	39
NICSP 9- Ingresos de transacciones con contraprestación:.....	39
NICSP 10- Información financiera en economías hiperinflacionarias:	40
NICSP 11- Contratos de construcción:	40
NICSP 12-Inventarios:	41
NICSP 13 Arrendamientos:	43
NICSP 14-Hechos ocurridos después de fecha de presentación:.....	44
NICSP 16- Propiedades de Inversión:	45
NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo:.....	46
NICSP 18- Información Financiera por Segmentos:.....	48
NICSP 19- Provisiones, Activos y Pasivos Contingentes	49
NICSP 20- Información a revelar sobre partes relacionadas:	51
NICSP 21- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo:.....	52
NICSP 22 -Revelación de información Financiera sobre el Sector Gobierno Central:.....	53
NICSP 23- Ingresos de transacciones sin contraprestación (Impuestos y Transferencias):.....	53
NICSP 24- Presentación de información del presupuesto en los estados financieros:.....	54
NICSP 25- Beneficios a los Empleados: Derogada en la versión 2018	57
NICSP 26 Deterioro del Valor de Activos Generadores de Efectivo:	57
NICSP 27 Agricultura:.....	57
NICSP 28-29-30 Instrumentos Financieros (Presentación, reconocimiento medición y revelación):.....	58
Fideicomisos.....	61
NICSP 31- Activos Intangibles:	61
NICSP 32 Acuerdos de Concesión de Servicios: La Concedente:	62
NICSP 33 Adopción por primera vez de las NICSP de base de Acumulación (o Devengo):	63
NICSP 34 Estados financieros separados:.....	65
NICSP 35 Estados financieros consolidados:	65
NICSP 36 Inversiones en asociadas y negocios conjuntos:	68
NICSP 37 Acuerdos conjuntos:.....	69
NICSP 38 Información a Revelar sobre Participaciones en Otras Entidades:	70

NICSP 39 Beneficios a los empleados:.....	70
NICSP 40 Combinaciones en el sector público:.....	72
REVELACIONES PARTICULARES.....	74
NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS.....	80
NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA.....	81
1. ACTIVO.....	81
1.1 ACTIVO CORRIENTE.....	81
NOTA N° 3.....	81
EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO.....	81
NOTA N° 4.....	83
INVERSIONES A CORTO PLAZO.....	83
NOTA N° 5.....	83
CUENTAS A COBRAR CORTO PLAZO.....	83
NOTA N° 6.....	84
INVENTARIOS.....	84
NOTA N° 7.....	85
Otros activos a corto plazo.....	85
1.2 ACTIVO NO CORRIENTE.....	87
NOTA N° 8.....	87
Inversiones a largo plazo.....	87
NOTA N° 9.....	87
Cuentas a cobrar a largo plazo.....	87
NOTA N° 10.....	87
Bienes no concesionados.....	87
NOTA N° 11.....	93
Bienes concesionados.....	93
NOTA N° 12.....	95
Inversiones patrimoniales - Método de participación.....	95
NOTA N° 13.....	95
Otros activos a largo plazo.....	95
2. PASIVO.....	96
2.1 PASIVO CORRIENTE.....	96
NOTA N° 14.....	96
Deudas a corto plazo.....	96
NOTA N° 15.....	97
Endeudamiento público a corto plazo.....	97
NOTA N° 16.....	98
Fondos de terceros y en garantía.....	98
NOTA N° 17.....	99
Provisiones y reservas técnicas a corto plazo.....	99
NOTA N° 18.....	99
Otros pasivos a corto plazo.....	99
2.2 PASIVO NO CORRIENTE.....	100
NOTA N° 19.....	100
Deudas a largo plazo.....	100
NOTA N° 20.....	101
Endeudamiento público a largo plazo.....	101
NOTA N° 21.....	101
Fondos de terceros y en garantía.....	101

NOTA N° 22.....	101
Provisiones y reservas técnicas a largo plazo	101
NOTA N° 23.....	102
Otros pasivos a largo plazo	102
3. PATRIMONIO	103
3.1 PATRIMONIO PUBLICO	103
NOTA N° 24.....	103
Capital	103
NOTA N° 25.....	105
Transferencias de capital	105
NOTA N° 26.....	106
Reservas	106
NOTA N° 27.....	107
Variaciones no asignables a reservas	107
NOTA N° 28.....	107
Resultados acumulados	107
NOTA N° 29.....	108
Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas	108
NOTA N° 30.....	109
Intereses minoritarios - Evolución	109
NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO	109
4. INGRESOS	109
4.1 IMPUESTOS	109
NOTA N° 31.....	109
Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital	109
NOTA N° 32.....	110
Impuestos sobre la propiedad	110
NOTA N° 33.....	110
Impuestos sobre bienes y servicios	110
NOTA N° 34.....	111
Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales	111
NOTA N° 35.....	111
Otros impuestos	111
4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES	112
NOTA N°36.....	112
Contribuciones a la seguridad social	112
NOTA N° 37.....	112
Contribuciones sociales diversas	112
4.3 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO	113
NOTA N° 38.....	113
Multas y sanciones administrativas	113
NOTA N° 39.....	113
Remates y confiscaciones de origen no tributario	113
4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS	114
NOTA N° 40.....	114
Ventas de bienes y servicios	114
NOTA N° 41.....	115
Derechos administrativos.....	115
NOTA N° 42.....	115
Comisiones por préstamos	115

NOTA N° 43.....	116
Resultados positivos por ventas de inversiones.....	116
NOTA N° 44.....	116
Resultados positivos por ventas e intercambios de bienes.....	116
NOTA N° 45.....	117
Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores.....	117
4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD	117
NOTA N° 46.....	117
Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	117
NOTA N° 47.....	118
Alquileres y derechos sobre bienes	118
NOTA N° 48.....	118
Otros ingresos de la propiedad	118
4.6 TRANSFERENCIAS	119
NOTA N° 49.....	119
Transferencias corrientes.....	119
NOTA N° 50.....	120
Transferencias de capital	120
4.9 OTROS INGRESOS	121
NOTA N° 51.....	121
Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación.....	121
NOTA N° 52.....	121
Reversión de consumo de bienes	121
NOTA N° 53.....	122
Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	122
NOTA N° 54.....	122
Recuperación de provisiones	122
NOTA N° 55.....	123
Recuperación de provisiones y reservas técnicas	123
NOTA N° 56.....	123
Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	123
NOTA N° 57.....	124
Otros ingresos y resultados positivos	124
5. GASTOS	124
5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO.....	124
NOTA N° 58.....	124
Gastos en personal	124
NOTA N° 59.....	125
Servicios	125
NOTA N° 60.....	126
Materiales y suministros consumidos	126
NOTA N° 61.....	126
Consumo de bienes distintos de inventarios	126
NOTA N° 62.....	127
Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	127
NOTA N° 63.....	128
Deterioro y pérdidas de inventarios.....	128
NOTA N° 64.....	128
Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar.....	128
NOTA N° 65.....	129
Cargos por provisiones y reservas técnicas	129

5.2 GASTOS FINANCIEROS	129
NOTA N° 66.....	129
Intereses sobre endeudamiento público.....	129
NOTA N° 67.....	130
Otros gastos financieros	130
5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS.....	130
NOTA N° 68.....	130
Costo de ventas de bienes y servicios.....	130
NOTA N° 69.....	131
Resultados negativos por ventas de inversiones.....	131
NOTA N° 70.....	131
Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes.....	131
5.4 TRANSFERENCIAS	132
NOTA N° 71.....	132
Transferencias corrientes.....	132
NOTA N° 72.....	133
Transferencias de capital	133
5.9 OTROS GASTOS	134
NOTA N° 73.....	134
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación.....	134
NOTA N° 74.....	134
Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	134
NOTA N° 75.....	135
Otros gastos y resultados negativos.....	135
NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	135
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	135
NOTA N°76.....	135
Cobros.....	135
NOTA N°77.....	136
Pagos.....	136
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN.....	136
NOTA N°78.....	136
Cobros.....	136
NOTA N°79.....	136
Pagos.....	136
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	137
NOTA N°80.....	137
Cobros.....	137
NOTA N°81.....	137
Pagos.....	137
NOTA N°82.....	138
Efectivo y equivalentes.....	138
NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO.....	138
NOTA N°83.....	138
Saldos del periodo.....	138
NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD	139
NOTA N°84.....	139
Diferencias presupuesto vrs contabilidad (Devengo).....	139
NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA.....	140

NOTA N°85	140
Saldo Deuda Pública	140
NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCECIONADOS Y CONCESIONADOS.....	140
NOTA N°86	141
Evolución de Bienes	141
NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS.....	141
Anexos	144
FODA.....	144
IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL.....	147
NICSP 21- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo.....	147
NICSP 26- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo.....	147
Ingresos por Transferencias corrientes.....	147
Ingresos por Transferencias capital.....	148
Gastos por Transferencias corrientes.....	148
Gastos por Transferencias capital.....	148
Gastos.....	149
Ingresos por impuestos.....	150
Ingresos por Contribuciones Sociales.....	151
Otros Ingresos.....	151
Cuentas por cobrar.....	151
Documentos a cobrar.....	151
NICSP.....	152
NICSP 13 Arrendamientos.....	152
NICSP 16- Propiedades de Inversión.....	152
NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo.....	153
NICSP 19- Activos Contingentes.....	156
NICSP 19- Pasivos Contingentes.....	160
NICSP 27- Agricultura.....	161
NICSP 28- 29- 30.....	164
Fideicomisos.....	165
NICSP 31.....	165

	MUNICIPALIDAD DE HEREDIA	15401
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS		
PERIODO CONTABLE JUNIO 2022		
MII. Angela Aguilar Vargas	MII. Angela Aguilar Vargas	Lic. Peter Jimenez Sandi
Representante Legal	Jerarca	Contador
3-014-042092		AMH-0789-2022
Cedula Juridica		Acuerdo de Junta Directiva

Descripción de la Entidad
Entidad:

- MUNICIPALIDAD DE HEREDIA

Ley de Creación:

- Ley No. 36 del 07 de diciembre de 1848

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.

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.

MISIÓN

Somos un Gobierno Local que brinda servicios con eficacia, eficiencia y efectividad, para el mejoramiento de la calidad de vida de la población presente en el cantón.

VISIÓN

Ser una municipalidad modelo dentro del marco de la excelencia, eficiencia y transparencia, que actúe dentro de los principios ético, moral y legal, comprometida con el desarrollo sostenible, calidad de vida, igualdad de oportunidades y equidad de género de sus habitantes

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 le 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

NOTAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR PUBLICO COSTARRICENSE

DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO

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

Marque con 1

APLICA:

SI	1	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:

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: Lic. Adrian Arguedas Vindas, Licda. Yasmin Salas, Lic. Francisco Sanchez Gomez, Ing. Lorelly Marin Mena, Licda. Isabel Saenz Soto, MAP. Rosibel Rojas Rojas, Lic. Enio Vargas Arrieta.

Nombre – Lic. Adrian Arguedas Vindas, Director Financiero Administrativo. **Coordinador de la Comisión**

Observaciones: Durante el periodo 2021y 2022, 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”.

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

Firma Digital del Director Administrativo -Financiero o su equivalente.

II- **Cuadro Resumen- Normativa Contable** (Normas Internacionales de Contabilidad para el

Norma		Aplica			
NICSP 1	<i>Presentación Estados Financieros</i>	SI	1	NO	
NICSP 2	<i>Estado Flujo de Efectivo</i>	SI	1	NO	
NICSP 3	<i>Políticas Contables, Cambios en las estimaciones contables y Errores</i>	SI		NO	1
NICSP 4	<i>Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda</i>	SI	1	NO	
NICSP 5	<i>Costo por Préstamos</i>	SI	1	NO	
NICSP 6	<i>Estados Financieros Consolidados y separados.</i>	Derogada en la versión 2018			
NICSP 7	<i>Inversiones en Asociadas</i>	Derogada en la versión 2018			
NICSP 8	<i>Participaciones en Negocios Conjuntos</i>	Derogada en la versión 2018			
NICSP 9	<i>Ingresos de transacciones con contraprestación</i>	SI	1	NO	
NICSP 10	<i>Información Financiera en Economía Hiperinflacionarias</i>	SI		NO	1
NICSP 11	<i>Contrato de Construcción</i>	SI		NO	1
NICSP 12	<i>Inventarios</i>	SI	1	NO	
NICSP 13	<i>Arrendamientos</i>	SI	1	NO	
NICSP 14	<i>Hechos ocurridos después de la fecha de presentación.</i>	SI		NO	1
NICSP 16	<i>Propiedades de Inversión</i>	SI	1	NO	

NICSP 17	Propiedad, Planta y Equipo	SI	1	NO	
NICSP 18	Información Financiera por Segmentos	SI	1	NO	
NICSP 19	Provisiones, Pasivos contingentes y Activos Contingentes	SI	1	NO	
NICSP 20	Información a Revelar sobre partes relacionadas	SI		NO	1
NICSP 21	Deterioro de Valor de Activos no generadores de Efectivo	SI		NO	1
NICSP 22	Revelación de Información Financiera sobre Sector Gobierno General	SI		NO	1
NICSP 23	Ingresos ordinarios provenientes de transacciones que no son de intercambio (Impuestos y transferencias)	SI	1	NO	
NICSP 24	Presentación de Información del presupuesto en los Estados Financieros	SI	1	NO	
NICSP 25	Beneficios a los Empleados	Derogada en la versión 2018			
NICSP 26	Deterioro del Valor de Activos generadores de efectivo	SI		NO	1
NICSP 27	Agricultura	SI		NO	1
NICSP 28	Instrumentos Financieros- Presentación	SI	1	NO	
NICSP 29	Instrumentos Financieros- Reconocimiento y Medición	SI	1	NO	
NICSP 30	Instrumentos Financieros- Información a revelar	SI	1	NO	
NICSP 31	Activos Intangibles	SI	1	NO	
NICSP 32	Acuerdos de servicio de concesión: Otorgante	SI		NO	1
NICSP 33	Adopción por primera vez de las NICSP de base de acumulación (o Devengo)	SI	1	NO	
NICSP 34	Estados financieros separados	SI		NO	1
NICSP 35	Estados financieros consolidados	SI		NO	1
NICSP 36	Inversiones en asociadas y negocios conjuntos	SI		NO	1
NICSP 37	Acuerdos conjuntos	SI		NO	1
NICSP 38	Revelación de intereses en otras entidades	SI		NO	1
NICSP 39	Beneficios para empleados	SI	1	NO	
NICSP 40	Combinaciones en el sector público	SI		NO	1
	Fideicomisos	SI		NO	1

III- 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.

Transitorios
Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público - NICSP
Versión 2018

MARQUE CON 1- la entidad se acogió a transitorios					
NICSP	Transitorio	Fecha	SI	NO	NO APLICA
NICSP 1 Presentación de Estados Financieros	Si	31/12/2024		1	
NICSP 2 Estados de Flujo de Efectivo	No	31-12-2022		1	
NICSP 3 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores	No	31-12-2022			1
NICSP 4 Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera	No	31-12-2022			1
NICSP 5 Costos por Préstamos	Si	31/12/2024		1	
NICSP 9 Ingresos Ordinarios Provenientes de Transacciones de Intercambio	No	31-12-2022			1
NICSP 10 Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias	No	31-12-2022			1
NICSP 11 Contratos de Construcción	No	31-12-2022			1
NICSP 12 Inventarios	Si	31/12/2024	1		
NICSP 13 Arrendamientos	Si	31/12/2024	1		
NICSP 14 Hechos Ocurredos Después de la Fecha de Presentación	No	31-12-2022			1
NICSP 16 Propiedades de Inversión	Si	31/12/2024	1		
NICSP 17 Propiedades, Planta y Equipo	Si	31/12/2024	1		
NICSP 18 Información Financiera por Segmentos	Si	31/12/2024	1		
NICSP 19 Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes	Si	31/12/2024	1		
NICSP 20 Información a Revelar Sobre Partes Relacionadas	Si	31/12/2024			1
NICSP 21 Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo	Si	31/12/2024			1
NICSP 22 Revelación de Información Financiera sobre el Sector Gobierno General	No	31-12-2022			1
NICSP 23 Ingresos de Transacciones sin Contraprestación (Impuestos y Transferencias)	Si	31/12/2024	1		
NICSP 24 Presentación de Información del Presupuesto en los Estados Financieros	No	31-12-2022		1	
NICSP 26 Deterioro del Valor de los Activos Generadores de Efectivo	Si	31/12/2024			1
NICSP 27 Agricultura	Si	31/12/2024			1
NICSP 28 Instrumentos Financieros: Presentación	No	31-12-2022			1
NICSP 29 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y medición	Si	31/12/2024			1
NICSP 30 Instrumentos Financieros: Información a Revelar	No	31-12-2022			1
NICSP 31 Activos intangibles	Si	31/12/2024	1		
NICSP 32 Acuerdos de Concesión de Servicios: La concedente	Si	31/12/2024			1
NICSP 33 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público de Base de Acumulación (o devengo) (NICSP)	No	31-12-2022		1	
NICSP 34 Estados Financieros Separados	Si	31/12/2024			1
NICSP 35 Estados Financieros Consolidados	Si	31/12/2024			1
NICSP 36 Inversiones en asociadas y negocios conjuntos	Si	31/12/2024			1
NICSP 37 Acuerdos Conjuntos	No	31-12-2022			1
NICSP 38 Información a revelar sobre participaciones en otras entidades	No	31-12-2022			1
NICSP 39 Beneficios a los empleados	Si	31/12/2024	1		
NICSP 40 Combinaciones del Sector Público	Si	31/12/2024			1

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.

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 ítem 11.	

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

Políticas Contables:

El ente contable debe llenar la siguiente declaración:

CERTIFICACIÓN POLÍTICAS 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.

Firma Digital del Máximo Jerarca

De acuerdo con las particularidades del ente contable, estas son las políticas contables de mayor relevancia para el tratamiento contable: Hacer resumen de la aplicación de cada una de las políticas significativas.

REVELACIÓN EN NOTA EXPLICATIVA DEL IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL

A partir del cierre contable del mes de junio 2020, cada ente contable inicio generando la información contable sobre el COVID-19 por medio de sus unidades primarias, lo cual permite que, al llegar al cierre de marzo 2022, se tenga información ordenada y adecuada para la toma de decisiones. Es decir, se propone trabajar por un análisis a corto plazo.

Para ello, en el Estado de Notas Contables después de la declaración implícita y sin reservas de acuerdo con la NICSP1, incluirá el título “Nota Explicativa de Impacto Pandemia 2020-2021”.

La información para revelar y que suministrara cada ente contable en esta nota explicativa es la siguiente:

I- RIESGO DE INCERTIDUMBRE:

En este enunciado, la entidad presentará un **FODA** con los impactos del COVID 19, que considere su funcionamiento, y su impacto financiero contable.

(FODA- Impacto Pandemia Covid 19): Los efectos de la pandemia deben verse en el corto, mediano y largo plazo por medio de análisis de un FODA que considere los impactos a nivel financiero y revelados a nivel contable. Para ello se recomienda que sean los responsables de la planificación institucional quien tengan esta responsabilidad.

CERTIFICACIÓN FODA

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 9-0091-602, CERTIFICA QUE: Los efectos de la pandemia están incluidos en un análisis FODA el cual se adjunta a continuación.

Firma Digital del Máximo Jerarca

Adjuntar el FODA en anexos: [FODA](#)

II- EFECTO EN EL DETERIORO DE ACUERDO CON LA NICSP 21 Y 26:

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

Marque con 1:

APLICA

SI		NO	1
----	--	----	---

El ente debe tener claro cuáles son sus activos no generadores de efectivo y a su vez debe analizar la norma correspondiente, por lo cual puede ayudarse para el análisis con la matriz de autoevaluación.

Adicionalmente, el responsable contable seguirá la metodología indicada en la norma para detectar el deterioro, así como también puede utilizar de referencia la guía de implementación y los ejemplos ilustrativos que contiene la norma.

El responsable contable deberá analizar en la NICSP 21 los indicios mínimos a considerar para evaluar si existe deterioro de un activo no generador de efectivo.

La NICSP 21 en su párrafo 27 presenta los indicios mínimos a considerar al evaluar si existe deterioro de un activo no generador de efectivo:

1- Fuentes externas de información

- (a) Cese, o casi cese, de la demanda o necesidad de los servicios prestados por el activo.
- (b) Cambios significativos a largo plazo con una incidencia adversa sobre la entidad, referentes al entorno tecnológico, legal o de política gubernamental en los que esta ópera.

2- Fuentes internas de información

- (c) Se dispone de evidencia sobre el deterioro físico del activo.
- (d) Cambios significativos a largo plazo con una incidencia adversa sobre la entidad en el grado en que se usa o se espera usar el activo.
- (e) La decisión de detener la construcción del activo antes de su finalización o de su puesta en condiciones de funcionamiento.
- (f) Se dispone de evidencia, procedente de informes internos, que indica que el rendimiento de servicio del activo es, o va a ser, peor que el esperado.

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [NICSP 21- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo](#)

Resumen	CANTIDAD	MONTO TOTAL
		Ø0,00

Para el cierre marzo 2022, en caso de que se requiera tiempo adicional para el cálculo del deterioro, el cuadro puede solamente incluir la lista de los activos no generadores de efectivo y en el espacio de observaciones incluir las consideraciones correspondientes. El ente deberá en este caso planificar para los próximos cierres contables lograr una revelación más robusta.

NICSP 26- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO

Marque con 1:

APLICA

SI		NO	1
----	--	----	---

Al igual que la norma anterior, el responsable contable basado en su pericia debe determinar el deterioro, para ello requiere analizar la norma y puede utilizar la matriz de autoevaluación como referencia.

La NICSP 26 en sus párrafos 32 a 70 establece la metodología a utilizar para la medición del importe recuperable del activo generador de efectivo. Adicionalmente, en la guía de aplicación de la NICSP 26 se consideran las **técnicas de valor presente para medir el valor en uso** (enfoque tradicional y del flujo de efectivo esperado).

El responsable contable deberá analizar en la NICSP 26 los indicios mínimos a considerar para evaluar si existe deterioro de un activo generador de efectivo.

Dada las particularidades de cada ente contable que no son las mismas, tampoco tiene la misma capacidad de recursos, o de materialidad de activos generadores de efectivo, la DGCN en esta emergencia deja opcional al ente el uso de una metodología, de acuerdo con las políticas contables y la NICSP en mención la cual debe ser justificada y razonada.

Es importante indicar, que para cualquier método que se utilice es necesario la generación de datos estadísticos.

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [NICSP 26- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo](#)

	CANTIDAD	MONTO TOTAL
Resumen		Ø0,00

Para el cierre marzo 2022, en caso de que se requiera tiempo adicional para el cálculo del deterioro, el cuadro puede solamente incluir la lista de los activos generadores de efectivo y en el espacio de observaciones incluir las consideraciones correspondientes. El ente deberá en este caso planificar para los próximos cierres contables lograr una revelación más robusta.

III- EFECTOS EN LA NICSP 39 BENEFICIOS A EMPLEADOS Y RELACIÓN CON LOS BENEFICIOS A CORTO PLAZO DE LA NICSP 1.

NICSP 39- BENEFICIOS A EMPLEADOS

Marque con 1:

APLICA

SI		NO	1
----	--	----	---

Para complementar la revelación requerida por esta norma y brindar información sobre el impacto de la pandemia en los recursos humanos, se requiere la participación de la unidad primaria de recursos humanos con el fin de obtener estadísticas de impacto.

DIRECCIÓN (a)	TOTAL CANTIDAD FUNCIONARIOS EN PLANILLA (b)	FUNCIONARIOS EN PLAZA (c)	FUNCIONARIOS INTERINOS (d)	FUNCIONARIOS SUPLENTE (e)	FUNCIONARIOS JORNALES (f)	FUNCIONARIOS OUTSOURCING (g)	MODALIDAD PRESENCIAL (CANTIDAD FUNCIONARIOS) (h)*	MODALIDAD TELETRABAJO O (CANTIDAD FUNCIONARIOS) (i)*	INCAPACITADOS POR PANDEMIA	EN VACACIONES POR PANDEMIA	PENSIONADOS POR PANDEMIA		
Total		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

	Total de servicios de la institución	Servicios interrumpidos con la pandemia	
		Servicio	Nivel de interrupción (1 a 10)

Observaciones propias del ente:

Esta nota explicativa debe llevar control de impacto a nivel contable producto de aspectos de recursos humanos y que se ven afectados por la pandemia actual, las medidas que se han tomado de seguridad, el nivel de rendimiento y afectación de servicios, y los planes de acción para el manejo de riesgos de acuerdo con las particularidades de la institución.

Revelación:

La Institución tomo la decisión de a finales del mes de marzo del 2020 según AMH-451-2020 de retirar el Aumento salarial anual que ya tenía presentada ante el Concejo Municipal, con el fin mantener la estabilidad económica del municipio y por ende el beneficio de sus empleados con respecto al resguardo de su trabajo. Por parte de la Dirección Financiera se está analizando la posibilidad de provisionar la erogación que se pretendía realizar con el fin futuro de poder retribuir en algún momento esta afectación a la calidad de vida de sus empleados por la suspensión de este aumento salarial.

El departamento de Talento Humano así como la Oficina de Salud Ocupacional, se han encargado de estar informando al personal por medio de Oficios, Directrices (AMH-0652-2020 Resolución Administrativa Efectos Laborales del cierre sanitario por Covid-19, AMH-0679-2020 Medidas administrativas debido a la Pandemia del Covid-19, AMH-0406-2021 Directriz al Personal municipal sobre el Covid-19 Actualización de regulaciones internas) y Correos Electrónicos sobre la continuidad de los Servicios basados en los lineamientos de higiene y seguridad establecidos por el Gobierno Central, coordinación con la Alcaldía Municipal buscado salvaguardar la salud del personal como de los contribuyentes que acuden a la Institución.

Por otro lado, la Oficina de Igualdad, Equidad y Género, en coordinación con Talento Humano y la Oficina de Salud Ocupacional esta brindado a todos los funcionarios ayuda Psicológica por medio de sus profesionales, para enfrentar de mejor manera los efectos que la pandemia están ocasionando en las personas y que los puedan manejar de la forma correcta.

También se han establecido reglas para el ingreso del personal a las oficinas administrativas, uso de puertas y baños, todo con el fin de bridar y acatar todo lo que a prevención se refiere en este caso. Para este 2021 se mantienen e intensifican las medidas de prevención adoptadas ante los incrementos de contagio del Covid-19 anunciado por las autoridades de salud del país en todas las áreas de la Institución, sin dejar de lado el servicio brindado a nuestros contribuyentes, AMH-0406-2021

IV- TRANSFERENCIA DE RECURSOS PARA LA ATENCIÓN DE LA PANDEMIA.

Esta revelación permite tener un control de recursos públicos para la atención de la pandemia, por lo que la nota explicativa debe ir acorde a las particularidades de la entidad.

TRANSFERENCIAS RECIBIDAS.

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Marque con 1:

APLICA

SI		NO	1
----	--	----	---

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [Ingresos por Transferencias corrientes](#)

Ingresos por Transferencias corrientes	MONTO TOTAL
	Ø0,00

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

Marque con 1:

APLICA

SI		NO	1
----	--	----	---

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [Ingresos por Transferencias capital](#)

Ingresos por Transferencias capital	MONTO TOTAL
	Ø0,00

TRANSFERENCIAS GIRADAS

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Marque con 1:

APLICA

SI		NO	1
----	--	----	---

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [Gastos por Transferencias corrientes](#)

Gastos por Transferencias corrientes	MONTO TOTAL
	Ø0,00

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

Marque con 1:

APLICA

SI		NO	1
----	--	----	---

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [Gastos por Transferencias capital](#)

Gastos por Transferencias capital	MONTO TOTAL
	Ø0,00

V- CONTROL DE GASTOS.

Esta revelación analiza el conjunto de gastos que asumió un ente contable específicamente para la atención de la pandemia. La entidad debe revelar de acuerdo con sus particularidades.

GASTOS

Marque con 1:

APLICA

SI		NO	1
----	--	----	---

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [Gastos:](#)

Gastos	MONTO TOTAL
	Ø0,00

VI- CONTROL INGRESOS:

Esta revelación analiza el impacto en los ingresos de la entidad por la afectación de la pandemia. La entidad debe revelar de acuerdo con sus particularidades.

INGRESOS POR IMPUESTOS

Marque con 1:

APLICA

SI		NO	1
----	--	----	---

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [Ingresos por impuestos](#)

Ingresos por impuestos	MONTO TOTAL
	Ø0,00

INGRESOS POR CONTRIBUCIONES SOCIALES

Marque con 1:

APLICA

SI		NO	1
----	--	----	---

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [Ingresos por Contribuciones Sociales](#)

Ingresos por Contribuciones Sociales	MONTO TOTAL
	Ø0,00

OTROS INGRESOS

Marque con 1:

APLICA

SI		NO	1
----	--	----	---

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [Otros Ingresos](#)

Otros Ingresos	MONTO TOTAL
	Ø0,00

VII- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.

Esta revelación permite tener un control de recursos públicos para la atención de la pandemia, por lo que la nota explicativa debe ir acorde a las particularidades de la entidad.

CUENTAS POR COBRAR

Marque con 1:

APLICA

SI		NO	1
----	--	----	---

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [Cuentas por cobrar](#)

Cuentas por cobrar	MONTO TOTAL
	Ø0,00

DOCUMENTOS A COBRAR

Marque con 1:

APLICA

SI		NO	1
----	--	----	---

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

[Documentos a cobrar](#)

Documentos a cobrar	MONTO TOTAL
	Ø0,00

VIII- ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS.

Indicar si la entidad tiene activa una comisión que analice los riesgos institucionales, y que considere los efectos de la pandemia

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 incluye el cumplimiento de las NICSP.

Los Integrantes son: Alcalde 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.

Integrantes:

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

Firma Digital del Máximo Jerarca

NOTA:

Adicionalmente la Institución cuenta con una Comisión para el manejo de la Pandemia del Covid-19, que se encuentra integrada por: Director Financiero Administrativo, Vicealcaldesa Municipal, Gestor de Talento Humano y la Encargada de Salud Ocupacional.

El siguiente cuadro debe presentarse como revelación a marzo 2022, de acuerdo con sus particularidades.

Riesgo	Grado Impacto	Medidas De Contención	Observaciones

INFORME DETALLADO AVANCE NICSP MARZO 2022

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 acuerdo con la NICSP 1- Presentación de Estados Financieros:

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL

Certificación:

La MUNICIPALIDAD DE HEREDIA, cedula jurídica 3-014-042092, y cuyo Director Administrativo Financiero Lic. Adrian Arguedas Vindas, portadora de la cedula de identidad 4-0196-0281, Coordinadora 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 EEEF.

Firma Digital del Director Administrativo Financiero

NICSP 2 -ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO:

De acuerdo con la NICSP 2- Estado de Flujo de Efectivo, la entidad utiliza el Método Directo establecido por la DGCN:

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 2)

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.

Políticas Efectivo – Equivalentes de Efectivo

Efectivo:

Política N°1:

Los registros de contabilidad serán llevados en la moneda funcional (colones Costarricenses), la cuál es la moneda de curso legal en la República de Costa Rica. Unidad monetaria que se utilizará en la Municipalidad de Heredia para valorar las operaciones económicas, presupuestarias, financieras y patrimoniales.

Política N°2:

Las transacciones en moneda extranjera son registradas al tipo de cambio de referencia del Banco Central de Costa Rica al cierre de cada periodo. Las transacciones en moneda funcional diferente a la moneda funcional de la entidad (moneda extranjera) se reconocen en los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones. En forma mensual, las partidas monetarias en moneda extranjera se vuelven a convertir a los tipos vigentes a la fecha de cierre. Las partidas no monetarias a valor razonable de que están nominados en moneda extranjera se vuelven a convertir a los tipos vigentes en la fecha en que el valor razonable se determinó. Las partidas no monetarias que se miden en términos de costo histórico en moneda extranjera no se vuelven a convertir.

Equivalentes de Efectivo:

Política N°3:

Los equivalentes al efectivo se mantienen para cumplir los compromisos de pago a corto plazo. Para que una inversión financiera cumpla las condiciones para considerarse como equivalente al efectivo,

debe poder ser fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo y estar sujeta a un riesgo razonable de cambios en su valor y ajustarse a la política de acuerdo al plazo establecido por la Contabilidad Nacional.

ACTIVIDADES FLUJO DE EFECTIVO		
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Codigo Cuenta Nivel 7		
	Cobros	
	Cobros por Impuestos	Total acumulado en miles de colones al 30 de junio 2022
1.1.3.01.03.99.1	Licencias profesionales comerciales Otros permisos a cobrar	1 828 472,26
4.1.2.04.01.00.0	Impuestos por Traspasos de Bienes Inmuebles	180 772,73
4.1.3.99.01.01.0	Licencias profesionales comerciales y otros permisos	192 115,05
		-
		-
TOTAL		2 201 360,04
	Cobros por contribuciones sociales	-
		-
	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	85 270,86
1.1.3.08.02.99.1	Documentos a cobrar por otros fraccionamientos de arreglos de pago c/p Valor nominal	140 494,23
1.1.3.98.01.01.0	Multas y sanciones Administrativas a cobrar	62 555,14
4.1.2.01.03.00.0	Recargos moratorios por impuesto sobre la propiedad de bienes inmuebles	41 908,30
4.1.3.99.99.03.0	Recargos moratorios por otros impuestos varios sobre bienes y servicios	12 399,27
4.3.1.01.00.00.0	Multas de Tránsito	161,00
4.5.9.08.01.02.0	Intereses por Documentos por cobrar sobre ventas internas Serv	-
		-
TOTAL		342 788,80
	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	1 027 958,52
1.1.3.04.01.04.0	Servicios comunitarios a cobrar c/p	888 248,27
1.1.3.04.01.99.0	Otras ventas de servicios cc/p	12 785,10
1.1.3.05.01.01.0	Alquileres a cobrar c/p	280 353,43
2.1.1.07.01.03.1	Deudas por anticipos a cuenta de impuestos generales y selectivos sobre ventas y consumo c/p	395 555,43
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	1 652 275,24
2.1.1.07.01.03.9	Deudas por anticipos a cuenta de otros impuestos sobre bienes y servicios c/p	479 926,13
4.1.3.99.99.01.0	Otros Imps varios bienesservicios	518,45
4.4.1.02.99.99.0	Otras ventas de servicios varios	3 461,00
4.4.2.01.01.00.0	Derechos administrativos a los servicios de transporte por carretera	61 875,00
4.4.2.99.03.00.0	Derechos Administrativos a las actividades comerciales	33 638,00
4.5.9.08.01.02.0	Intereses Doc x C Ventas Internas serv	39 949,24
		-
TOTAL		4 876 543,81
	Cobros por ingresos de la propiedad	-
1.1.3.01.02.01.0	Impuesto sobre la propiedad de bienes inmuebles a cobrar c/p	2 902 524,30
2.1.1.07.01.02.1	Deudas por anticipos a cuenta de impuesto sobre la propiedad de bienes inmuebles c/p	1 412 782,08
		-
TOTAL		4 315 306,38
	Cobros por Transferencias	-
1.1.3.06.02.01.0	Transferencias del gobierno Central a Cobrar c/p	237 888,48
1.1.3.06.02.02.0	Transferencias de órganos Desconcentrados a cc/p	71 902,60
1.1.3.06.02.03.0	Transferencias Instituciones Descentralizadas no empresariales a cobrar c(p	14 175,07
2.1.1.03.02.01.0	Transferencias al Gobierno Central a pagar c/p	43 687,89
2.1.1.03.02.02.0	Transferencias a Órganos Desconcentrados a pagar c/p	180 075,99
2.1.1.03.02.03.0	Transferencias a Instituciones Descentralizadas no Empresariales a pagar c/p	436 878,69
4.6.1.02.01.06.0	Transferencias corrientes I 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	11 567,80
		-
TOTAL		996 176,52

	Cobros por concesiones	-
		-
	Otros Cobros por Actividades de Operación	-
1.1.1.01.02.02.2	Cuentas Corrientes en el sector publico Interno	631 964,77
1.1.1.01.02.02.3	Caja Única	102,22
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	1,06
1.1.9.99.03.10.0	Deudores avales corto plazo sujetos depurac	29 942,04
1.2.3.08.99.99.2	Otros documentos internos varios a cobrar l/p - Importes a devengar	518,24
2.1.1.01.04.04.0	Deudas comerciales por servicios de gestión y apoyo c/p	7 133,05
2.1.1.02.01.06.0	Retenciones al personal a pagae c/p	145,29
2.1.1.99.99.03.0	Deudas varias con el sector externo c/p	109,27
2.1.3.03.01.02.0	Dépositos en garantías de empresas privadas	18 215,72
2.1.3.99.01.01.0	Otros fondos de instituciones privadas sin fines de lucro	264 800,72
3.1.5.01.02.01.1	Ajuste por corrección de errores realizados retroactivamente	17 622,23
4.5.1.01.02.02.0	Intereses por otros equivalentes de efectivo en el sector público interno	32 072,28
4.9.1.02.01.03.3	Diferencias de cambio positivas por transferencias al sector externo a pagar	12 364,25
4.9.5.01.02.00.0	recup provisiones p/litigiosmandas/abor	896,36
4.9.9.99.99.00.0	Otros resultados positivos	4 797,53
5.1.2.03.06.00.0	Comis y gastos p/servicios financieros y comerciales	9,71
		-
		-
TOTAL		916 713,75
		-
	Pagos	-
	Pagos por Beneficios al personal	-
2.1.1.02.01.01.1	Remuneraciones	1 115 836,11
2.1.1.02.01.01.6	Salario escolar a pagar c/p	262 243,00
2.1.1.02.01.03.3	Decimotercer mes a pagar c/p	1 508,61
2.1.1.02.01.06.0	Retenciones al personal a pagar	499 439,10
2.1.1.02.01.99.0	Otros deudas por beneficios a los empleados c/p	1 153,26
2.1.1.02.02.02.0	Retenciones de impuestos nacionales a pagar c/p	149 454,13
5.1.1.01.01.00.0	Sueldos para cargos fijos	9 304,64
5.1.1.02.05.00.0	Dietas	171,89
5.4.1.01.01.01.9	Otras prestaciones	8 919,87
		-
		-
		2 048 030,61
	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	185,76
1.1.9.01.01.01.0	Primas gastos de seguros a devengar c/p	14 748,02
2.1.1.01.01.01.0	Deudas comerciales por adquisición de materiales y suministros para consumo y prestación de servicios c/p	148 567,89
2.1.1.01.04.01.0	Deudas comerciales x alqui y derechos s/bienes c/p	2 440,00
2.1.1.01.04.02.0	Deudas comerciales por servicios básicos c/p	1 543,09
2.1.1.01.04.03.0	Deudas Comerciales x serv comerciales financieros cp	59 103,97
2.1.1.01.04.04.0	Deudas comerciales por servicios de gestión y apoyo c/p	1 701 921,52
2.1.1.01.04.07.0	Deudas comerciales por capacitación y protocolo c/p	63 911,93
2.1.1.01.04.08.0	Deudas comerciales por mantenimiento y reparaciones c/p	180 580,84
2.1.1.01.04.99.0	Deudas comerciales por otros servicios c/p	306,17
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	88 613,47
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	Drechos 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	276,10
5.1.2.02.02.00.0	Energía eléctrica	154,75
5.1.2.02.04.00.0	Servicios de Telecomunicaciones	14 892,06
5.1.2.02.05.00.0	Servicios de Internet e Intranet	1 182,71
5.1.2.04.06.00.0	Servicios Generales	-
5.1.2.06.01.09.0	Seg c/incendios, inunda, terre ots catástr natural	-
5.1.2.06.01.99.0	Otros Seguros	420,68
5.1.2.06.03.00.0	Obligaciones por contratos de seguros	350,00
5.1.2.99.99.00.0	Otros servicios Varios	13 364,03
		-
		-
		2 292 563,00

	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	509 595,63
2.1.1.02.01.05.0	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización a pagar c/p	89 917,97
5.2.9.02.01.04.0	Intereses p/contrib patronal desarro y seg. Soc. a pagar	61,02
5.2.9.02.01.05.0	Intereses p/contrib. Patronal fond pens/fond capital a pag	6,29
		-
		599 580,90
	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	19 300,74
2.1.1.03.02.03.0	Transferencias a Instituciones Descentralizadas no empresariales a pagar cp	670 999,56
2.1.1.03.02.99.0	Transferencias a otras instituciones de gobierno local a pagar c/p	389 815,36
5.4.1.01.02.01.9	Transferencias corrientes otras entidades privadas sin fines de lucro	16 286,14
5.4.1.02.01.06.0	Transferencias corrientes al Gobierno Central	43 687,37
5.4.1.02.02.06.0	Transferencias corrientes a Órganos Desconcentrados	180 075,88
5.4.1.02.03.06.0	Transferencias corrientes a Instituciones Descentralizadas no Empresariales	436 877,94
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	24 291,54
5.4.2.02.02.06.0	Transferencias de capital órganos Desconcentrados	102 507,43
5.4.2.02.03.06.0	Transf de capital Inst Descentrali no Empresarial	28 421,27
		-
		-
		1 912 263,23
	Otros pagos por actividades de operación	-
1.1.1.01.02.02.2	Cuentas corrientes en el sector publico interno	663 509,82
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	-
1.1.3.98.01.01.0	Multas y sanciones administrativas a cobrar c/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	34 215,46
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	719,97
2.1.1.07.01.02.1	Deudas por anticipos a cuenta de impuesto sobre la propiedad de bienes inmuebles c/p	-
2.1.3.03.01.02.0	Depósitos en garantía de empresas privadas	23 257,19
2.1.3.99.01.01.0	Otros fondos de instituciones privadas sin fines de lucro	3 809,14
3.1.5.01.02.01.1	Ajuste x correccion de errores realizado Retroactivamente	229,79
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	-
4.9.9.99.99.00.0	Otros Resultados Positivos	3 625,48
5.1.2.03.06.00.0	Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales	22 337,40
5.1.8.01.02.00.0	Cargos por litigios y demandas laborales	248,60
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	1 022,05
5.9.9.03.02.01.0	Devoluciones de impuesto sobre la propiedad de bienes inmuebles	33 332,62
5.9.9.03.02.04.0	Devoluciones de impuesto sobre los traspasos de bienes inmuebles	1 474,35
5.9.9.03.03.99.0	Devoluciones de otros impuestos sobre bienes y servicios	16 445,41
5.9.9.99.03.00.0	Multas y sanciones administrativas a cobrar c/p	462,20
5.9.9.99.99.00.0	Otros resultados negativos	0,93
		-
		804 690,40

NICSP 3- POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES:

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

Marque con 1:

APLICA

SI		NO	1
----	--	----	---

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

la corrección de errores de períodos anteriores.

Cambio Estimación	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro

Cambio Política Contable	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro

Error	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro

Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 3)

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:

Marque con 1:

APLICA

SI	1	NO	
----	---	----	--

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
1	32.	Saldos en moneda extranjera ³⁵	NICSP N° 4, Párrafo 26.	

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

Revelación Suficiente (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.

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.

NICSP 5 COSTO POR INTERESES:

De acuerdo con la NICSP 5-: Costo por Intereses

Marque con 1:

APLICA

SI	1	NO	
----	---	----	--

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

Deberá revelarse en los EEEF:

- las políticas contables adoptadas con relación a los costos por préstamos;
- el importe de los costos por préstamos capitalizados durante el período; y
- 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).

Revelación: (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.

NICSP 6- ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS Y SEPARADOS: DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018

NICSP 7- INVERSIONES EN ASOCIADAS (CONTABILIDAD DE INVERSIONES EN ENTIDADES ASOCIADAS): DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018

NICSP 8- PARTICIPACIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS: DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018

NICSP 9- INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN:

De acuerdo con la NICSP 9- Ingresos de transacciones con contraprestación

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

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 Institución, 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.

Revelación Suficiente: (Ver las GA de la NICSP 9):

NICSP 10- INFORMACIÓN FINANCIERA EN ECONOMÍAS HIPERINFLACIONARIAS:

De acuerdo con la NICSP 10- Información financiera en economías hiperinflacionarias

Marque con 1:

APLICA

SI	
----	--

NO	1
----	---

Revelación: (Ver guías de aplicación de la NICSP 10):

NICSP 11- CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN:

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

Marque con 1:

APLICA

SI	
----	--

NO	1
----	---

Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 11):

NICSP 12-INVENTARIOS:

De acuerdo con la NICSP 12- Inventarios

Marque con 1:

APLICA

SI	1	NO	
----	---	----	--

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	30/062022	
Fecha de ultimo asiento por depuración	30/06/2022	

Sistema de Inventario	SI	NO
Perpetuo o constante		
periódico	X	

Revelación Suficiente: (Ver las GA de la NICSP 12):

Se aplica la Política No.72 de la DGCN

La institución utiliza el sistema de inventario periódico.

Durante el Periodo del 1er Semestre 2022 se consumió en suministros la suma de ¢176.768.859,00**

DETALLE	MONTO
Productos químicos y conexos	47.918.629,00
Alimentos y productos agropecuarios	2.445.410,00
Material y producto uso en la construc y mantenim	45.303.807,00
Herramientas, repuestos y accesorios	10.941.893,00
Útiles, materiales y suministros diversos	70.159.120,00
TOTALES	176.768.859,00

SALDOS A JUNIO 2022						
Aseo Vias	Caminos y Calles	Bodega Principal	Bodega Suministros Limpieza	Mercado Municipal	Bodega Seguridad Ciudadana	TOTALES MES JUNIO 2022
32.912,00						32.912,00
						-
						-
227.204,00						227.204,00
11.340,00	15.734.827,00			124.336,00		15.870.503,00
206.040,00	9.114.541,50					9.320.581,50
						-
				355.640,00		355.640,00
	295.470,00			64.690,00		360.160,00
1.192.670,00	761.454,00			646.284,00		2.600.408,00
						-
2.295,00		670.630,70		5.253,00		678.178,70
		839.879,80		30.249,00		870.128,80
13.124,00						13.124,00
3.427.000,00			3.017.934,00	4.731.456,00		11.176.390,00
323.476,00	392.160,00		113.184,00	170.290,00	3.592.500,00	4.591.610,00
			54.450,00			54.450,00
5.436.061,00	26.298.452,50	1.510.510,50	3.185.568,00	6.128.198,00	3.592.500,00	46.151.290,00

La Institución tiene para el Periodo 2022-2023 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.

NICSP 13 ARRENDAMIENTOS:

De acuerdo con la NICSP 13 Arrendamientos:

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

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.

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	Ø2 649 921 278,00
Arrendamiento Financiero		Ø0,00

Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 13):

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 c529.553.637,95**

Periodo 2023 c558.679.088,04**

Periodo 2024 c589.406.437,88**

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.

Con base en el cuadro adjunto la Municipalidad de Heredia percibirá por concepto de los Arrendamientos Operativos indicados al finalizar los 5 años la suma aproximada de c2.649.921.278,00**

Las cuotas de los arrendamientos propuestas y aprobadas son las siguientes Periodo 2020 c11.204,10**, Periodo 2021 c11.820,33**, Periodo 2022 c12.470,44**, Periodo 2023 c13.156,32** y Periodo 2024 c13.879,92**

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.

NICSP 14-HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DE FECHA DE PRESENTACIÓN:

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

Marque con 1:

APLICA

SI		NO	1
----	--	----	---

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	

Revelación Suficiente (Ver GA NICSP 14):

NICSP 16- PROPIEDADES DE INVERSIÓN:

De acuerdo con la NICSP 16- Propiedades de Inversión:

Marque con 1:

APLICA

SI	1	NO	
----	---	----	--

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	C\$11 343 620,17

Revelación Suficiente (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.

NICSP 17- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:

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

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

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

Resumen	Revaluaciones	Inventarios Físicos	Ajustes de Depreciación	Deterioro	Bajas de Activos	Activos en pérdida de control (apropiación indebida por terceros)	Activos en préstamo a otras entidades públicas.
CANTIDAD	1						
MONTO TOTAL	₪7 850 551,25	₪0,00	₪0,00	₪0,00	₪0,00	₪0,00	₪0,00

Revelación Suficiente: (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, 42

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.

NICSP 18- INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS:

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

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

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
- b) tomar decisiones respecto de la futura asignación de recursos.

Ente contable	Código de Segmento asignado

Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 18):

Por el momento la Institución no está aplicando esta Norma, está en un proceso de revisión a nivel de la Comisión de NICSP.

NICSP 19- PROVISIONES, ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

De acuerdo con la NICSP 19- Activos y Pasivos Contingentes

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

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:](#)

Resumen Montos	Activos Contingentes
Pretensión Inicial	Ø187 204 415, 50
Resolución provisional 1	Ø0,00
Resolución provisional 2	Ø0,00
Resolución en firme	Ø0,00
GRAN TOTAL	Ø187 204 415,50

Resumen Cantidad	Activos Contingentes
Pretensión Inicial	17
Resolución provisional 1	
Resolución provisional 2	
Resolución en firme	
GRAN TOTAL	17

Resumen Montos	Pasivos Contingentes
Pretensión Inicial	Ø1 896 624 688,17
Resolución provisional 1	Ø0,00
Resolución provisional 2	Ø0,00
Resolución en firme	Ø0,00
GRAN TOTAL	Ø1 896 624 688,17

Resumen Cantidad	Pasivos Contingentes
Pretensión Inicial	28
Resolución provisional 1	
Resolución provisional 2	
Resolución en firme	
GRAN TOTAL	28

Revelación Suficiente: (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 2022 el gasto afectado para dichas provisiones fue de:
Litigios y demandas ¢312.689.784,00**

Cargos por Beneficios a los Empleados (vacaciones) ¢146.484.842,61**

Las cuentas por pagar asociadas a estas provisiones indica para el periodo 2022:
Litigios y demandas ¢1.896.249.688,17** y Vacaciones por pagar ¢135.917.784,60**

La Municipalidad de Heredia tiene pasivos contingentes registrados por un monto de **¢1.896.249.688,17**** para un total de 28 demandas en proceso de las cuales 13 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 24 procesos contra personas físicas y Jurídicas, 3 por un valor inestimable y 17 por un monto estimado a cobrar de **¢187.204,415,50**** Según DAJ-0235-2022.

NICSP 20- INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS:

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

Marque con 1:

APLICA

SI	
----	--

NO	1
----	---

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		Observaciones
		SI	NO	

Revelación Suficiente: (ver GA NICSP 20):

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

Marque con 1:

APLICA

SI	
----	--

NO	1
----	---

Lo relacionado con Pandemia se establece en la nota de Impacto de Pandemia, si poseen Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo, que no tiene relación con la Pandemia, si se debe hacer la revelación a continuación:

Revelación Suficiente: (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.

Marque con 1:

APLICA

SI		NO	1
----	--	----	---

Revelación Suficiente: (ver GA NICSP 22):

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

De acuerdo con la NICSP 23- Ingresos de transacciones sin contraprestación (Impuestos y Transferencias).

Marque con 1:

APLICA

SI	1	NO	
----	---	----	--

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.

Revelación Suficiente: (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 acuerdo con la NICSP 24 Presentación de información del presupuesto en los estados financieros

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

LIQUIDACION PRESUPUESTARIA		
PERIODO	2021	
OFICIO ENVIO A CGR		
INGRESOS		25.140.488,20
GASTOS		17.422.883,16
SUPERAVIT/DEFICIT		7.697.605,04

Basados en este principio:

Una entidad presentará una comparación de los importes del presupuesto y realizados como columnas adicionales del presupuesto en los estados financieros principales solo cuando los estados financieros y el presupuesto se preparen según una base comparable.

Nos encontramos en el análisis respectivo para poder revelar el comparativo entre ambos reportes con el fin de cumplir con la norma, en este caso de forma separada.

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

N.º 1 MUNICIPALIDAD DE HEREDIA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO 2021 En colones			
		PRESUPUESTO	REAL ¹
INGRESOS		22 228 042 725,85	25 044 406 791,68
Más: Notas de crédito 2021			96 081 409,67
Menos:			
GASTOS		22 228 042 725,85	17 442 883 163,93
SUPERÁVIT / DÉFICIT			7 697 605 037,42
Menos: Saldos con destino específico			5 247 698 885,15
SUPERÁVIT LIBRE/DÉFICIT			2 449 906 152,27

Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 24):

Presentación de Información del presupuesto en los Estados Financieros

- 1- Como es de su conocimiento el presupuesto municipal y los estados financieros no se preparan bajo la misma base comparable, no obstante, de manera periódica (trimestral, semestral y anualmente) el departamento de presupuesto realiza la comparación de los importes presupuestados respecto a los montos ejecutados. Dicha comparación es parte del análisis que conforma los informes trimestrales de ejecución presupuestaria y los informes de la gestión física y financiera de la institución, ambos documentos se remiten a la Contraloría General de la República en atención a lo establecido en las Normas Técnicas sobre Presupuesto Público.
- 2- La explicación de si los cambios en el presupuesto inicial y final son consecuencia de redistribuciones dentro del presupuesto o de otros factores es un aspecto que también se analiza en los informes citados en el párrafo anterior. Es menester señalar que los cambios en el presupuesto ordinario se derivan de la detección y atención de necesidades de la comunidad herediana, así como ajustes que se requieren para garantizar el adecuado funcionamiento de los departamentos municipales, los servicios que se brindan y el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales.
La atención de lo antes expuesto conlleva la distribución del presupuesto para garantizar una mayor eficiencia y eficacia en la ejecución de los recursos, para ello se realizan variaciones al presupuesto inicial mediante modificaciones presupuestarias y la inclusión de nuevos recursos mediante presupuestos extraordinarios.
- 3- Bajo esa tesitura le indico que durante el periodo 2020 la Contraloría General de la República aprobó un presupuesto extraordinario mediante el oficio DFOE-DL-1001(08559). Aunado a lo anterior, el Concejo Municipal dio su aval a tres modificaciones presupuestarias las cuales suman en total ₡3.112.317.519.36. Por lo anterior le indico que el presupuesto final del año 2020 considera todos los cambios aprobados por ambas instancias.
- 4- Sobre la base que se utiliza para el registro presupuestario le indico que esta se basa en el registro de efectivo y la clasificación adoptada es la establecida en los Clasificadores Presupuestarios decretados por el Ministerio de Hacienda. Lo anterior según los decretos 41101-H publicado en la Gaceta No. 85 del 16 de mayo de 2018 (Clasificador de Ingresos) y el decreto 41057 publicado en la Gaceta No 87 del 30 de abril de 2018 (Clasificador por objeto del gasto).
- 5- El periodo del presupuesto aprobado es del 01 de enero al 31 de diciembre de cada año, en atención al principio de anualidad que nos rige.
- 6- Se anexa a este oficio las entidades que fueron incluidas en el presupuesto del periodo 2019
- 7- Respecto a la conciliación de los cobros totales y los pagos en efectivo, le indico que se realizan conciliaciones mensuales sobre los ingresos percibidos tanto con el departamento de contabilidad como con el departamento de Tesorería, mediante dicha conciliación se detectan las eventuales diferencias que pueda haber en el registro de los departamentos involucrados en el proceso y se realizan los ajustes que correspondan.

NICSP 25- BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS: DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018

NICSP 26 DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO:

De acuerdo con la NICSP 26 Deterioro del Valor de Activos Generadores de Efectivo

Marque con 1:

APLICA

SI		NO	1
----	--	----	---

Lo relacionado con Pandemia se establece en la nota de Impacto de Pandemia, si poseen Deterioro del Valor de Activos Generadores de Efectivo, que no tiene relación con la Pandemia, si se debe hacer la revelación a continuación:

Revelación Suficiente: (ver GA NICSP 21):

NICSP 27 AGRICULTURA:

De acuerdo con la NICSP 27- Agricultura

Marque con 1:

APLICA

SI		NO	1
----	--	----	---

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

Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 27):

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

De acuerdo con la NICSP 28-29-30 Instrumentos Financieros (Presentación, Reconocimiento Medición y Revelación)

Marque con 1:

APLICA NICSP 28

SI	1
----	---

NO	
----	--

APLICA NICSP 29

SI	1
----	---

NO	
----	--

APLICA NICSP 30

SI	1
----	---

NO	
----	--

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		
Valor Libros	€15.220.643.907,69	€0,00
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 no cuenta con Instrumentos financieros aparte del dinero depositado en cuentas bancarias, 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 no cuenta con Instrumentos financieros aparte del dinero depositado en cuentas bancarias, este tipo de Instrumento no genera una alta rentabilidad, pero tampoco riesgos.

Revelar Instrumentos Financieros compuestos con múltiples derivados implícitos:

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

Revelar Valor Razonable de Activos y Pasivos Financieros:

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

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.

FIDEICOMISOS

Marque con 1:

APLICA

SI

NO

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [Fideicomisos](#)

Resumen	Fideicomisos
CANTIDAD	<input type="text"/>

Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 28/29/30/38 o la NICSP aplicable):

NICSP 31- ACTIVOS INTANGIBLES:

De acuerdo con la NICSP 31- Activos Intangibles:

Marque con 1:

APLICA

SI

NO

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	<input type="text"/>

Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 31):

Todos los activos (Intangibles) se registran a su valor razonable (costo final), se utiliza el método de la amortización 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 amortización, amortización 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 mismos.

NICSP 32 ACUERDOS DE CONCESIÓN DE SERVICIOS: LA CONCEDENTE:

De acuerdo con la NICSP 32 Acuerdos de concesión de Servicios: La Concedente

Marque con 1:

APLICA

SI	
----	--

NO	1
----	---

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				

Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 32):

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

De acuerdo con la NICSP 33 Adopción por primera vez de las NICSP de base de acumulación (o Devengo):

Marque con 1:

APLICA

SI	1	NO	
----	---	----	--

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.

Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 33):

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. 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), pero continuamos analizando las diferentes transacciones para poder cumplir en todo.

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:

Marque con 1:

APLICA

SI		NO	1
----	--	----	---

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.

Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 34):

NICSP 35 ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS:

De acuerdo con la NICSP 35 Estados financieros consolidados:

Marque con 1:

APLICA

SI

NO

1

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 EEEFC, 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 EEEFC 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
Total			

Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 35):

NICSP 36 INVERSIONES EN ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS:

De acuerdo con la NICSP 36 Inversiones en asociadas y negocios conjuntos:

Marque con 1:

APLICA

SI	
----	--

NO	1
----	---

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		

Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 36):

NICSP 37 ACUERDOS CONJUNTOS:

De acuerdo con la NICSP 37 Acuerdos conjuntos:

Marque con 1:

APLICA

SI		NO	1
----	--	----	---

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.

Revelación Suficiente: (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:

Marque con 1:

APLICA

SI	
----	--

NO	1
----	---

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;

Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 38):

NICSP 39 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS:

De acuerdo con la NICSP 39 Beneficios a los empleados:

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

	Montos Pago	Días sin disfrute	Cantidad
Vacaciones	₡150 835,56	4172	
Convención colectiva	₡0,00		0
Cesantía	₡8 919,87		
Preaviso	₡0,00		

La entidad brinda Servicios médicos

Marque con 1:

APLICA

	SI	NO
Servicios Médicos		X

Revelación Suficiente: (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.
- Los trabajadores reciben después de un año de laborar la anualidad con base en lo establecido por el Gobierno Central en la Ley 9635 Fortalecimiento de las Finanzas Públicas.

- Los trabajadores profesionales cuentan con dedicación exclusiva o prohibición y carrera profesional, importante aclarar que en el caso de Dedicación Exclusiva se les da solamente a aquellos puestos profesionales que el Alcalde determine, ya que en ese caso es una decisión potestativa de él.
- Se reconocen puntos de carrera profesional.
- Se otorgan permisos con goce salarial por contraer matrimonio (5 días), por nacimiento de hijos (as) o adopción (3 días) y por fallecimiento de conyugue, hijos o padres (5 días)

NICSP 40 COMBINACIONES EN EL SECTOR PÚBLICO:

De acuerdo con la NICSP 40 Combinaciones en el sector público:

Marque con 1:

APLICA

SI		NO	1
----	--	----	---

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.

Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 40):

REVELACIONES PARTICULARES

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?

SI	<input type="text"/>	NO	<input type="text" value="1"/>
----	----------------------	----	--------------------------------

Revelación: ¿Cuáles son los activos ociosos que se han traspasado al Ministerio de Hacienda?

- 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?

SI	<input type="text" value="1"/>	NO	<input type="text"/>
----	--------------------------------	----	----------------------

Revelación:

Cada vez que la Contabilidad Nacional indica las actualizaciones del Catálogo de Cuentas el mismo es actualizado a nivel interno en nuestro sistema integrado para utilizar las cuentas correspondientes.

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

SI	
----	--

NO	1
----	---

Revelación:

4- ¿Su institución realizó reclasificaciones de cuentas, en el periodo actual?

SI	1
----	---

NO	
----	--

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

Revelación:

Las cuentas de las vacaciones con base en las NICSP y las recomendaciones de la Contabilidad Nacional.

5- ¿Su institución realizó depuración de cifras, en el periodo actual?

SI	
----	--

NO	1
----	---

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

Revelación:

6- ¿Su institución realizó conciliaciones de cuentas reciprocas y confirmación de saldos con otras con otras Instituciones?

SI	1
----	---

NO	
----	--

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

Revelación

Se realizan las conciliaciones con las entidades a las que se les registran cuentas por pagar y por cobrar.

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

SI	1	NO	
----	---	----	--

Revelación:

La Institución cuenta con el Sistema SIAM que integra todos los módulos de las diferentes áreas con la Contabilidad y sobre todo con la operatividad de cada sección

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?

SI		NO	1
----	--	----	---

Revelación:

El Sistema Actual utilizado por la Sección de Contabilidad para la Elaboración y revelación de los EEFF, nos brinda la Balanza de Comprobación, así como los Estados de Situación y Rendimiento y flujo de Efectivo.

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

SI	1
----	---

NO	
----	--

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?

SI	1
----	---

NO	
----	--

SI	1
----	---

NO	
----	--

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)?

SI	
----	--

NO	1
----	---

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.

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

SI	1	NO	
----	---	----	--

Revelación:

Basados en las Recomendaciones de la Contabilidad Nacional.

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

SI	1	NO	
----	---	----	--

Revelación:

Los Estados Financieros de la Municipalidad de Heredia fueron auditados para el periodo 2018-2017 por el Despacho Murillo y Asociados Contadores Públicos, donde se obtuvo una Opinión Calificada con algunas salvedades que se han venido trabajando en los periodos 2019 y 2020 respectivamente. En este momento se esta llevando a cabo la Auditoría Externa para los Periodos del 2019 y 2020 por medio de El Despacho Carvajal & Colegiados Contadores Públicos Autorizados, S.A.

Indique el nombre del despacho que audita sus estados financieros
Murillo y Asociados, Contadores Públicos (2017 y 2018)
Despacho Carvajal y Colegiados Contadores Públicos Autorizados (2019 y 2020)

Indique los últimos periodos contables en donde se auditaron Estados Financieros:		
Principales Hallazgos:	Período Contable	Se hicieron ajustes a los EEFF (Indique si o no)
AÑO 1	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:

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).”**

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

SI		NO	1
----	--	----	---

Revelación:
El proceso para digitalizar los mismos tal y como lo solicito la Contabilidad Nacional esta para desarrollarse dentro del Plan Contable del Periodo 2022 - 2023.

15- ¿Los libros contables se encuentran actualizados?

SI	1	NO	
----	---	----	--

Revelación:
Mensualmente estos libros se actualizan, con el fin de cumplir con los procesos internos establecidos.

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 EEEF 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 EEEF; y
- c) suministrar la información adicional que, no presentándose en los estados principales y complementarios de los EEEF, 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. ACTIVO

1.1 ACTIVO CORRIENTE

NOTA N° 3

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.1.	Efectivo y equivalentes de efectivo	03	₡15 499 266,84	₡11 110 696,01	39,50

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

Cuenta	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	
001-0209312-0	21101 Banco de Costa Rica	7.328.518,00	6.152.462,18	19,12
001-0286456-8	21101 Banco de Costa Rica	127.568,90	177.914,90	(28,30)
4-0000213-5	21103 Banco Nacional de Costa Rica	6.551.843,20	4.053.311,66	61,64
4-0009894-3	21103 Banco Nacional de Costa Rica	4.696,97	4.696,97	-
4-0011065-0	21103 Banco Nacional de Costa Rica	124.534,46	140.120,49	(11,12)
0211024622-4	31104 Banco Popular y Desarrollo Com.	18.065,88	67.986,61	(73,43)

Detalle de Caja Única

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.02.3.	Caja Única

Cuenta	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	
73900011440101010	11206 Ministerio de Hacienda	463.804,88	215.761,13	114,96
73900011401011027	11206 Ministerio de Hacienda	65.632,16	72.798,14	(9,84)
73900011440101033	11206 Ministerio de Hacienda	35.524,22	60.315,98	(41,10)
73911340100037534	11206 Ministerio de Hacienda	455,23	80,39	466,28
73930401000029707	11206 Ministerio de Hacienda	500.000,00	-	#¡DIV/0!

Revelación:

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 11,81 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 4 396 071,30 que corresponde a un(a) Aumento del 39,50% de recursos disponibles.

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, dietas a miembros del Concejo Municipal, 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, la 73911340100055058 Ley 9028 Control de Tabaco y la No. 73930401000029707 Recursos ICODER.

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, y por la baja en las tasas de intereses, ya que resulta más positivo dejar el dinero en las cuentas corrientes que invertir a corto plazo que es la metodología de inversión que realiza la Institución., adicionalmente el incremento mostrado en las cuenta del Banco de Costa Rica y Banco Nacional se debe a la

recuperación del cobro con respecto al periodo anterior donde estábamos con mayor restricciones para los patentados y otros servicios otorgados, adicionalmente a las previsiones tomadas para afrontar la pandemia del covid-19.

NOTA N° 4

INVERSIONES A CORTO PLAZO

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.2.	Inversiones a corto plazo	04	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Inversiones a corto plazo, representa el 0 % del total de Activo, 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 (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

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	15 283 593,03	18 258 066,92	-16,29

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

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio de Hacienda	401.326.875,66**
14226	Instituto de Fomento Municipal	35.738.544,16**

12587	Consejo de Seguridad Vial	70.769.307,87**

Indicar el Método Utilizando:

Método de estimación por incobrable

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.

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

Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a corto plazo, representa el 11,65 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -2.974.473,89 que corresponde a un(a) Disminución del -16.29 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de lo puesto al cobro para este Periodo 2022, comparado al mismo Periodo del 2021 donde por motivos de la pandemia del Covid-19 se eliminaron cobros a solicitud de los Contribuyentes al retirar en muchos casos Patentes y sus cobros asociados, tales como Rótulos, anuncios, timbres, etc.

NOTA N° 6

INVENTARIOS

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.4.	Inventarios	06	46.151.29	49.010,11	-5,83

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.

Cual sistema de inventario utiliza su institución Periódico o Permanente:

La institución utiliza el sistema periódico.

Revelación:

La cuenta Inventarios, representa el 0,04 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -2 858,82 que corresponde a un(a) Disminución del -5,83 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la rotación que se da mensualmente.

CUENTA	SALDOS A JUNIO 2022						TOTALES MES JUNIO 2022
	Aseo Vias	Caminos y Calles	Bodega Principal	Bodega Suministros Limpieza	Mercado Municipal	Bodega Seguridad Ciudadana	
1.1.4.01.01.01.0.00000.01.8050	32.912,00						32.912,00
1.1.4.01.01.02.0.00000.01.8050							-
1.1.4.01.01.04.0.00000.01.8050							-
1.1.4.01.01.99.0.00000.01.8050	227.204,00						227.204,00
1.1.4.01.03.01.0.00000.01.8050	11.340,00	15.734.827,00			124.336,00		15.870.503,00
1.1.4.01.03.02.0.00000.01.8050	206.040,00	9.114.541,50					9.320.581,50
1.1.4.01.03.03.0.00000.01.8050							-
1.1.4.01.03.04.0.00000.01.8050					355.640,00		355.640,00
1.1.4.01.03.06.0.00000.01.8050		295.470,00			64.690,00		360.160,00
1.1.4.01.04.01.0.00000.01.8050	1.192.670,00	761.454,00			646.284,00		2.600.408,00
1.1.4.01.04.02.0.00000.01.8050							-
1.1.4.01.99.01.0.00000.01.8050	2.295,00		670.630,70		5.253,00		678.178,70
1.1.4.01.99.03.0.00000.01.8050			839.879,80		30.249,00		870.128,80
1.1.4.01.99.04.0.00000.01.8050	13.124,00						13.124,00
1.1.4.01.99.05.0.00000.01.8050	3.427.000,00			3.017.934,00	4.731.456,00		11.176.390,00
1.1.4.01.99.06.0.00000.01.8050	323.476,00	392.160,00		113.184,00	170.290,00	3.592.500,00	4.591.610,00
1.1.4.01.99.07.0.00000.01.8050				54.450,00			54.450,00
	5.436.061,00	26.298.452,50	1.510.510,50	3.185.568,00	6.128.198,00	3.592.500,00	46.151.290,00

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	57.617,70	32.427,30	-77,68

Revelación:

La cuenta Otros activos a corto plazo, representa el 0,04 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 25.190,39 que corresponde a un(a) Aumento del 77,68% de recursos disponibles.

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 Seguro (INS)	¢9.308.961,98**
1.1.9.01.01.02.0. Alquileres y derechos sobre bienes a devengar c/p		
1.1.9.01.01.03.0. Reparaciones y mejoras sobre inmuebles de terceros arrendados c/p		
1.1.9.01.01.99.0. Otros servicios a devengar c/p	Alquiler Datafonos BCR	¢31.350.00**

Revelación:

La cuenta Gastos a devengar a corto plazo, representa el 0,01 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 642,48 que corresponde a un(a) Disminución del 7,41 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de los montos de primas de seguros por amortizar e igualmente por el arrendamiento anual de los datafonos proporcionados por el Banco de Costa Rica.

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	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Inversiones a largo plazo, representa el 0 % del total de Activo, 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 (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	2.070,03	1.108.36	86,77

Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a largo plazo, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 961,67 que corresponde a un(a) Aumento del 86,77% 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	94 435 646,89	94 999 361,44	-0,59

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados, representa el 71.97 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -563.714,55 que corresponde a un(a) Disminución del -0,59 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la estabilidad mostrada durante estos años de Pandemia del Covid 19, y las variaciones por motivo de las depreciaciones y amortizaciones de estos bienes.

Detalle:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados	10	7.188.548,51	7.012.895,41	2,50

1. ACTIVOS EN POSESION DE TERCEROS Y NO CONCESIONADOS

Activo	Placa / Identificación	Convenio	Plazo	Valor En Libros	Nombre Beneficiario

2. Explique el Proceso de Revaluación: Método de Costo:

Revelación:

La cuenta Propiedades, planta y equipos explotados, representa el 5,48 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 175.653,10 que corresponde a un(a) Aumento del 2,50% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la adquisición de un terreno para la ampliación del Puente sobre el Río Pirro Ruta Nacional No.3 y la ampliación de la Calle Cantonal Principal Guarari.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.02.	Propiedades de inversión	10	€11 237 075,52	€11 294 982,74	-0,51

Base Contable

Marque con 1, si cumple

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

Revelación:

La cuenta Propiedades de inversión, representa el 8,56 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -57.907.22 que corresponde a un(a) Disminución del -0,51 % 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	10.668,51	13.614,90	-21.64

Revelación:

La cuenta Activos biológicos no concesionados, representa el 0,01 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -2.946,39 que corresponde a un(a) Disminución del -21.64% 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 en el mes de junio 2021.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.04.	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio	10	₡74 011 649,63	₡74 995 960,45	-1,31

Revelación:

La cuenta Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio, representa el 56.40% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -984.310,83 que corresponde a un(a) Disminución del -1,31% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de las disminuciones aplicadas por concepto de las depreciaciones mensuales.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.05.	Bienes históricos y culturales	10	1.282.537,66	1 184 352,00	8,29

Revelación:

La cuenta Bienes históricos y culturales, representa el 0,98 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 98.185,66 que corresponde a un(a) Aumento del 8,29% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del registro de un Paradero fotográfico (Heredia) ubicado en la entrada a la ciudad de Heredia, así como varias mejoras en Bienes Históricos y Culturales según detalle.

BIENES HISTORICOS Y CULTURALES				
DETALLE	2022	2021	2020	2019
El Fortin	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
Centro Cultural Herediano Omar Dengo	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
Oleo del Parque Central - Alcaldia	750,00	750,00	750,00	750,00
Mural Alegoria Herediana	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
Mural Personalidades Heredianas	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
Pintura -Vortice Reina Tropical	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
Retablo Munci. Hdia. Años 70 y 80	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
Obra de Arte Denominada Maria Delia Personaje Herediano	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
Familia Campesina- Campo Ferial	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Busto Fabrique Gutierrez	750,00	750,00	750,00	750,00
Obra Artistica Alusiva a Chavela Vargas	1.224,84	1.224,84	1.224,84	1.224,84
Grupo de Fotografias Historicas Canton Heredia	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
Escultura Artistica Denominada "Selfie"	1.500,00	1.500,00	1.500,00	
Remodelcion Fuente Parque Manuel Maria Gutierrez	24.800,00	24.800,00		
Parador Fotografico Figura Totem "Heredia Ciudad de las Flores"	15.000,00	15.000,00		
Restauración de Kiosco Parque Central Nicolas Ulloa	6.340,20			
Restauracion de Fuente del Parque Central Nicolas Ulloa	48.000,00			
Restauración de obras pictóricas del Salón de Sesiones del Concejo Municipal de Heredia	4.891,18			
Restauracion de Fuente del Parque Central Nicolas Ulloa	8.966,92			
Restauracion de Fuente del Parque Central Nicolas Ulloa	14.987,36			
TOTALES	1.284.559,65	1.201.372,99	1.161.571,99	1.160.070,99

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.06.	Recursos naturales en explotación	10	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Recursos naturales en explotación, representa el 0 % del total de Activo, 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 (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	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Recursos naturales en conservación, representa el 0 % del total de Activo, 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 (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	643 400,34	380 572,00	69,06

Revelación:

La cuenta Bienes intangibles no concesionados, representa el 0,47 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 262 828,33 que corresponde a un(a) Aumento del 69,06 % 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
					%
1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción	10	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados en proceso de producción, representa el 0 % del total de Activo, 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 (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	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Bienes concesionados, representa el 0 % del total de Activo, 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 (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	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Propiedades, planta y equipos concesionados, representa el 0 % del total de Activo, 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 (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	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Activos biológicos concesionados, representa el 0 % del total de Activo, 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 (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	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público concesionados, representa el 0 % del total de Activo, 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 (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	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Recursos naturales concesionados, representa el 0 % del total de Activo, 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 (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	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Bienes intangibles concesionados, representa el 0 % del total de Activo, 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 (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 en proceso de producción	11	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Bienes concesionados en proceso de producción, representa el 0 % del total de Activo, 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 (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 4,34 % del total de Activo, 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 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 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	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Otros activos a largo plazo, representa el 0 % del total de Activo, 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 (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	0,00	0,00

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Gastos a devengar a largo plazo, representa el 0 % del total de Activo, 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 (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	7 247 298,69	6 701 373,95	8,15

Revelación:

La cuenta Deudas a corto plazo, representa el 39,66% del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 545.924,74 que corresponde a un(a) Aumento del 8,15% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la reclasificación a las cuentas por pagar lo correspondiente a vacaciones por pagar al personal, facturas de proveedores pendientes al cierre del mes, adicionalmente los pagos pendientes a Instituciones no saldadas a la fecha por razones de la pandemia y al incremento en las cuentas por cobrar (devengo) para los próximos trimestres.

Detalle:

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio de Hacienda	96.681.486,65**
12553	Conagebio	7.774.026,63**
12581	Conapdis	101.210.493,44**
12784	Junta Adm. Reg. Nacional	257.992.597,48**
12908	Sinac	48.976.289,09**
14253	Juntas de Educación	450.971.457,53**
15910	CCDRH	217.447.602,80**

Revelación:

La cuenta Transferencias a pagar a corto plazo, representa el 6,46% del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1863.920,66 que corresponde a un(a) Aumento del 18,44% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de las estimaciones presupuestarias para el periodo 2022 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	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Endeudamiento público 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 (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	301.092,07	317.248,73	-5,09

Detalle

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.3.03.	Depósitos en garantía	16	129.071,60	141.135,00	-8,55

Revelación:

La cuenta Depósitos en garantía, representa el 0,71% del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -12.063,39 que corresponde a un(a) Disminución del -8,55% 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.

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	0,00	0,00

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.4.01.	Provisiones a corto plazo	17	0,00	172 194,21	0,00

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Provisiones y reservas técnicas 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) Disminución del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la reclasificación de la cuenta de Provisiones de vacaciones a cuentas por pagar según lo solicito la Contabilidad Nacional.

NOTA N° 18

Otros pasivos a corto plazo

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

Cuenta					%
2.1.9.	Otros pasivos a corto plazo	18	8.823.389,44	8.825.764,07	-0,03

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.9.01.	Ingresos a devengar a corto plazo	18	8.823.389,44	8.825.764,07	-0,03

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Otros pasivos a corto plazo, representa el 48,29% del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -2.374,62 que corresponde a un(a) Aumento del -0.03 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de lo puesto al cobro para el periodo 2022 contra lo registrado para el periodo 2021, 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	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Deudas a largo 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 (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	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Endeudamiento público a largo 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 (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	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Fondos de terceros y en garantía, 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 (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 22

Provisiones y reservas técnicas a largo plazo

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

Cuenta					%
2.2.4.	Provisiones y reservas técnicas a largo plazo	22	1.896.249,69	2.152.288,18	-11,90

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.4.01.	Provisiones a largo plazo	22	1.896.249,69	2.152.288,18	-11,90

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	396.655.864,09
2.2.4.01.01.03.0.00000.01.0000	Daños Terceros	999.593.824,08
2.2.4.01.01.99.0.00000.01.0000	Otros	500.000.000,00
TOTALES		1.896.249.688,17

Revelación:

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a largo plazo, representa el 10,38% del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -256.038,49 que corresponde a un(a) Disminución del -11,90% 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-0235-2022 al 30 de junio del 2022.

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	3.979,25	3.906,79	1,85

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.9.01.	Ingresos a devengar a largo plazo	23	3.979,25	3.906,79	1,85

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Otros pasivos a largo plazo, representa el 0,02 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 72,46 que corresponde a un(a) Aumento del 1,85% 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 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 Cordon de Caño Canton Central de Heredia	7.240.202,98
Señales de Transito 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 71,60 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que se deben mantener los saldos según 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 0,25 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que 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	2 224 091,55	2 224 091,55	0,00

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 1,97 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que no hay variaciones con respecto al mismo periodo del año anterior.

NOTA N° 26

Reservas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.3.	Reservas	26	6 866 670,70	6 866 670,70	0,00

Revelación:

La cuenta Reservas, representa el 6,08 % del total de Patrimonio, 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 el 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.

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	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Variaciones no asignables a reservas, representa el 0 % del total de Patrimonio, 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 (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	22 703 954,98	22 101 706,78	2,72

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	28	₡20 539 905,01	1₡19 284 569,82	6,51

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio	28	₡2 164 049,96	₡2 817 136,96	-23,18

Revelación:

La cuenta Resultados acumulados, representa el 20,10% del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 602.248,20 que corresponde a un(a) Aumento del 2,72 % 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 aplicación por primera vez de la Política institucional de Incobrabilidad a las Cuentas por Cobrar, según Oficio 1078-2021 de la Sección de Servicios Tributarios, donde se creó la Previsión por un monto de ₡3.149.746.009,61**

A la fecha esta cuenta mantiene un saldo en la previsión para incobrables de ₡3.131.070.210,71**

Adicionalmente en este trimestre se han estado revisando los procesos de depreciaciones realizadas en el módulo auxiliar de Activos en las cuales se han detectado errores los cuales se han ajustado en los meses de mayo y junio 2022, quedando pendientes algunos para el mes de Julio 2022.

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	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas, representa el 0 % del total de Patrimonio, 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 (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	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Intereses minoritarios - Evolución, representa el 0 % del total de Patrimonio, 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 (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	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital, representa el 0 % del total de Ingresos, 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 (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	4.076.404,51	4.065.417,63	0,27

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre la propiedad, representa el 37,78% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 10.986,88 que corresponde a un(a) Aumento del 0,27% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del aumento en los ingresos tributarios de Bienes Inmuebles con respecto al mismo periodo del año 2021.

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	3.956.023,41	3.977.123,03	-9,58

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre bienes y servicios, representa el 33,33% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -381.099,61 que corresponde a un(a) Disminución del -9,58% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la disminución en los ingresos tributarios de Bienes y servicios tales como Impuesto Construcción, Patentes Comerciales, Espectáculos, Licencias de Licores, Rótulos, con respecto al mismo periodo del año 2021, 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 no 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	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales, representa el 0 % del total de Ingresos, 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 (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	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Otros impuestos, representa el 0 % del total de Ingresos, 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 (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	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Contribuciones a la seguridad social, representa el 0 % del total de Ingresos, 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 (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	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Contribuciones sociales diversas, representa el 0 % del total de Ingresos, 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 (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	82.473,00	60.477,23	36,37

Revelación:

La cuenta Multas y sanciones administrativas, representa el 0,76% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 21.995,76 que corresponde a un(a) Aumento del 36,37% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de un aumento en la recaudación de multas y otras sanciones, aunado al buen trabajo de Control Fiscal y urbano en el servicio de notificaciones siempre tratando de prevenir a los contribuyentes para evitarle incurrir en acciones que le generen este tipo de sanciones, no siempre acatadas por los mismos.

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	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Remates y confiscaciones de origen no tributario, representa el 0 % del total de Ingresos, 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 (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	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Intereses moratorios, representa el 0 % del total de Ingresos, 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 (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	1.646.553,94	1.565.053,71	5,21

Revelación:

La cuenta Ventas de bienes y servicios, representa el 15,26% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 81.500,23 que corresponde a un(a) Aumento del 5,21% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de un aumento los ingresos por concepto de venta de Servicios tales como Cementerio, basura, limpieza de vías.

NOTA N° 42

Derechos administrativos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.2.	Derechos administrativos	42	96.683,20	62.243,75	55,33

Revelación:

La cuenta Derechos administrativos, representa el 0,90 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 34.439,45 que corresponde a un(a) Aumento del 55,33% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del registro de los derechos por concepto de Estacionamiento autorizado, los cuales muestran un aumento por la apertura gradual de las actividades debido a 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.

NOTA N° 43

Comisiones por préstamos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.3.	Comisiones por préstamos	43	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Comisiones por préstamos, representa el 0 % del total de Ingresos, 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 (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	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por ventas de inversiones, representa el 0 % del total de Ingresos, 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 (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	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes, representa el 0 % del total de Ingresos, 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 (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	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores, representa el 0 % del total de Ingresos, 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 (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	58.259,16	47.560,78	22,49

Revelación:

La cuenta Rentas de inversiones y de colocación de efectivo, representa el 0,54 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 10.698,37 que corresponde a un(a) Aumento del 22,49% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de 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, 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 2021.

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	322.515,48	306.091,57	5,37

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.2.01.	Alquileres	48	322.515,48	306.091,57	5,37

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

**Alquiler de los Locales del Mercado Municipal de Heredia

Revelación:

La cuenta Alquileres y derechos sobre bienes, representa el 2,99% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 16.423,91 que corresponde a un(a) Aumento del 5,37% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que los ingresos del Mercado Municipal han mantenido un amento debido a ajuste en los precios para este periodo 2022 con respecto al 2021 y que los Contribuyentes han tomado la decisión de mantener sus arriendos a pesar de la crisis provocada por el Covid-19.

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	40.141,42	52.133,64	-23,00

Revelación:

La cuenta Otros ingresos de la propiedad, representa el 0,37 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -11.992,21 que corresponde a un(a) Disminución del -23,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto 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.

4.6 TRANSFERENCIAS**NOTA N° 50****Transferencias corrientes**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.6.1.	Transferencias corrientes	50	192 773,45	191 978,96	0,41

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
12587	Consejo de Seguridad Vial	160.800.000,00**
14226	IFAM	31.973.448,00**

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 1,79% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 794,49 que corresponde a un(a) Aumento del 0,41 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que a la fecha ya se ha recibido el ingreso por concepto de las estimaciones esperadas para este año 2022, mismos que están ligados a lo presupuestado para este periodo 2022.

NOTA N° 51

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.6.2.	Transferencias de capital	51	656 123,36	664 215,88	-1,22

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.2.02.	Transferencias capital del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio de Hacienda	639.215.360,00**
14226	IFAM	16.908.004,00**

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital del sector público interno, representa el 6,08% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -8 092,52 que corresponde a un(a) Disminución del -1,22 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que se mantiene el registro, únicamente hubo reclasificaciones de cuentas a solicitud de la Contabilidad Nacional ligado al reporte de cuentas reciprocas, de igual forma los registros son basados en lo Presupuestado para este periodo 2022.

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	13.895,90	3.744,87	271,07

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,13 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 10.151,03 que corresponde a un(a) Aumento del 271,07 % 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	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Reversión de consumo de bienes, representa el 0 % del total de Ingresos, 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 (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	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes, representa el 0 % del total de Ingresos, 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 (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	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Recuperación de provisiones, representa el 0 % del total de Ingresos, 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 (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	1.487,63	25.288,15	-94,12

Revelación:

La cuenta Recuperación de provisiones y reservas técnicas, representa el 0,01 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -23.800,53 que corresponde a un(a) disminución del 94,12% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la reclasificación dentro del periodo de una estimación realizada que se desestimó, pero de un monto mayor al periodo pasado por eso la variación mostrada.

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	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios, representa el 0 % del total de Ingresos, 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 (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	7.422,87	37.907,38	-80,42

Revelación:

La cuenta Otros ingresos y resultados positivos, representa el 0,07 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -30.484,51 que corresponde a un(a) Disminución del 80,42% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de otro tipo de ingresos no relacionados, como devoluciones y otros no es una constante a comparar ya que depende de factores externos a la Institución.

5. GASTOS

5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

NOTA N° 59

Gastos en personal

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.1.	Gastos en personal	59	2.438.856,14	2.361.735,36	3,27

Revelación:

La cuenta Gastos en personal, representa el 28,27% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 77.120,78 que corresponde a un(a) aumento del 3,27 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de las contrataciones de personal extra para el periodo de exoneraciones, adicionalmente a un ajuste salarial retroactivo a enero 2022, aplicado al todo el personal sobre sus salarios base que impactan el gasto por salarios y otros beneficios directos.

NOTA N° 60

Servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.	Servicios	60	2.412.092,80	2.285.601,17	5.53

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	60	2.489,80	7.353,76	-66.14

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

** Alquiler de Maquinaria, Mobiliario y Equipo

Revelación:

La cuenta Servicios, representa el 27,96 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 126.491,63 que corresponde a un(a) Aumento del 5,53% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de 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 24% del personal entro otras.

NOTA N° 61

Materiales y suministros consumidos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	61	176.768,86	110.787,12	59,56

Revelación:

La cuenta Materiales y suministros consumidos, representa el 2,05 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 65.981,74 que corresponde a un(a) Aumento del 59,56% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la incorporación de personal que se encontraba en teletrabajo, por efectos de la Pandemia del Covid-19, el alto costo de los combustibles, que ha generado un aumento en algunos rubros que han estado impactando los resultados.

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	1.573.523,02	1.567.968,69	0,35

Revelación:

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 18,24% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 5.554,33 que corresponde a un(a) Aumento del 0,35% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del registro de la depreciación y amortización de los activos municipales que muestran una variación mayor este año 2022 con respecto al 2021 por factores que podrían indicarse como la adquisición de nuevos activos para uso de la Institución.

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	253,08	4.217,50	-94,00

Revelación:

La cuenta Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -3.964,42 que corresponde a un(a) Disminución del -94,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de las bajas de activos institucionales con respecto al año anterior.

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 ¢1.573.523,02**, mientras que el monto del registro por el mismo concepto en el Estado de Situación Evolución de Bienes es de ¢1.559.955,72**, reflejando una diferencia de ¢13.567.30** (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.

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	MONTO
1.2.5.01.04.02.3.00000	Depreciaciones acumuladas *	8 178 500,00
1.2.5.01.06.01.3.00000	Depreciaciones acumuladas *	595 069,00
1.2.5.01.07.02.3.00000	Depreciaciones acumuladas *	1 015 710,00
1.2.5.01.07.04.3.00000	Depreciaciones acumuladas *	224 974,00
1.2.5.08.03.03.0.00000	Amortizaciones acumuladas *	3 553 047,00
	TOTALES	13 567 300,00

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	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Deterioro y pérdidas de inventarios, representa el 0 % del total de Gastos, 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 (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	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar, representa el 0 % del total de Gastos, 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 (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

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	459.174,63	144.679,84	217,37

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.8.01	Cargos por litigios y demandas	66	312.689,78	100	312589,78

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Cargos por provisiones y reservas técnicas, representa el 5,32 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 314.494,78 que corresponde a un(a) Aumento del 217,37% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de 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 2021, no es una tendencia si no que son hechos aislados que impactan los resultados mostrados, según DAJ-0235-2022, para este trimestre se registró la provisión referente al Expediente No. 90-30023-0363-LA.

5.2 GASTOS FINANCIEROS

NOTA N° 67

Intereses sobre endeudamiento público

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

Cuenta					%
5.2.1.	Intereses sobre endeudamiento público	67	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Intereses sobre endeudamiento público, representa el 0 % del total de Gastos, 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 (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	67,31	28,67	134,75

Revelación:

La cuenta Otros gastos financieros, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 38,64 que corresponde a un(a) Aumento del 134,75% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del 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	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Costo de ventas de bienes y servicios, representa el 0 % del total de Gastos, 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 (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	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por ventas de inversiones, representa el 0 % del total de Gastos, 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 (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	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes, representa el 0 % del total de Gastos, 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 (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	1.307.814,71	1.256.035,88	4,12

Detalle:

Cuenta	Descripción
5.4.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio de Hacienda	44.492.419,72**
12553	Conagebio	6.839.491,34**
12581	Conapdis	87.111.972,15**
12784	Junta Adm. Registro Nacional	133.478.595,85**
12908	Sinac	43.086.768,81**
14253	Juntas Educación Heredia	444.927.617,83**
15910	Comité Cantonal de Deportes	522.671.832,87**

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 15,16% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 51.778,83 que corresponde a un(a) Aumento del 4,12% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto los montos a transferir con base en el registro de las cuentas por pagar basadas en el presupuesto ordinario 2022 y a las transferencias directas que se han realizado durante este 1er Semestre del 2022.

NOTA N° 73

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.4.2.	Transferencias de capital	73	205.246,312	238.940,00	-14,10

Detalle:

Cuenta	Descripción
5.4.2.01.	Transferencias de capital del sector privado interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
12584	CONAVI	102.507.433,00**

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 2,38% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -33.693,69 que corresponde a un(a) disminución del 14,10% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la transferencia girada a favor del Consejo de Seguridad Vial, para la ampliación del Puente sobre el Rio Pirro, Ruta Nacional No.3, así como la donación de equipo médico a la CCSS.

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	1.062,50	1.182,51	-10,15

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,01 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -120,01 que corresponde a un(a) disminución del 10,15% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de las variaciones del Tipo de Cambio han mostrado una mayor estabilidad a lo largo de este periodo con respecto al mismo en el 2021.

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	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios, representa el 0 % del total de Gastos, 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 (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	51.848,02	90.281,07	-42.57

Revelación:

La cuenta Otros gastos y resultados negativos, representa el 0,60% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -38.433,06 que corresponde a un(a) Disminución del -42,57% 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.

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	13.648.889,309	13.090.382,10	4,27

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 558.507,20 que corresponde a un(a) Aumento del 4,27% de recursos disponibles,

Las variaciones de la cuenta son producto del aumento en los cobros de las cuentas por cobrar de los impuestos y otros

NOTA N°78

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	78	7.657.128,14	7.813.183,17	-2,00

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -156.055,03 que corresponde a un(a) disminución del 2,00% de recursos disponibles,

Las variaciones de la cuenta son producto de pagos generados de menos en este 1er Semestre comparado al mismo del periodo pasado aun así con los efectos de la pandemia del Covid-19 que se han disminuido, por las acciones varias tomadas a lo interno de la institución con la finalidad de ir reduciendo los gastos 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	0,00	0,00

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, 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 (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N°80

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	80	1.311.693,36	1.499.498,10	-12,52

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -187.804,74 que corresponde a un(a) Disminución del -12,52% de recursos disponibles,

Las variaciones de la cuenta son producto de las acciones que se han tomado a lo interno con el fin de realizar las compras de una manera más objetiva cuidando el patrimonio institucional e invirtiendo en activos varios realmente necesarios para la operación.

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

NOTA N°81

Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	81	0,00	0,00	0,00

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento, 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 (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	0,00	0,00

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento, 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 (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	15.499.266,85	11.110.696,01	39,50

La cuenta Efectivo y Equivalentes de Efectivo al final de ejercicio, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 4 388 570,84 que corresponde a un(a) Aumento del 39,50% de recursos disponibles,

Las variaciones de la cuenta son producto de la no inversión de recursos a corto plazo en el mercado bancario público nacional con el fin de afrontar las eventualidades que nos pueda presentar a corto y largo plazo la pandemia del Covid-19 que sigue afectando a la fecha toda la actividad comercial del País, esto aunado al estudio realizado detectándose ser mas rentable mantener el dinero en cuentas corrientes que en inversiones a corto plazo por las bajas tasas del mercado.

NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

NOTA N°84

Saldos del periodo

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Saldos del periodo	84	112.947.056,64	112.344.808,44	0,54

En el Estado de Cambios al Patrimonio, el Saldo del periodo al 30 de junio del 2022, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 602.248,20 que corresponde a un(a) Aumento del 0,54% de recursos disponibles,

Las variaciones de la cuenta son producto de las reclasificaciones de cuentas que habían afectado el patrimonio en periodos anteriores, tales como los cobros por concepto de multas de tránsito entre otras.

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 vrs contabilidad (Devengo)

NOTA 84 RUBRO	SALDOS		
	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO			
SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD	2.164.049,96	2.817.136,96	(23,18)

El Superavit/ Deficit Presupuestario, 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).

El Superavit/ Deficit Contabilidad, comparado al periodo anterior genera una disminución de ¢(653.087,00) que corresponde a una disminución del 23,18% de recursos disponibles, producto de que en el Sistema Integrado (SIAM) este registra los ingresos a percibir durante el 1er Semestre del Periodo 2022, aplicando el devengo, mismo comportamiento se aplicó en el Periodo 2021.

Revelación para conciliar la Ejecución Presupuestaria con Contabilidad

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación

NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

NOTA N°86

Saldo Deuda Pública

NOTA 85	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SALDO DE DEUDA PÚBLICA			

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

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

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

NOTA N°87

Evolución de Bienes

NOTA 86	SALDOS			
	RUBRO	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:

NOTA COMPLEMENTARIA:

Se tomaron en cuenta las recomendaciones en el Oficio SUB-DCN-0606-2022 Observaciones sobre los Estados Financieros al 31 de marzo del 2022, con el fin de cumplir con lo indicado.

NOTA COMPLEMENTARIA:

Con relación a la matriz de autoevaluación a junio 2022, la misma muestra poca variación debido a que todas las acciones planteadas para el avance del proceso de implementación se estipularon para iniciar durante el Periodo 2022.

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 II Trimestre del periodo **2022**.

Nosotros, MII. Angela Aguilar Vargas, Cedula 9-0091-0602, Lic. Adrian Arguedas Vindas, Cedula 4-0196-0281, Lic. Peter Jimenez Sandi, Cedula 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 se realizó bajo los lineamientos, políticas y reglamentos establecidos por el ente regulador.

MII. Angela Aguilar Vargas	Lic. Adrian Arguedas Vindas	Lic. Peter Jimenez Sandi
Jerarca Institucional	Director Financiero Administrativo	Contador Municipal



Sello:



ANEXOS

Se deben copiar los cuadros de los Excel en formato imagen.

FODA

MUNICIPALIDAD DE HEREDIA

DIRECCION FINANCIERA ADMINISTRATIVA SECCION DE CONTABILIDAD

FODA IMPACTOS COVID-19

Objetivo principal

Análisis de los impactos del COVID 19, en el funcionamiento e impacto financiero contable de la Institución.

AMENAZAS

- Salud de los funcionarios.
- Cierre de negocios.
- Finanzas Institucionales.
- Finanzas de los funcionarios.
- Desarrollo del cantón.
- Posible disminución en los ingresos de la institución, provocada por un incremento en la cantidad de casos COVID-19 que se presenten en el cantón.
- Cambios en el consumo de las personas y los agentes económicos.
- Restricciones sanitarias más drásticas que imposibiliten al comercio poder funcionar continuamente o generar ingresos.
- Cambios en el bloque de legalidad.
- Brechas digitales presentes en el cantón.
- Desobedecer lineamientos de Salud.

OPORTUNIDADES

- Teletrabajo.
- Reestructuración de procesos financieros.
- Cambios en el bloque de legalidad que flexibilicen alguna regulación especial.
- Capacidad de adaptación en gestión de recursos humanos.

- Sistemas integrados que permiten adaptar y acoplar nuevos procesos de cara al contribuyente, para facilitar sus gestiones ante el Municipio y que no se paralice la prestación de servicios administrativos.
- Nuevos canales de cobro como SIMPE MOVIL para el pago de algunos tributos que se podrían realizar por ese medio.
- Programas de seguridad sanitaria en comercios que permita elevar la visita de personas al comercio y con ello se dinamice la economía local.

FORTALEZAS

- Tecnologías de información.
- Conformación de un comité institucional de COVID-19 que trabaja activamente y vigila en entorno institucional para hacer recomendaciones al Jarca para la toma de decisiones oportuna.
- Sistemas de información integrados, seguros, robustos y en plataformas actualizadas de fácil acceso.
- Esquemas de seguridad para la consulta y manejo de información.
- Reglamentos y manuales de procedimientos actualizados.
- Equipo de Trabajo.
- Adaptación al cambio de los funcionarios ante la pandemia.
- Calidad de los servicios brindados.
- Proyecciones plurianuales de ingresos y egresos, que permiten realizar ajustes y tomar decisiones financieras más oportunas.
- Grado de independencia financiera.
- Bajo nivel de pasivos.
- Digitalización de servicios al público, chatbox, medios de pago electrónicos múltiples.
- Infraestructura de TI.
- Comisión municipal de emergencias en trabajo directo con la Comisión Nacional de Emergencias.
- Tercerización de servicios, que permiten la continuidad en la prestación de los mismos.
- Nivel de madurez del sistema de control interno alto.

DEBILIDADES

- Contribuyentes sin acceso a medios digitales.
- Falta de comunicación clara en algunos procesos.
- Dependencia tributaria.
- Grado de rigidez en la gestión de ingresos y gastos.
- Limitación en fuentes de ingresos.

- Capacidad de adaptación ante las posibles afectaciones.
- Brechas en gestión de tecnología de información e interacción de los sitios web.

Estrategias Generales

1. Estrategia FO, De Éxito: Con base en nuestra plataforma tecnológica, en la buena disposición de los trabajadores, Seguiremos aprovechando al máximo la oportunidad del Teletrabajo con el fin de ayudar en los lineamientos establecidos por el Gobierno Central ante la Pandemia del Covid-19 prevaleciendo la salud de las personas, ante todo.
2. Estrategia DO, De Reacción: Basados en nuestra oportunidad de teletrabajo, Estableceremos un enfoque de mejorar continua en todos y cada uno de servicios brindados por estas unidades financieras, y que estos sean más accesibles para los contribuyentes que los requieran.
3. Estrategia FA, De adaptación: Nuestras fortalezas ayudaran a resguardar la salud de nuestros funcionarios con factores de riesgo ante esta pandemia, Se reforzará dentro del personal que basados en esta fortaleza gozan de oportunidad de seguir laborando y prestando los servicios a la comunidad relativos a nuestra área Financiero Contable con el fin de no afectar los servicios y las finanzas de la Institución que dependen de nuestras acciones.
4. Estrategia DA, De supervivencia: Seguir la línea de trabajo basado en las acciones tomadas por parte del área Financiero Contable y Administrativa con el fin de mitigar las amenazas detectadas ante esta pandemia y continuar de acuerdo al principio de negocio en marcha realizando los ajustes necesarios con base en las eventualidades que se nos vayan presentando, siempre buscando solventar dichas amenazas de la mejor manera para todos los involucrados, manteniendo todos los registros Contables para la toma de las decisiones correctas en vista de esta Pandemia que está afectando a nuestra Institución.

Revelación:

El FODA anterior fue elaborado por el Área Financiero Contable, ya que el Departamento de Planificación Institucional requiere de un tiempo más amplio para cumplir con un requerimiento de este tipo, ya que como bien lo indica su gestión conlleva una planificación que involucraría a todas las áreas de la Municipalidad.

IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL

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

Item	Grupo de Activo	Cuenta contable	Se detecta deterioro		Valor del deterioro colones	Tiene una metodología de cálculo		¿Cuál es la metodología?	Observaciones
			SI	NO		SI	NO		
1									
2									
3									
GRAN TOTAL					0,00				

NICSP 26- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO

Item	Grupo de Activo	Cuenta contable	Se detecta deterioro		Valor del deterioro colones	Tiene una metodología de cálculo		¿Cuál es la metodología?	Observaciones
			SI	NO		SI	NO		
1									
2									
3									
GRAN TOTAL					0,00				

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Item	Concepto	Cuentas Contable	Monto colones	Entidad que gira	De 1 a 10 (indicar afectación)	Recursos de Superávit		Se detecta Deterioro		Observación
						SI	NO	SI	NO	
1										
2										
3										
4										
5										
GRAN TOTAL			0,00							

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

Item	Concepto	Cuentas Contable	Monto colones	Entidad que gira	De 1 a 10 (indicar afectación)	Recursos de Superávit		Se detecta Deterioro		Observación	
						SI	NO	SI	NO		
1											
2											
3											
4											
5											
GRAN TOTAL			0,00								

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Item	Concepto	Cuentas Contable	Monto colones	Entidad receptora		Recursos de Superávit		Observación
				Código Inst	Nombre	SI	NO	
1								
2								
3								
4								
5								
GRAN TOTAL			0,00					

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

Item	Concepto	Cuentas Contable	Monto colones	Entidad receptora		Recursos de Superávit		Observación
				Código Inst	Nombre	SI	NO	
1								
2								
3								
4								
5								
GRAN TOTAL			₡0,00					

GASTOS

Item	Tipo de Gasto	Cuentas Contable	Departamento	Monto colones	Observación
1					
2					
3					
4					
5					
GRAN TOTAL				₡0,00	

A continuación, se presenta un cuadro que está relacionado con las ayudas que han generado las instituciones directamente a los ciudadanos producto de la pandemia:

Población por edad	Cuentas Contable	Gasto en efectivo (Monto colones)	Gasto en especie (Monto colones)	Observación
Edad 0 a 15				
Edad 16 a 30				
Edad 31 a 55				
Edad 55 en adelante				
GRAN TOTAL		₡0,00	₡0,00	

INGRESOS POR IMPUESTOS

Item	Cuentas Contable	Monto colones	Monto gasto incobrable colones	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1						
2						
3						
4						
5						
GRAN TOTAL		Ø0,00	Ø0,00			

MES	PERIODO 2022	PERIODO 2021	Diferencia	Variacion %
(en colones)				
Enero	3 227 728 477,32	2 893 889 867,68	333 838 609,64	11,54
Febrero	1 519 742 917,92	1 535 788 239,80	(16 045 321,88)	(1,04)
Marzo	3 305 260 173,80	2 921 260 474,89	383 999 698,91	13,15
Abril	1 186 580 366,16	1 245 852 801,08	(59 272 434,92)	(4,76)
Mayo	957 321 453,54	893 629 978,95	63 691 474,59	7,13
Junio	2 125 247 525,53	1 933 188 413,99	192 059 111,54	9,93
Julio			-	#iDIV/0!
Agosto			-	#iDIV/0!
Septiembre			-	#iDIV/0!
Octubre			-	#iDIV/0!
Noviembre			-	#iDIV/0!
Diciembre			-	#iDIV/0!
	12 321 880 914,27	11 423 609 776,39	898 271 137,88	7,86

INGRESOS POR CONTRIBUCIONES SOCIALES

Item	Cuentas Contable	Monto colones	De 1 a 10 (indicar afectación)	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1						
2						
3						
4						
5						
GRAN TOTAL		₡0,00				

OTROS INGRESOS

Item	Cuentas Contable	Monto colones	Monto gasto incobrable colones	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1						
2						
3						
4						
5						
GRAN TOTAL		₡0,00	₡0,00			

CUENTAS POR COBRAR

Item	Cuentas Contable	Monto colones	Monto gasto incobrable colones	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1						
2						
3						
4						
5						
GRAN TOTAL		₡0,00	₡0,00			

DOCUMENTOS A COBRAR

Item	Cuentas Contable	Monto colones	Monto gasto incobrable colones	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1						
2						
3						
4						
5						
GRAN TOTAL		€0,00	€0,00			

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		

	Terrenos	Edificios	
Cementerios			TOTALES
Central	449.010.410,00		449.010.410,00
Mercedes	71.964.995,10		71.964.995,10
Barreal	99.232.708,00	24.000.001,00	123.232.709,00
Vara Blanca	75.000.000,00		75.000.000,00
Edificios			
Campo Ferial	1.134.000.000,00	1.389.308.693,90	2.523.308.693,90
Las Chorreras	170.000.000,00	155.552.112,00	325.552.112,00
Mercado Municipal	6.562.551.250,00	1.288.000.000,00	7.850.551.250,00
			11.418.620.170,00

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			Ø0,00		

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			Ø0,00		

BAJAS DE ACTIVOS AL 30 DE JUNIO 2022

1.2.5.		Bienes no concesionados	
1.2.5.01.		Propiedades, planta y equipos explotados	
1.2.5.01.04.		Equipos de transporte, tracción y elevación	
1.2.5.01.04.02.1.00000	Valores de origen	7.950.000,00	
1.2.5.01.06.		Equipos y mobiliario de oficina	
1.2.5.01.06.01.1.00000	Valores de origen	190.000,00	
1.2.5.01.06.99.1.00000	Valores de origen	184.000,00	
1.2.5.01.08.		Equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	
1.2.5.01.08.01.1.00000	Valores de origen	40.509.370,00	
1.2.5.08.03.		Software y programas	
1.2.5.08.03.01.0.00000	Valores de origen	130.000,00	
		TOTALES	48.963.370,00

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	MONTO
1.2.5.01.04.02.3.00000	Depreciaciones acumuladas *	8 178 500,00
1.2.5.01.06.01.3.00000	Depreciaciones acumuladas *	595 069,00
1.2.5.01.07.02.3.00000	Depreciaciones acumuladas *	1 015 710,00
1.2.5.01.07.04.3.00000	Depreciaciones acumuladas *	224 974,00
1.2.5.08.03.03.0.00000	Amortizaciones acumuladas *	3 553 047,00
	TOTALES	13 567 300,00

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		

#	N° 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			

Procesos Judiciales Actualizados al mes de Junio 2022							
N° de Expediente Judicial	Nombre Actor	Motivo de la Demanda	Pretensión Inicial y/o sentencia en firme				
			Fecha	Monto	Colones	Tipo de Cambio	Monto colones
00-001346-0504-CI	Municipalida c/ José Rodolfo González Sánchez	Ejecucion de Sentencia	6/12/2005	₡350 000,00	Colones		₡350 000,00
02-160155-0638-AG	Municipalidad de Heredia contra/ Francisco Soto Blanco	Ejecución de Sentencia	15/10/2010	₡10 000 000,00	Colones		₡241 072,26
07-001363-0163-CA	Municipalidad c/ Yadira Navarrete Gutiérrez	Ejecución de sentencia	7/1/2008	₡2 145 653,28	Colones	Cancelado DAJ-227-2022	₡0,00
07-001487-0163-CA	Municipalidad de Heredia contra Francisco Garita Vílchez	Ejecución de Sentencia	17/03/2017	₡135 192,06	Colones		₡135 192,06
11-000023-05050-LA-1	Municipalidad de Heredia contra Alvaro Cortes Ruíz	Ejecución de Sentencia	3/10/2013	₡3 021 413,03	Colones		₡2 911 954,66
11-000703-1027-CA	Municipalida c/ Ma. Del Socorro Álvarez Campos	Proc. Conocimiento	4/2/2011	Inestimable			Inestimable
12-000127-1028-CA	Municipalidad c/Esteban de Jesús Chaves Alvarado	Ejecución Sentencia	2/2/2012	₡200 000,00	Colones		₡212 510,17
12-000567-0505-LA	Municipalidad de Heredia contra/Osvaldo Fonseca Castro	Ejecución de Sentencia	26/10/2015	₡2 251 878,30	Colones		₡983 001,80
14-000163-0505-LA	Municipalidad de Heredia/ contra David Chavarría Valverde	Ejecución de Sentencia	11/12/2018	₡1 737 137,60	Colones		₡104 280,00
14-000174-1028-CA	Municipalidad C/ Juan Ramón Arguedas Ugalde	Ejecución de Sentencia	12/3/2014	₡200 000,00	Colones		₡200 000,00
14-002151-1027-CA	Municipalidad de Heredia contra Juan Rafael Naranjo Carrillo	Ejecución de Sentencia	10/8/2018	₡4 575 000,00	Colones		₡3 318 750,00
14-002544-1027-CA	Municipalidad c/Asoc. Cámara de Turismo	Ejecución de Sentencia	16/10/2016	₡100 000,00	Colones		₡337 500,00
14-003312-1027-CA	Municipalidad de Heredia contra Erick Hidalgo Hernández	Ejecución de Sentencia	27/11/2018	₡3 000 000,00	Colones		₡3 000 000,00

14-009024-1027-CA	Municipalidad de Heredia contra Idania Anchia Chacon	Proceso Conocimiento-Acumulado con el exp 14-000779-0505-LA	Acumulación exp. 14-002801-1027-CA	inestimable		Archivado Marzo 2021	inestimable
14-004568-1027-CA	Municipalidad de Heredia contra Banco Cathay de Costa Rica	Ejecución de Sentencia	10/9/2019	€14 244 681,37	Colones		€4 500 000,00
15-000035-1027-CA	Municipalidad de Heredia contra /Xinia Maria Sánchez Jiménez	Ejecución de Sentencia	10/2/2017	€1 807 446,60	Colones		€0,00
15-000213-0505-LA	Municipalidad de Heredia contra Miguel Ángel Palma Ramírez	Conocimiento	23/3/2014	Inestimable	Colones		Inestimable
16-007782-1027-CA	Municipalidad de Heredia contra Rey de los Campos	Ejecución de Sentencia	16/2/2018	€350 000,00	Colones		€0,00
18-000721-1028-CA	Municipalidad de Heredia / Contra Rafael Victor Hernández Hernández	Ejecución de Sentencias - Proceso de Tránsito 17-002372-0497-TR	29/6/2018	€165 000,00	Colones		€0,00
18-000725-1028-CA	Municipalidad de Heredia contra Minor Leiton Badilla	Ejecución de Sentencia del proceso de tránsito 17-004000-0497-TR	29/6/2018	€365 000,00	Colones		€0,00
20-000158-1027-CA	Municipalidad de Heredia contra Luis Enrique Suarez García.	De Conocimiento	8/1/2020	Inestimable	Colones		Inestimable
20-001584-0497-TR	Municipalidad de Heredia contra Daniel Antoni Gomez y Mauren Vanessa Solis Gómez	Ejecución de Sentencia	1/1/2021	€412 499,95	Colones	Archivado Marzo 2022	€0,00
20-000049-0815-AG-1	Municipalidad de Heredia contra Myriam Sanchez Trigueros (Proceso inicial Sumario de Derribo contra la Municipalidad)	Ejecucion de Sentencia	30/5/2022	€242 000,00	Colones		€242 000,00
21-000379-1028-CA	Municipalidad de Heredia contra Cresta del Pino S.A. (Kathleen Marisa Qualls Jiménez)	Especial de Expropiación	11/3/2021	€158 589 105,55			€158 589 105,55
21-002028-1027-CA	Municipalidad de Heredia contra Grace María Espinoza Castro	Ejecución de Sentencia	22/4/2021	€750 000,00			€750 000,00
21-002228-1027-CA	Municipalidad de Heredia contra Juan Carlos Segura Santos	Ejecución de Sentencia	28/4/2021	€3 675 000,00			€3 675 000,00
18-001231-0505-LA	Municipalidad de Heredia contra Steven Manuel Arias Mejías	Ejecución de Sentencia	31/5/2021	€705 000,00		Cancelado DAJ-227-2022	€0,00
21-002526-1027-CA	Municipalidad de Heredia contra CBL Construcciones y Alquileres S.A.	Proceso ordinario	10/5/2021	€7 654 049,00			€7 654 049,00
Total en colones							€187 204 415,50

Hecho por:	Laura Arce Chaves	Revisado y aprobado por:	Licda. Maria Isabel Saenz Soto
------------	-------------------	--------------------------	--------------------------------

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

#	N° 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

#	N° de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Resolución en firme					Fecha de recepción de pago	Monto recibido	Observaciones
				Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones			
1											
2											
3											
4											
3											
Total en colones								₡0,00			

Procesos Judiciales Actualizados al mes de Junio 2022							
N° de Expediente Judicial	Nombre Actor	Motivo de la Demanda	Pretensión Inicial y/o sentencia en firme				
			Fecha	Monto	Colones	Tipo de Cambio	Monto colones
09-00155-1027-CA-3	Abraham Murillo González y otros	Carencia de área de parque en Urb. Vista Nosara, terreno que fue cedido a la Temporalidades de la Iglesia Católica, actualmente se ubica el templo de Santa Cecilia.	13/9/2009	€500 000,00	Colones	CANCELADO DAI-227-2022	€0,00
11-004658-1027-CA	Soc. Inmobiliaria RIJJ	Ejecución de Sentencia	1/9/2017	\$ 722 710,64		586,91	€3 000 000,00
11-007411-1027-CA	Grettel Cascante Mena	Proceso de conocimiento	31/5/2012	€500 000 000,00	Colones		€500 000 000,00
14-000780-0505-LA	Armando Alberto Chacón Coto contra la Municipalidad de Heredia / acumulado exp 14-002800-1027-CA	No supero el periodo de prueba	4/12/2014	Inestimable			Inestimable
14-002149-1027-CA	Bernal Cascante y otros	Por no resultar seleccionado en el concurso externo N°1-2012	16/10/2014	€24 000 000,00	Colones		€0,00
14-002153-1027-CA	Juan Carlos Segura Santos	No superar periodo de prueba	22/7/2014	€24 000 000,00	Colones	DAI-465-2022	€0,00
15-000653-0505-LA	Katherine Hernandez Campos	Proceso de conocimiento/ contra el Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Heredia y Municipalidad de Heredia	1/12/2017	Inestimable			Inestimable
16-000841-1028-CA-0	Agrocomercial Faquecha S.A.	Interdicto Suspensión obra	19/7/2016	€2 000 000,00	Colones		€255 000,00
16-008228-1027-CA-4	Juegos Sociales Iberoamericanos	De Conocimiento(Daños y perjuicios)	4/8/2016	€831 735 592,15	Colones		€831 735 592,15
17-000056-1028-CA	Juan Morales Rojas	Despido Sin Responsabilidad	27/10/2017	€51 000 000,00	Colones		€51 441 184,00
17-000577-1028-CA	Agrocomercial Faquecha S.A.	Invasión de propiedad privada por ampliación vial.	29/10/2012	€4 000 000,00	Colones	FINALIZADO SIN CONDENA TORIA S/DAJ-0276-2021	€0,00
17-007285-1027-Ca	Ivannia Gonzalez Camacho	Conocimiento	25/1/2018	Inestimable			Inestimable

17-009121-1027-CA	Kembly Soto Chaves	Cobro de Extremos Laborales	16/4/2015	€17 068 574,00	Colones	FINALIZADO SIN CONDENATORIA S/DAJ-0465-2021 DESESTIMADO	€0,00
18-000402-0505-LA	Ramón Antonio Mena Sancho / Contra la Municipalidad de Heredia	Ordinario Laboral	12/9/2018	Inestimable		FINALIZADO SIN CONDENATORIA S/DAJ-0276-2021	Inestimable
18-000406-0505-LA	Wagner Jesús Ugalde Morales / Contra la Municipalidad de Heredia	Ordinario Laboral	17/9/2018	Inestimable		FINALIZADO SIN CONDENATORIA S/DAJ-0276-2021	Inestimable
18-000465-0505-LA	Meyboll Del Carmen Salas Ocontrillo contra la municipalidad/ Acumulado con el 18-000930-0505-LA	Ordinario Laboral	16/3/2018	Inestimable			Inestimable
18-001181-0505-LA	José Miguel Rondani Sgavetti / contra Municipalidad de Heredia	Ordinario Laboral	13/7/2018	Inestimable			Inestimable
18-001181-1027-CA	Kembly Soto Chaves	Ordinario de Lesividad	14/9/2015	€12 000 000,00			€12 000 000,00
18-001183-0505-LA	Carlos Arturo Gonzalez Monge / Contra la Municipalidad	Ordinario Laboral	18/7/2018	Inestimable		FINALIZADO SIN CONDENATORIA S/DAJ-0276-2021	Inestimable
18-001184-0505-LA	Alexander Esquivel Duarte / contra Muniicpalidad deHeredia	Ordinario Laboral	13/7/2018	Inestimable			Inestimable
18-001187-0505-LA	Alberto Arturo Viquez Sancho / Contra la Municipalidad	Ordinario Laboral	18/7/2018	Inestimable		FINALIZADO SIN CONDENATORIA S/DAJ-0276-2021	Inestimable
18-001191-0505-LA	Ronald Viquez Gómez / Contra la Municipalidad de Heredia	Ordinario Laboral	23/7/2018	Inestimable			Inestimable
18-001199-0505-LA	Allin Gerardo Villalobos Robles / contra la Municipalidad	Ordinario Laboral	18/7/2018	Inestimable		Archivado	Inestimable
18-001200-0505-LA	Juan Rodríguez Rodríguez/ contra Municipalidad de Heredia	Ordinario Laboral	13/7/2018	Inestimable			Inestimable
18-001201-0505-LA	Gilberto Delgado Sequeira / contra Municipalidad de Heredia	Ordinario Laboral	13/7/2018	Inestimable			Inestimable
18-001204-0505-LA	Victor Daniel Monge Pagani / Contra la Municipalidad	Ordinario Laboral	18/7/2018	Inestimable		FINALIZADO SIN CONDENATORIA S/DAJ-0276-2021	Inestimable
18-001231-0505-LA	Steven Arias Mejía / Contra la Municipalidad de Heredia	Ordinario Laboral	23/7/2018	Inestimable		CANCELADO DAJ-227-2022	Inestimable
18-001239-0505-LA	Victor Julio Vega Chaves / Contra la Municipalidad de Heredia	Ordinario Laboral	23/7/2018	Inestimable		Archivado Marzo 2021	Inestimable

18-001559-0505-LA	Xinia Miranda Zarate / Contra la Municipalidad de Heredia	Ordinario Laboral	20/9/2018	Inestimable		FINALIZAD O SIN CONDENA TORIA S/DAJ- 0276-2021	Inestimable	
18-001809-0505-LA	José Miguel Rondani Sgavetti / contra Municipalidad de Heredia (Host.lab) BDS	Ordinario Laboral	6/11/2018	€28 214 680,09	Colones		€28 214 680,09	
18-006770-1027-CA-4	Instituto Costarricense de Electricidad (ICE) contra la Municipalidad de Heredia	Proceso de Conocimiento	9/7/2019	Inestimable			Inestimable	
18-001159-1028-CA-0	José Miguel Rondani Sgavetti / contra Municipalidad de Heredia	Ejecución de Sentencia	9/1/2020	€210 000,00	colones		€0,00	
19-000959-0505-LA-9	Pablo Eliseo Mena Pérez contra la Municipalidad de Heredia	Ordinario Laboral	5/6/2019	€25 000 000,00	Colones	Archivado	€0,00	
19-001205-0505-LA	Grace Maria De Los Ángeles Espinoza Castro contra la Municipalidad de Heredia	Fueros Especiales	14/8/2019	€100 000,00	Colones	SIN LUGAR	€0,00	
20-000063-0505-LA	Meyboll Del Carmen Salas Oconrillo contra la Municipalidad de Heredia y Gustavo Garita Piedra	Ordinario Laboral por Hostigamiento	16/1/2020	€5 000 000,00	Colones		€5 000 000,00	
20-000662-1027-CA	Mantenimiento Zonas Verdes Gabelo S.A. contra la Municipalidad de Heredia y Contraloría Geenral de la Reública.	De Conocimiento	19/3/2020	€89 603 261,93	Colones		€89 603 231,93	
20-000418-1028-CA	Yolanda María Del Socorro Espinoza Vargas contra la Municipalidad de Heredia	Ejecución de Sentencia	13/8/2020	€25 000 000,00	Colones	CANCELAD O DAJ-227- 2022	€0,00	
20-001140-0505-LA	Tray Anthony Bennett Grant contra el CCDRH y Municipalidad de Heredia	Ordinario Laboral	18/8/2020	Inestimable	Colones		Inestimable	
20-001185-0505-LA	Juan Guillermo Morales Rojas contra la Municipalidad de Heredia	Fueros Especiales	21/8/2020	€75 000 000,00	Colones	FINALIZAD O SIN CONDENA TORIA S/DAJ- 0276-2021	€0,00	
20-003838-1027-CA	Antonella Oriana Lara Umaña contra la Municipalidad de Heredia	De conocimiento	25/12/4971	€75 000 000,00	Colones		€75 000 000,00	
20-004344-1027-CA	Grupo Agroindustrial Ecoterra S.A. contra la Municipalidad de Heredia	Medida Cautelar y De conocimiento	1/1/2021	Inestimable	Colones		Inestimable	
21-000950-0505-LA	Abraham Alvarez Cajina contra la Municipalidad de Heredia	Medida cautelar y Ordinario Laboral	10/6/2021	Inestimable	Colones		Inestimable	
21-002066-1027-CA	Empresa Berthier EBI de Costa Rica S.A. contra la Municipalidad de Heredia	Medida Cautelar y De conocimiento	16/6/2021	Inestimable	Colones		Inestimable	
90-300023-0363-LA	Gladys Carballo Garita y Otros (Sindicato Empleados Municipalidad de Heredia)	Sentencia N° 346-02-2017	12/1/2018	€300 000 000,00	Colones		€300 000 000,00	
Total en colones								€1 896 249 688,17

Hecho por:	Laura Arce Chaves	Revisado y aprobado por:	Licda. Maria Isabel Saenz Soto
------------	-------------------	--------------------------	--------------------------------

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					