

Institución MUNICIPALIDAD DE UPALA

**NOTAS CONTABLES ESTADOS
FINANCIEROS JULIO 2022**

AGOSTO, 2022

TABLA DE CONTENIDO

NOTAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR PUBLICO COSTARRICENSE.....	10
Declaración de Cumplimiento	10
CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL.....	10
CERTIFICACIÓN POLITICAS CONTABLES.....	17
REVELACIÓN EN NOTA EXPLICATIVA DEL IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL	18
I- Riesgo de Incertidumbre:	18
CERTIFICACIÓN FODA	19
II- Efecto en el deterioro de acuerdo con la NICSP 21 y 26:	20
NICSP 21- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo	20
NICSP 26- Deterioro del Valor de Activos Generadores de Efectivo	21
III- Efectos en la NICSP 39 Beneficios a Empleados y relación con los beneficios a corto plazo de la NICSP 1.	22
NICSP 39- Beneficios a Empleados	22
IV- Transferencia de recursos para la atención de la pandemia.	26
Transferencias recibidas.	26
Transferencias giradas	27
V- Control de Gastos.	28
Gastos	28
VI- Control Ingresos:.....	28
Ingresos por impuestos.....	28
Ingresos por Contribuciones Sociales.....	29
Otros Ingresos	29
VII- Cuentas y documentos por cobrar.....	30
Cuentas por cobrar.....	30
Documentos a cobrar	30
VIII- Administración de Riesgos.	31
CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE RIESGO (SEVRI)	31
INFORME DETALLADO AVANCE NICSP MARZO 2022.....	36
NICSP 1- Presentación de Estados Financieros:.....	36
NICSP 2 -Estado de Flujo de Efectivo:	37
NICSP 3- Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores:.....	37
NICSP 4- Efectos de variaciones en las tasas de cambio de moneda extranjera:	38
NICSP 5 Costo por Intereses:.....	39
NICSP 6- Estados Financieros Consolidados y Separados: Derogada en la versión 2018.....	40

NICSP 7- Inversiones en Asociadas (Contabilidad de Inversiones en Entidades Asociadas): Derogada en la versión 2018	40
NICSP 8- Participaciones en Negocios Conjuntos: Derogada en la versión 2018	40
NICSP 9- Ingresos de transacciones con contraprestación:.....	40
NICSP 10- Información financiera en economías hiperinflacionarias:	41
NICSP 11- Contratos de construcción:	41
NICSP 12-Inventarios:	41
NICSP 13 Arrendamientos:	42
NICSP 14-Hechos ocurridos después de fecha de presentación:.....	43
NICSP 16- Propiedades de Inversión:	44
NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo:.....	45
NICSP 18- Información Financiera por Segmentos:	45
NICSP 19- Provisiones, Activos y Pasivos Contingentes	46
NICSP 20- Información a revelar sobre partes relacionadas:	48
NICSP 21- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo:	49
NICSP 22 -Revelación de información Financiera sobre el Sector Gobierno Central:	49
NICSP 23- Ingresos de transacciones sin contraprestación (Impuestos y Transferencias):.....	50
NICSP 24- Presentación de información del presupuesto en los estados financieros:	50
NICSP 25- Beneficios a los Empleados: Derogada en la versión 2018	51
NICSP 26 Deterioro del Valor de Activos Generadores de Efectivo:	51
NICSP 27 Agricultura:.....	54
NICSP 28-29-30 Instrumentos Financieros (Presentación, reconocimiento medición y revelación):.....	54
Fideicomisos.....	56
NICSP 31- Activos Intangibles:	56
NICSP 32 Acuerdos de Concesión de Servicios: La Concedente:	57
NICSP 33 Adopción por primera vez de las NICSP de base de Acumulación (o Devengo):	58
NICSP 34 Estados financieros separados:.....	60
NICSP 35 Estados financieros consolidados:	61
NICSP 36 Inversiones en asociadas y negocios conjuntos:	63
NICSP 37 Acuerdos conjuntos:.....	64
NICSP 38 Información a Revelar sobre Participaciones en Otras Entidades:	65
NICSP 39 Beneficios a los empleados:.....	66
NICSP 40 Combinaciones en el sector público:.....	67
REVELACIONES PARTICULARES	69

NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS	75
NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	76
1. ACTIVO	76
1.1 ACTIVO CORRIENTE	76
NOTA N° 3	76
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	76
NOTA N° 4	78
INVERSIONES A CORTO PLAZO	78
NOTA N° 5	78
CUENTAS A COBRAR CORTO PLAZO	78
NOTA N° 6	79
INVENTARIOS	79
NOTA N° 7	80
Otros activos a corto plazo	80
1.2 ACTIVO NO CORRIENTE	81
NOTA N° 8	81
Inversiones a largo plazo	81
Cuentas a cobrar a largo plazo	81
NOTA N° 10	82
Bienes no concesionados	82
NOTA N° 11	86
Bienes concesionados	86
NOTA N° 12	88
Inversiones patrimoniales - Método de participación	88
NOTA N° 13	89
Otros activos a largo plazo	89
2. PASIVO	90
2.1 PASIVO CORRIENTE	90
NOTA N° 14	90
Deudas a corto plazo	90
NOTA N° 15	91
Endeudamiento público a corto plazo	91
NOTA N° 16	91
Fondos de terceros y en garantía	91
NOTA N° 17	92
Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	92
NOTA N° 18	92
Otros pasivos a corto plazo	92
2.2 PASIVO NO CORRIENTE	93
NOTA N° 19	93
Deudas a largo plazo	93
NOTA N° 20	94
Endeudamiento público a largo plazo	94
Fondos de terceros y en garantía	94
NOTA N° 22	95
Provisiones y reservas técnicas a largo plazo	95
NOTA N° 23	95
Otros pasivos a largo plazo	95
3.1 PATRIMONIO PUBLICO	96
NOTA N° 24	96

Capital.....	96
NOTA N° 25.....	100
Transferencias de capital.....	100
NOTA N° 26.....	101
Reservas.....	101
NOTA N° 27.....	101
Variaciones no asignables a reservas.....	101
NOTA N° 28.....	102
Resultados acumulados.....	102
NOTA N° 29.....	102
Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas.....	102
NOTA N° 30.....	103
Intereses minoritarios - Evolución.....	103
NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO.....	104
3. INGRESOS.....	104
4.1 IMPUESTOS.....	104
NOTA N° 31.....	104
Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital.....	104
NOTA N° 32.....	104
Impuestos sobre la propiedad.....	104
NOTA N° 33.....	105
Impuestos sobre bienes y servicios.....	105
NOTA N° 34.....	105
Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales.....	105
NOTA N° 35.....	106
Otros impuestos.....	106
4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES.....	106
NOTA N°36.....	106
Contribuciones a la seguridad social.....	106
NOTA N° 37.....	107
Contribuciones sociales diversas.....	107
4.3 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO.....	107
NOTA N° 38.....	107
Multas y sanciones administrativas.....	107
NOTA N° 39.....	108
Remates y confiscaciones de origen no tributario.....	108
NOTA N° 40.....	108
Intereses Moratorios.....	108
4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS.....	109
NOTA N° 41.....	109
Ventas de bienes y servicios.....	109
NOTA N° 42.....	109
Derechos administrativos.....	109
NOTA N° 43.....	110
Comisiones por préstamos.....	110
NOTA N° 44.....	110
Resultados positivos por ventas de inversiones.....	110
NOTA N° 45.....	111
Resultados positivos por ventas e intercambios de bienes.....	111
NOTA N° 46.....	111
Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores.....	111

4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD.....	112
NOTA N° 47.....	112
Rentas de inversiones y de colocación de efectivo.....	112
NOTA N° 48.....	112
Alquileres y derechos sobre bienes.....	112
NOTA N° 49.....	113
Otros ingresos de la propiedad.....	113
4.6 TRANSFERENCIAS.....	113
NOTA N° 50.....	113
Transferencias corrientes.....	113
NOTA N° 51.....	114
Transferencias de capital.....	114
4.9 OTROS INGRESOS.....	115
NOTA N° 52.....	115
Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación.....	115
NOTA N° 53.....	116
Reversión de consumo de bienes.....	116
Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes.....	116
NOTA N° 55.....	117
Recuperación de provisiones.....	117
Recuperación de provisiones y reservas técnicas.....	117
NOTA N° 57.....	118
Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios.....	118
Otros ingresos y resultados positivos.....	118
5. GASTOS.....	119
5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO.....	119
NOTA N° 59.....	119
Gastos en personal.....	119
NOTA N° 60.....	119
Servicios.....	119
NOTA N° 61.....	121
Materiales y suministros consumidos.....	121
NOTA N° 62.....	121
Consumo de bienes distintos de inventarios.....	121
NOTA N° 63.....	122
Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes.....	122
Deterioro y pérdidas de inventarios.....	122
NOTA N° 65.....	123
Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar.....	123
NOTA N° 66.....	123
Cargos por provisiones y reservas técnicas.....	123
5.2 GASTOS FINANCIEROS.....	124
NOTA N° 67.....	124
Intereses sobre endeudamiento público.....	124
NOTA N° 68.....	125
Otros gastos financieros.....	125
NOTA N° 69.....	125
Costo de ventas de bienes y servicios.....	125
NOTA N° 70.....	126
Resultados negativos por ventas de inversiones.....	126

Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes.....	126
5.4 TRANSFERENCIAS.....	127
NOTA N° 72.....	127
Transferencias corrientes.....	127
NOTA N° 73.....	128
Transferencias de capital.....	128
5.9 OTROS GASTOS.....	128
NOTA N° 74.....	128
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación.....	128
NOTA N° 75.....	129
Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios.....	129
NOTA N° 76.....	129
Otros gastos y resultados negativos.....	129
NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....	130
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN.....	130
NOTA N°77.....	130
Cobros.....	130
NOTA N°78.....	130
Pagos.....	130
NOTA N°79.....	131
Cobros.....	131
NOTA N°80.....	132
Pagos.....	132
NOTA N°81.....	132
Cobros.....	132
NOTA N°82.....	132
Pagos.....	132
Efectivo y equivalentes.....	133
NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO.....	133
NOTA N°84.....	133
Saldos del periodo.....	133
NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD.....	134
NOTA N°85.....	134
Diferencias presupuesto vrs contabilidad (Devengo).....	134
NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA.....	135
NOTA N°86.....	135
Saldo Deuda Pública.....	135
NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCECIONADOS Y CONCECIONADOS.....	136
NOTA N°87.....	136
Evolución de Bienes.....	136
NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS.....	137
Anexos	141
FODA.....	141
IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL.....	142
NICSP 21- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo.....	142
NICSP 26- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo.....	143
Ingresos por Transferencias corrientes.....	143
Ingresos por Transferencias capital.....	143

Gastos por Transferencias corrientes	144
Gastos por Transferencias capital	144
Gastos	144
Ingresos por impuestos	145
Ingresos por Contribuciones Sociales	145
Otros Ingresos	146
Cuentas por cobrar	146
Documentos a cobrar	146
NICSP	147
NICSP 13 Arrendamientos	147
NICSP 16- Propiedades de Inversión	147
NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo	148
NICSP 19- Activos Contingentes	151
NICSP 19- Pasivos Contingentes	152
NICSP 27- Agricultura	153
NICSP 28- 29- 30	153
Fideicomisos	153
NICSP 31	154

 <p>Municipalidad INSTITUCIONAL Upala</p>	<p>NOMBRE INSTITUCIÓN MUNICIPALIDAD DE UPALA</p>	<p>CODIGO INSTITUCIONAL 15213T42017</p>
---	--	---

**NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO CONTABLE 2022**

YAMILETH LOPEZ OBREGON	YAMILETH LOPEZ OBREGON	AURIEL ALVAREZ SOMARRIBA
Representante Legal	Jerarca	Contador
3-014-042077-05		Ley N°4541
Cédula Jurídica		Acuerdo de Junta Directiva

Descripción de la Entidad

Entidad:

- MUNICIPALIDAD DE UPALA

Ley de Creación:

- El cantón de Upala se creó en la Ley N°4541, del 17 de marzo de 1970. De acuerdo con lo dispuesto en los artículos 1° y 2° de esta Ley, se crea el cantón de UPALA, el cual, es el Cantón número 13 de la provincia de Alajuela, y se instaura como cabecera del Cantón de Upala a la Villa del mismo nombre.

Fines de creación de la Entidad:

- Impulsar un desarrollo integral, y comprometido con sus habitantes, el ambiente y los derechos humanos, con diversidad y cobertura de servicios, con una estructura organizativa y de administración consolidada y actualizada.

Objetivos de le Entidad:

- Rendición permanente de cuentas, comunicación con la comunidad de Gobiernos y No Gubernamentales. Integración de la Sociedad Civil a la toma de decisiones locales y a la participación en proyectos comunales.
- Integración de la Sociedad Civil a la toma de daciones locales y a la participación en proyectos comunales.

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

DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO

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

Marque con 1

APLICA:

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

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:

Nombre del Ente, Cedula Jurídica, Nombre del Representante Legal: Afirmó explícita e incondicionalmente el cumplimiento de las NICSP y de las Políticas Contables Generales, en el tratamiento contable que utiliza esta entidad.

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 UPALA, cédula jurídica 3-014-042077-05, y cuyo Representante Legal es YAMILETH LÓPEZ OBREGÓN, portadora de la cédula de identidad 900840926, CERTIFICA QUE: la entidad cuenta con una Comisión de NICSP, y que de acuerdo con el oficio DAMU-0296-08-2020 de fecha 03 de agosto de 2020 y se actualizo recientemente en el oficio N° MU-ALM-OFIC-415-06-2022, el pasado 06 de junio del 2022.

Los Integrantes son:

Nombre

Coordinador Financiero: Alberto Villalobos Méndez.

Integrantes:

1. Alberto Villalobos Méndez 2. Filena Urbina Cubero 3. Karen García Chaves 4. Wagner Martínez Barrios 5. Fabian Armas Sanches 6. Carlos Noguera Castillo 7. Yendry Hurtado Castillo 8. Jorge Mike Zamora López.

Observaciones: Se han promovido reuniones con la Alcaldía Municipal para fortalecer el proceso de implementación de las NICSP y lograr avanzar en el cumplimiento de los planes de acción que corresponden a las unidades primarias de registro.

Lic. Alberto Villalobos Méndez
Coordinador Financiero
Municipalidad de Upala

Firma Digital del director Administrativo -Financiero o su equivalente.

Se adjunta oficio N° MU-ALM-OFIC-415-06-2022.



**MUNICIPALIDAD DE UPALA
DESPACHO DE LA ALCALDESA**



**MU-ALM-OFIC-415-06-2022
UPALA, 06 DE JUNIO DEL 2022**

Señores/as

Funcionarios de la Municipalidad Upala

Estimados(as) compañeros(as):

Reciban un atento saludo.

En reunión celebrada por la Comisión de NIC SP, el día 30 de mayo de 2022, con el fin de dar soluciones a lo señalado en el oficio MU-AI-OFIC048-2022, se establecieron las siguientes consideraciones:

1. Aplicación de la Nicsp 12 relacionada con el reconocimiento y valoración de inventarios de suministros y herramientas.
2. Valoración y registro de los activos fijos institucionales que incluye calles y caminos, edificios, propiedades.

En vista de la reestructuración institucional, es necesario conformar nuevamente la Comisión de las NICSP, para que dé seguimiento al proceso de adopción de las NICSP, por lo se conforma nuevamente la comisión con los siguientes integrantes:

1. Alberto Villalobos Méndez
2. Filena Urbina Cubero
3. Karen García Chaves
4. Wagner Martínez Barrios
5. Fabian Armas Sanches
6. Carlos Noguera Castillo
7. Yendry Hurtado Castillo
8. Jorge Mike Zamora López.

Central tel: 21012272 Fax: 2470-0087 Correo: ylopez@muniupala.go.cr Web: <https://muniupala.go.cr>



**MUNICIPALIDAD DE UPALA
DESPACHO DE LA ALCALDESA**



Por lo tanto, se conformará una subcomisión de Valuación, estará conformada por los siguientes funcionarios:

- Auriel Álvarez Somarribas
- Carlos Romeo Rivera López
- Yendry Hurtado Castillo
- Leonardo Mora Mora
- Carlos Noguera Castillo.

Se les solicita remitirme informes sobre los alcances y avances en todo el proceso.

Cordialmente,

AURA YAMILETH LOPEZ OBREGON
(FIRMA) Firmado digitalmente por
AURA YAMILETH LOPEZ
OBREGON (FIRMA)
Fecha: 2022.06.06
16:10:52 -06'00'

MSc. Yamileth López Obregón
Alcaldesa
Municipalidad de Upala

Cc: Concejo Municipal/Municipalidad de Upala

I- **Cuadro Resumen- Normativa Contable** (Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público – Versión 2018).

Norma		Aplica				
NICSP 1	Presentación Estados Financieros	SI	1		NO	
NICSP 2	Estado Flujo de Efectivo	SI	1		NO	
NICSP 3	Políticas Contables, Cambios en las estimaciones contables y Errores	SI			NO	1
NICSP 4	Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda	SI			NO	1
NICSP 5	Costo por Préstamos	SI			NO	1
NICSP 6	Estados Financieros Consolidados y separados.	Derogada en la versión 2018				
NICSP 7	Inversiones en Asociadas	Derogada en la versión 2018				
NICSP 8	Participaciones en Negocios Conjuntos	Derogada en la versión 2018				
NICSP 9	Ingresos de transacciones con contraprestación	SI			NO	1
NICSP 10	Información Financiera en Economía Hiperinflacionarias	SI			NO	1
NICSP 11	Contrato de Construcción	SI			NO	1
NICSP 12	Inventarios	SI	1		NO	
NICSP 13	Arrendamientos	SI			NO	1
NICSP 14	Hechos ocurridos después de la fecha de presentación.	SI	1		NO	
NICSP 16	Propiedades de Inversión	SI	1		NO	
NICSP 17	Propiedad, Planta y Equipo	SI	1		NO	
NICSP 18	Información Financiera por Segmentos	SI			NO	1
NICSP 19	Provisiones, Pasivos contingentes y Activos Contingentes	SI			NO	1
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		NO	1
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

II- Transitorios

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

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

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

MARQUE CON 1- la entidad se acogió a transitorios			
Norma	SI	NO	NO APLICA
NICSP 1- Presentación de Estados Financieros (3 años -marzo 2021-marzo 2024)	1		
NICSP 5 - Costos por Préstamos (3 años -marzo 2021-marzo 2024)	1		
NICSP 12 – Inventarios (3 años -marzo 2021-marzo 2024)	1		
NICSP 13- Arrendamientos (3 años -marzo 2021-marzo 2024)			1
NICSP 16 - Propiedades de Inversión (3 años -marzo 2021-marzo 2024)			1

NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo (3 años -marzo 2021-marzo 2024)	1		
NICSP 18 - Información Financiera por Segmentos (3 años -marzo 2021-marzo 2024)			1
NICSP 19 - Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes (3 años -marzo 2021-marzo 2024)	1		
NICSP 20 – Información a Revelar sobre Partes Relacionadas (3 años -marzo 2021-marzo 2024)	1		
NICSP 21- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo (3 años -marzo 2021-marzo 2024)	1		
NICSP 23- Ingresos de Transacciones sin Contraprestación (Impuestos) (3 años -marzo 2021-marzo 2024)	1		
NICSP 26 - Deterioro del Valor de Activos Generadores de Efectivo (3 años -marzo 2021-marzo 2024)	1		
NICSP 27 – Agricultura (3 años -marzo 2021-marzo 2024)			1
NICSP 29 – Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición (3 años -marzo 2021-marzo 2024)	1		
NICSP 31 – Activos Intangibles (3 años -marzo 2021-marzo 2024)	1		
NICSP 32 - Acuerdos de Servicios de Concesión Otorgante (3 años -marzo 2021-marzo 2024)			1
NICSP 34- Estados Financieros Separados (3 años -marzo 2021-marzo 2024)			1
NICSP 35- Estados Financieros Consolidados (3 años -marzo 2021-marzo 2024)	1		
NICSP 36- Inversión en Asociadas y Negocios Conjuntos (3 años -marzo 2021-marzo 2024)			11
NICSP 39- Beneficios a los empleados (3 años -marzo 2021-marzo 2024)	1		
NICSP 40- Combinaciones en el Sector Público (3 años -marzo 2021-marzo 2024)			1
Si la Entidad se acogió a transitorios tiene un Plan de Acción para cada uno de ellos			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 POLITICAS CONTABLES

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

Certificación o Constancia:

La MUNICIPALIDAD DE UPALA, cédula jurídica 3-014-042077-05, y cuyo Representante Legal es YAMILETH LÓPEZ OBREGÓN, portadora de la cédula de identidad 900840926, CERTIFICA QUE: Los registros contables y estados financieros, están en proceso de ajuste a las Políticas Contables Generales emitidas por la DGCN en su versión 2021.

MSc. Yamileth López Obregón
Alcaldesa
Municipalidad de Upala

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 UPALA, cédula jurídica 3-014-042077-05, y cuyo Representante Legal es YAMILETH LÓPEZ OBREGÓN, portadora de la cédula de identidad 900840926, CERTIFICA QUE: Los efectos de la pandemia no están incluidos en un análisis FODA el cual se adjunta a continuación.

MSc. Yamileth López Obregón
Alcaldesa
Municipalidad de Upala
Firma Digital
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](#)

	CANTIDAD	MONTO TOTAL
Resumen		₪0,00

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.

NOTA: *La Municipalidad aún no tiene identificados los activos no generadores de efectivo, no obstante, no identifica deterioros evidentes por causa de la pandemia en sus activos.*

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.

NOTA: La Municipalidad aún no tiene identificados los activos no generadores de efectivo, no obstante, no identifica deterioros evidentes por causa de la pandemia en sus activos.

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 PLANILLA (b)	FUNCIONARIOS EN PLAZA (c)	FUNCIONARIOS INTERINOS (d)	FUNCIONARIOS SUPLENTE (e)	FUNCIONARIOS JORNAL (f)	FUNCIONARIOS OUTSOURCING (g)	MODALIDAD PRESENCIAL (CANTIDAD FUNCIONARIOS) (h)*	MODALIDAD TELETRABAJO (CANTIDAD FUNCIONARIOS) (i)*	INCAPACITADOS POR PANDEMIA	EN VACACIONES POR PANDEMIA	PENSIONADOS POR PANDEMIA
Alcaldía	11	1		0	0	0	11	0	0	0	0
Coord. Administrativa	13	8	6	0	0	0	13	0	0	0	0
Coord. Tributaria	14	9	5	0	0	0	14	0	0	0	0
Control Urbano	27	12	10	3	5	0	27	0	0	0	0
Unidad Técnica	18	11	6	1	10	0	18	0	0	0	0
Concejo Municipal	4	2	1	0	0	0	4	0	0	0	0
Financiero	4	2	2	0	0	0	4	0	0	0	0
Gestión Socioeducativa	4	2	2	0	0	0	4	0	0	0	0
Total	95	47	32	4	15	0	95	0	0	0	0

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

NOTA: Esta información fue solicitada a los encargados de las áreas y de comisiones, Adjunto Oficio de solicitud a la Unidad Primaria.



MUNICIPALIDAD DE UPALA
CONTABILIDAD



Upala, 19 de agosto de 2022

NICSP 39- BENEFICIOS A EMPLEADOS

Señores(as)
Kattia Leonora Fernández Robleto
Gestora de Recursos Humanos
Municipalidad de Upala

ASUNTO: Solicitud de Información mensual, sobre Beneficios a Empleados

Estimados señores(as).

Por medio de la presente les solicito la siguiente información con el fin de 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 JORNALISTAS (f)	FUNCIONARIOS OUTSOURCING (g)	MODALIDAD PRESENCIAL (CANTIDAD FUNCIONARIOS) (h)*	MODALIDAD TELETRABAJO (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

Esta información es requerida todos los meses con la información del mes concluido, con el fin de revelar en las Notas a los Estados, los efectos en la NICSP 39 beneficios a empleados y relación con los beneficios a corto plazo de la NICSP 1.

Es por esta razón que solito en esta ocasión la información del mes de julio 2022, esta información es requerida a más tardar el próximo 25 de agosto para poder cumplir con los tiempos establecido de entrega a Contabilidad Nacional



TELÉFONO 2470 0157 ext. 211 • FAX 2470 0087 • WEB muniupala.go.cr
aalvarez@muniupala.go.cr



MUNICIPALIDAD DE UPALA
CONTABILIDAD



MU-CON-OFIC-00X-202X
Página 3 de 3

Les agradezco su colaboración, muchas gracias.

Atentamente,

AURIEL
ALVAREZ
SOMARRIBAS
(FIRMA)

Firmado digitalmente
por AURIEL ALVAREZ
SOMARRIBAS (FIRMA)
Fecha: 2022.08.19
09:27:15 -06'00'

CONTABILIDAD
Lic. Auriel Álvarez Somarribas
Contador

C/

Alberto Villalobos Méndez, Coordinador Financiero
Yamileth López Obregón, Alcaldesa, Municipalidad de Upala
Archivo

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.

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

NO	<input checked="" type="checkbox"/> 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
	₪0,00

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

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

	₴0,00
--	-------

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
	₴0,00

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
---------------------	-------------



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)

Se constituyo recientemente, se adjunta nota MU-ALM-OFIC-413-06-2022 -Conformación de Comisión de Control interno



MU-ALM-OFIC-413-06-2022
UPALA, 03 DE JUNIO DEL 2022

Señores/as

Filena Urbina Cubero Coordinadora

Juan Amador Arley

Alberto Villalobos Méndez

Yendry Hurtado Castillo

Nidia Murillo Olivas

Presente

Estimados(as) compañeros(as):

Reciban un atento saludo.

Basada en la Ley General de Control Interno No. 8292, las directrices generales para el establecimiento y funcionamiento del Sistema Específico de Valoración del Riesgo Institucional (SEVRI), las normas de Control Interno para el Sector Público, el Reglamento de Control Interno de la Institución, y el Informe del Sistema Específico de Valoración del Riesgo Institucional SEVRI 2019 obtenido del acompañamiento de la empresa Nahaorqui Consultores S.A. contratada por la Unión Nacional de Gobiernos Locales en el año 2019, del cual se obtuvo el Marco Orientador para el SEVRI, así como actividades del funcionamiento del SEVRI, se les instruye para que a partir de hoy lunes 6 de junio del 2022, conformen la Comisión de Control Interno, para que den seguimiento y ejecuten el trabajo realizado por ustedes, el año anterior. Es prioridad para esta Administración, que la Comisión de Control Interno se active de manera permanente y continúe con la elaboración de acciones y actividades del SEVRI, a través de la identificación, análisis, evaluación, administración, revisión, seguimiento, documentación y comunicación de los riesgos

Se les solicita remitirme informes sobre los alcances y avances en todo el proceso.

Cordialmente,

AURA YAMILETH LOPEZ OBREGON
(FIRMA)

Firmado digitalmente por
AURA YAMILETH LOPEZ
OBREGON (FIRMA)
Fecha: 2022.06.08
11:08:25 -06'00'

MSc. Yamileth López Obregón

(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 UPALA, cédula jurídica 3-014-042077-05, y cuyo Representante Legal es YAMILETH LÓPEZ OBREGÓN, portadora de la cédula de identidad 900840926, CERTIFICA QUE: la entidad cuenta con una Comisión de Riesgo, la cual incluyo el cumplimiento de las NICSP, como parte de la valoración de riesgos institucional.

Los Integrantes son:

Nombre. Coordinador de la Comisión.

Filena Urbina Cubero

Integrantes:

Juan Amador Arley, Alberto Villalobos Méndez, Yendry Hurtado Castillo, Nidia Murillo Olivas

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

YAMILETH LÓPEZ OBREGÓN
Firma Digital del Máximo Jerarca

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

RIESGO	GRADO IMPACTO	MEDIDAS DE CONTENCIÓN	OBSERVACIONES
Digitalización la prestación de servicios administrativos.	Alto.	Implementar "outsourcing" en procesos misionales sobrepasados por el volumen de trabajo interno. Incorporar en la gestión municipal los lineamientos del impacto COVID en la gestión del riesgo. Elaborar políticas y protocolos alternativos para atención de trámites en ciudadanía con problemas para uso de trámites digitales.	
Aplicación de la modalidad de teletrabajo	Alto	Utilizar las instituciones asesoras para mejorar los procesos, y reducir sobrecarga. Fomentar los cambios en paradigmas de gestión para reducir la presencialidad requerida en tramitación. Implementar una estrategia de comunicación bidireccional mediante diversos canales de forma inclusiva.	
Funcionamiento de las Comisiones especiales para agilizar la generación de productos y servicios	Alto	Utilizar instituciones asesoras para capacitar y sensibilizar a los funcionarios. Utilizar redes sociales y procesos de comunicación para incorporar a los usuarios en las iniciativas municipales. Realizar inversión en la infraestructura municipal que contemple el cumplimiento de protocolos.	
Implementación del DECSIS	Alto	Aplicar herramientas de planificación en coordinación con instituciones asesoras.	

		Utilizar programas sociales internos para atender y capacitar a los adultos mayores con resistencia al uso de tecnología. Dar continuidad al proceso de implementación del nuevo sistema y pasar a operar en la nube.	
Recursos externos para iniciar con la planificación de nuevo edificio municipal	Alto	Acceder a convenios o alianzas para mejorar la seguridad en la infraestructura municipal. Utilizar los canales dispuestos para el pago de tributos en línea. Consolidar el sistema de control interno para incorporar acciones de mitigación en la cultura organizacional	
Recursos para la sostenibilidad de servicios públicos mediante actualización tarifaria	Alto	Fomentar el uso de la Contraloría de Servicios como órgano para la mejora de procesos. Mantener activo el Comité Municipal de Emergencias en funciones mejoramiento continuo y alerta temprana.	
Ampliación de cobertura de servicios públicos	Alto	Sensibilizar a los funcionarios haciendo uso de programas de apoyo gubernamentales. Utilizar los programas de sanitización de forma periódica para prevenir brotes.	
Plataforma digital para la prestación web de servicios administrativos	Alto	Fomentar la modalidad virtual haciendo uso de las plataformas ofrecidas en el mercado, firma digital y capacitaciones afines.	
Gestión del departamento de Gestión social con asignación de recursos	Alto	Reducir el hacinamiento aplicando modalidad de teletrabajo.	
Programas sociales para consolidarlos en aras de atender una mejora atención a grupos sociales desfavorecidos	Alto	Aprovechar las regulaciones especiales por COVID para dinamizar la gestión municipal en el ámbito digital.	

Esta información fue solicitada a los miembros de la Comisión, pero no se obtuvo ninguna respuesta por parte de ellos, se adjunta correo donde se solicitó la colaboración de la información.

Se adjunta correo electrónico.

SOLICITUD NOTAS PANDEMIA- DOCUMENTO RIESGO



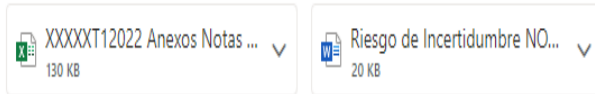
Auriel Álvarez Somarribas

Para: Filena Urbina Cubero; Alberto Villalobos; Juan Amador Arley; Javier Villalobos Villegas; Karen García Chaves

CC: Yamileth López Obregón; Nidia Marcela Murillo; Karen García Chaves



Jue 11/08/2022 15:29



2 archivos adjuntos (150 KB) Guardar todo en OneDrive - Municipalidad de Upala Descargar todo

Estimados compañeros(as), Comisión SERVI:

Con mucho respeto y con la finalidad de que la Municipalidad pueda seguir avanzando con el cumplimiento de las NICSP, es que les solicito la colaboración con la información que se adjunta correspondiente al mes de julio 2022.

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.

Les agradezco mucho su colaboración y pronta respuesta, ya que se necesita para enviar a Contabilidad Nacional antes del 28 de agosto.

Lic. Auriel Alvarez Somarribas
Departamento de Contabilidad
Municipalidad de Upala
Correo. aalvarez@muniupala.go.cr
Tel. 2470 0157 ext 218



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 UPALA, cédula jurídica 3-014-042077-05, y cuyo Representante Legal es YAMILETH LÓPEZ OBREGÓN, portadora de la cédula de identidad 900840926, CERTIFICA QUE: la entidad se encuentra en el proceso de implementación de NICSP en la versión 2018 y que está al tanto de los requerimientos solicitados por la DGCN en la presentación de los EEFF.

YAMILETH LÓPEZ OBREGÓN
Representante Legal

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)

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	1	NO	
----	---	----	--

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

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

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

Cambio Estimación	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro

Cambio Política Contable	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro

Error	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro

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		NO	1
----	--	----	---

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 EEFF.

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

Ver GA NICSP 4:

NICSP 5 COSTO POR INTERESES:

De acuerdo con la NICSP 5-: Costo por Intereses

Marque con 1:

APLICA

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

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 EEFF:

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

Revelación: (Ver revelación y guía de aplicación de la NICSP 5)

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		NO	1
----	--	----	---

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

TIPO DE INGRESO	TIEMPOS DEL DEVENGO:

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:	
Inventarios Método Valuación PEPS.	Observaciones
Nombre de responsables institucional	
Fecha de ultimo inventario físico	
Fecha de ultimo asiento por depuración	

Sistema de Inventario	SI	NO
Perpetuo o constante		
periódico		

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

NICSP 13 ARRENDAMIENTOS:

De acuerdo con la NICSP 13 Arrendamientos:

Marque con 1:

APLICA

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

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		Ø0,00
Arrendamiento Financiero		Ø0,00

Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 13):

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	
----	--

NO	1
----	---

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		Ø0,00

Revelación Suficiente (Ver GA NICSP 16):

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							
MONTO TOTAL	Ø0,00	Ø0,00	Ø0,00	Ø0,00	Ø0,00	Ø0,00	Ø0,00

Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 17):

—
Solo contamos con las placas y descripción, sin el valor del activo. Como parte del proceso de implementación que está llevando a cabo la Municipalidad de Upala se está realizando una depuración de la cuenta de Propiedad, planta y equipo con el fin de cumplir los requisitos exigidos por la NICSP 17.

NICSP 18- INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS:

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

Marque con 1:

APLICA

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

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):

Como parte del proceso de implementación que se está realizando una valoración de la aplicación de esta Norma en las actividades que efectúa la municipalidad.

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	Ø0,00
Resolución provisional 1	Ø0,00
Resolución provisional 2	Ø0,00
Resolución en firme	Ø0,00
GRAN TOTAL	Ø0,00

Resumen Cantidad	Activos Contingentes
Pretensión Inicial	
Resolución provisional 1	
Resolución provisional 2	
Resolución en firme	
GRAN TOTAL	0

Resumen Montos	Pasivos Contingentes
Pretensión Inicial	Ø0,00
Resolución provisional 1	Ø0,00
Resolución provisional 2	Ø0,00
Resolución en firme	Ø0,00
GRAN TOTAL	Ø0,00

Resumen Cantidad	Pasivos Contingentes
Pretensión Inicial	
Resolución provisional 1	
Resolución provisional 2	
Resolución en firme	
GRAN TOTAL	0

Revelación Suficiente: (Ver GT NICSP 19):

Como parte del proceso de implementación que se está realizando en la Municipalidad de Upala se incluye una revisión de los requerimientos establecidos por la NICSP 19, con el fin de determinar la existencia de activos y pasivos contingentes y proceder a hacer la valoración para efectuar según corresponda su registro o revelación.

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):

Como parte del proceso de cierre de brechas que se está realizando se tiene contemplado lo concerniente a la NICSP 21 Deterioro de activos no Generadores de Efectivo, con el objetivo de determinar los posibles eventos que podrían originar el deterioro o recuperación del valor de los activos en comentario, y con base en esto establecer lo atinente al reconocimiento, medición, registros y revelaciones correspondientes en caso de que se produzca alguno de esos eventos.

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	1
----	---

NO	
----	--

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	
----	--

NO	1
----	---

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:

Revelación Suficiente: (Ver las GA de la NICSP 23):

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

NO

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

LIQUIDACION PRESUPUESTARIA	
PERIODO	2021
OFICIO ENVIO A CGR	MU-ALM-OFIC-0141-02-2022
INGRESOS	
	₡7,386,666,803.28
GASTOS	
	₡5,472,919,135.56
SUPERAVIT/DEFICIT	
	₡214,564,072.45

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

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):

Esta información fue solicitada por medio de correo electrónica y además se solcito también en el Oficio MU-CON-OFIC-009-2022, enviado el pasado 26 de mayo 2022, sin embargo, a la fecha (24/08/2022) NO se a obtenido ninguna repuesto o información sobre este tema.

out:blank

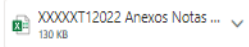
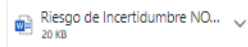
Responder a todos | Eliminar | No deseado | Bloquear | ...

COMISIÓN DE RIESGO (SEVRI) Municipalidad de Upala



Auriel Álvarez Somarribas

Para: Filena Urbina Cubero; Juan Amador Arley; Yendry Hurtado Castillo; Alberto Villalobos; Nidia Marcela Murillo; Javier Villalobos Villegas
CC: Yamileth López Obregón; Nidia Marcela Murillo; Karen García Chaves



2 archivos adjuntos (150 KB) Guardar todo en OneDrive - Municipalidad de Upala Descargar todo

Buenos días estimados compañeros, por este medio solicito su colaboración con el llenado de la información adjunta, esta vez sería del mes de junio 2022. Recuerden que esta información se necesita mensual.

Esta información la necesito a más tardar el día 28 de este mes para poder cumplir con el informe solicitado por Contabilidad Nacional y la CGR.

Muchas gracias.

Lic. Auriel Alvarez Somarribas
Departamento de Contabilidad
Municipalidad de Upala
Correo. aalvarez@muniupala.go.cr
Tel. 2470 0157 ext 218



Cautivante de arriba abajo

De: Auriel Álvarez Somarribas <aalvarez@muniupala.go.cr>
Enviado: miércoles, 6 de julio de 2022 14:32
Para: info@nahaorqui.com <info@nahaorqui.com>
Asunto: RV: COMISIÓN DE RIESGO (SEVRI) Municipalidad de Upala

Adjunto información solicitada

Esta información se necesita cada mes.

Lic. Auriel Alvarez Somarribas
Departamento de Contabilidad
Municipalidad de Upala
Correo. aalvarez@muniupala.go.cr
Tel. 2470 0157 ext 218



Cautivante de arriba abajo

De: Auriel Álvarez Somarribas <aalvarez@muniupala.go.cr>
Enviado: martes, 5 de julio de 2022 8:30
Para: Filena Urbina Cubero <furbina@muniupala.go.cr>; Juan Amador Arley <jamador@muniupala.go.cr>; Yendry Hurtado Castillo <yhurtado@muniupala.go.cr>; Alberto Villalobos <avillalobos@muniupala.go.cr>; Kattia Leonora Fernández Robleto <kfernandez@muniupala.go.cr>
Cc: Yamileth López Obregón <ylopez@muniupala.go.cr>; Karen García Chaves <kgarcia@muniupala.go.cr>
Asunto: RE: COMISIÓN DE RIESGO (SEVRI) Municipalidad de Upala

Esta información debe ser presentada cada mes, yo estaba pidiendo información del mes de mayo ahora sería la del mes de junio la que corresponde.



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):

NO APLICA EN ESRTOS MOMENTOS.

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	
----	--

NO	1
----	---

APLICA NICSP 29

SI	
----	--

NO	1
----	---

APLICA NICSP 30

SI	
----	--

NO	1
----	---

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	Ø0,00	Ø0,00
Valor Razonable	Ø0,00	Ø0,00

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

Revelar reclasificaciones de Activo Financiero:

Revelar aspectos de Garantía Colateral:

Revelar Instrumentos Financieros compuestos con múltiples derivados implícitos:

Revelar Valor Razonable de Activos y Pasivos Financieros:

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

Revelar análisis de sensibilidad:

FIDEICOMISOS

Marque con 1:

APLICA

SI	
----	--

NO	1
----	---

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

Resumen	Fideicomisos
CANTIDAD	

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	1
----	---

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	

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

En el proceso de implementación que se está llevando a cabo se tiene programado una revisión con el fin de depurar la información referente a Activos Intangibles, y proceder a reconocer presentar y revelar lo pertinente con respecto a la NICSP 31, para de esa manera dar cumplimiento a los requerimientos que exige la norma en mención.

El activo indicado en el cuadro anterior se refiere a la Licencia de Windows que posee la Municipalidad por dos años.

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		NO	1
----	--	----	---

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):

Cabe señalar que el 13 de marzo de 2021, la Dirección General de Contabilidad Nacional mediante Resolución N° DCN-00002-2021, resolvió adoptar e implementar la versión 2018 de las NICSP, por lo que esta NICSP 33 aplica a la Municipalidad de Upala en lo que corresponde a NICSP nuevas.

NICSP 34 ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS:

De acuerdo con la NICSP 34 Estados financieros separados:

Marque con 1:

APLICA

SI	<input type="checkbox"/>	NO	<input checked="" type="checkbox"/> 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 EEFFC, combinarán los EFPIG de la entidad controladora y sus controladas77, línea a línea, agregando las partidas que representen activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos de contenido similar.

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

Los estados financieros consolidados:

(a) Combinan partidas similares de activos, pasivos, activos netos/patrimonio, ingresos, gastos y flujos de efectivo de la entidad controladora con los de sus entidades controladas.

(b) Compensan (eliminan) el importe en libros de la inversión de la entidad controladora en cada entidad controlada, así como la parte de los activos netos/patrimonio de cada una de dichas entidades controladas que pertenece a la controladora, (la NICSP 40 explica cómo contabilizar la plusvalía resultante).

Eliminan en su totalidad los activos, pasivos, activos netos/patrimonio, ingresos, gastos y flujos de efectivo internos de la entidad económica relacionados con transacciones entre las entidades de la entidad económica

[los resultados (ahorro o desahorro) del periodo procedentes de transacciones internas de la entidad económica que están reconocidos en activos, tales como inventarios y activos fijos, se eliminan totalmente].

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

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

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

Lista de Entidades Controladas Significativamente

Código Institución	Nombre institución	Consolida	
		SI	NO
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):

No se cuenta con este tipo de inversiones

NICSP 37 ACUERDOS CONJUNTOS:

De acuerdo con la NICSP 37 Acuerdos conjuntos:

Marque con 1:

APLICA

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

Política Contable	Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
1 39.	Fomas 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	Dias sin disfrute	Cantidad
Vacaciones	₪0,00		
Convención colectiva	₪0,00		
Cesantía	₪0,00		
Preaviso	₪0,00		

La entidad brinda Servicios médicos

Marque con 1:

APLICA

	SI	NO
Servicios Médicos		1

Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 39).

*** No se cuenta con a la información por parte del Departamento de Recursos Humanos.

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 adquisidores 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:

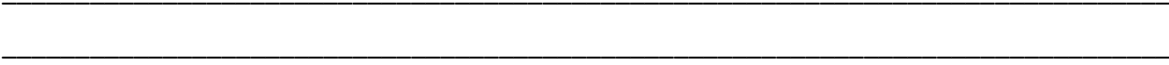
- (a) por acuerdo mutuo; y
- (b) por obligación (por ejemplo, por legislación).

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

Revelación:

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

SI	
----	--

NO	1
----	---

Revelación:

El que tenemos esta con la versión de las NICSP 2018.

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

SI	
----	--

NO	1
----	---

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

Revelación:

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

Bancos y el IFAM

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

SI	
----	--

NO	1
----	---

Revelación:

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	1
----	---

NO	
----	--

Revelación:

No se cuenta con un sistema que nos facilite esta información.

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

SI	
----	--

NO	14
----	----

Revelación:

NO APLICA

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

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

Revelación:

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

SI		NO	
----	--	----	--

Revelación:

Como parte del proceso de cierre de brechas que está efectuando la Municipalidad, se está ejecutando el fortalecimiento de la administración y control de sus cuentas por cobrar, el método de determinación de la Estimación por Incobrables se basará en el Método de antigüedad de saldos.

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

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

Revelación:

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

SI

NO

Revelación:

Indique el nombre del despacho que audita sus estados financieros

Indique los últimos periodos contables en donde se auditaron Estados Financieros:		
Principales Hallazgos:	Período Contable	Se hicieron ajustes a los EEEF (Indique si o no)
AÑO 1		
AÑO 2		
AÑO 3		
AÑO 4		
AÑO 5		

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

SI

NO

Revelación:

Actualmente estamos en el proceso de implementación de esta metodología.

15- ¿Los libros contables se encuentran actualizados?

SI	
----	--

NO	1
----	---

Revelación:

NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS

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

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

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

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

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

NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

1. 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	3 047 969,96	3 074 254,89	-0,86

Detalle cuentas corrientes en el sector privado interno

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.01.2.	Cuentas corrientes en el sector privado interno

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
			%

Detalle cuentas corrientes en el sector público interno

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.02.2.	Cuentas corrientes en el sector público interno

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
			%
BANCO DE COSTA RICA (BCR)	41 491 722.23	41 491 722.23	-
BANCO NACIONAL DE COSTA RICA (BNCR)	484 058 763.61	423 845 112.47	60 213 651.14
MINISTERIO DE HACIENDA (MHD)	1 267 901 018.57	1 354 399 596.21	- 86 498 577.64

Detalle de Caja Única

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.02.3.	Caja Única

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
			%
MINISTERIO DE HACIENDA (MHD)	1 267 901 018.57	1 354 399 596.21	86 498 577.64

Revelación:

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 23,45% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -26 284,93 que corresponde a un(a) **Aumento** del -0,86% de recursos disponibles;

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

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 que corresponde a un(a) **Disminución o 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	2 111 839,74	2 074 875,39	1,78

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

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

Indicar el Método Utilizando:
Método de estimación por incobrable

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

Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a corto plazo, representa el 0.0% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.0 que corresponde a un(a) **Disminución** del 0.0% de recursos disponibles;

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

NOTA N° 6

INVENTARIOS

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.4.	Inventarios	06	0,00	0,00	0,00

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:

Revelación:

La cuenta Inventarios, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o 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° 7**Otros activos a corto plazo**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.9.	Otros activos a corto plazo	07	2 000,00	2 000,00	0

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	INSTITUTO NACIONAL DE SEGUROS (INS)	2 000 000.00
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		

Revelación:

La cuenta Otros activos a corto plazo, representa el 0,02% % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Aumento** del 0,00% de recursos disponibles;

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

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 que corresponde a un(a) **Disminución o 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	0,00	0,00	0,00

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 0 que corresponde a un(a) **Disminución o 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° 10

Bienes no concesionados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.	Bienes no concesionados	10	7 834 064,31	7 802 656,26	0,40

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados, representa el 60,28% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 31 408,05 que corresponde a un(a) Aumento del 0,40% de recursos disponibles.

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

Detalle:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados	10	1 248 504,48	1 268 422,90	-1,57

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 9,61% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -19 918,42 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del -1,57% 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
					%
1.2.5.02.	Propiedades de inversión	10	0,00	0,00	0,00

Base Contable

Marque con 1, si cumple

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

Revelación:

La cuenta Propiedades de inversión, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o 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
					%
1.2.5.03.	Activos biológicos no concesionados	10	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Activos biológicos no concesionados, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o 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
					%
1.2.5.04.	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio	10	6 585 249,39	6 533 922,93	0,79

Revelación:

La cuenta Bienes intangibles no concesionados, representa el 50,44% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 125 692,85 que corresponde a un(a) Aumento del 1,96% 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
					%
1.2.5.05.	Bienes históricos y culturales	10	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Bienes históricos y culturales, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) Disminución o 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
					%
1.2.5.06.	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 que corresponde a un(a) **Disminución o 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 que corresponde a un(a) **Disminución o 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	310,44	310,44	0,00

Revelación:

La cuenta Bienes intangibles no concesionados, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o 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
					%
1.2.5.99.	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 que corresponde a un(a) **Disminución o 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	422,00	422.00	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 que corresponde a un(a) **Disminución o 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 que corresponde a un(a) **Disminución o 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 que corresponde a un(a) **Disminución o 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 que corresponde a un(a) **Disminución o 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 que corresponde a un(a) **Disminución o 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	422,00	422,00	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 que corresponde a un(a) **Disminución o 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 que corresponde a un(a) **Disminución o 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	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Inversiones patrimoniales - Método de participación, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o 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° 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

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 Otros activos a largo plazo, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o 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	330 401,83	249 303,89	32,53

Detalle:

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

Revelación:

La cuenta Deudas a corto plazo, representa el 38,88% del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 81 097,94 que corresponde a un(a) Disminución del 32,53%

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

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	11 091,70	11 091,70	0,00

Revelación:

La cuenta Endeudamiento público a corto plazo, representa el 1,31% del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Disminución del 0,00% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 16

Fondos de terceros y en garantía

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.3.	Fondos de terceros y en garantía	16	0,00	0,00	0,00

Detalle

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.3.03.	Depósitos en garantía	16	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 que corresponde a un(a) **Disminución o 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° 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	0,00	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 que corresponde a un(a) **Disminución o 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° 18

Otros pasivos a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.9.	Otros pasivos a corto plazo	18	0,00	0,00	0,00

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.9.01.	Ingresos a devengar a corto plazo	18	0,00	0,00	0,00

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Otros pasivos a corto plazo, representa el 0 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o 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):

2.2 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 que corresponde a un(a) **Disminución o 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	508 365,00	508 365,00	0,00

Revelación:

La cuenta Endeudamiento público a largo plazo, representa el 59,82% del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Disminución del 0,00 de recursos disponibles.

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

NOTA N° 21

Fondos de terceros y en garantía

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.3.	Fondos de terceros y en garantía	21	0,00	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 que corresponde a un(a) Disminución o 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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia	
					%	
2.2.4.	Provisiones y reservas técnicas a largo plazo	22	0,00	0,00		0,00

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia	
					%	
2.2.4.01.	Provisiones a largo plazo	22	0,00	0,00		0,00

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a largo plazo, representa el 0 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o 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° 23

Otros pasivos a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia	
					%	
2.2.9.	Otros pasivos a largo plazo	23	0,00	0,00		0,00

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.9.01.	Ingresos a devengar a largo plazo	23	0,00	0,00	0,00

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Otros pasivos a largo plazo, representa el 0 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o 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):

PATRIMONIO

3.1 PATRIMONIO PUBLICO

NOTA N° 24

Capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.1.	Capital	24	3,030	3,030	0,00

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.1.01.	Capital inicial	24	3,030	3,030	0,00

CUADRO DE ANÁLISIS DE COMPOSICIÓN CAPITAL INICIAL

Fecha	Entidad que aporta	Sector	Monto	Documento	Tipo de aporte
8/07/1956	Municipalidad de Upala	Publico	3.030,00	Libro de Recaudación y Pagos	Ingresos
TOTAL			₡ 3.030,00		

Se registran como capital inicial, los ingresos recaudados el 8 de julio del año 1956, por concepto de "Patentes comerciales" un total de ₡3.030,00 (Tres mil Treinta colones exactos), por ser este ingreso el registro de mayor antigüedad que se tenga comprobante. Información tomada del libro de "Recaudación y Pagos" en el folio número dos, este libro fue legalizado por la Contraloría General de la Republica el 15 de julio de 1955.

La manera en que se registra en el mes de Julio del año 2022, es con un asiento de ajuste, registrando el "Capital Inicial" compensándolo con la cuenta de "Resultados Acumulados de ejercicios anteriores".

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.



MUNICIPALIDAD DE UPALA
GESTIÓN FINANCIERA



08 de agosto de 2022

MU-GF-OFIC-074-2022

MBA.

Jesús Araya Zúñiga

Dirección General de Contabilidad Nacional

ASUNTO: Declaración de Capital Inicial.

Estimado señor:

En atención a su oficio DCN-UCC-0866-2019 de fecha 12 de setiembre del 2019, certifico la siguiente información, por cuanto desde el año 1956, tenemos libros de registros, como los más longevos con que la institución cuenta, estos registros son de ingreso que se pueda constatar, el cual se toma como Capital Inicial a incorporar en los Estados Financieros de la Municipalidad de Upala:

1. INSTITUCIONES QUE RECONOCEN POR PRIMERA VEZ EL CAPITAL INICIAL EN SUS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JULIO 2022

3.1.1.	CAPITAL	Saldos reportados por la Institución a la Contabilidad Nacional en sus EEFF al 30 de junio del 2022
3.1.1.01.	CAPITAL INICIAL	₡3 030.00
3.1.1.01.01.	Capital inicial a valores históricos	₡3 030.00
3.1.1.02.	Incorporaciones al capital	₡0.00
3.1.1.02.01.	Incorporaciones al capital a valores históricos	₡0.00
TOTALES		₡3 030.00



MUNICIPALIDAD DE UPALA
GESTIÓN FINANCIERA



MU-GF-OFIG-037-2022
Página 2 de 2

**JUSTIFICACION DE LA COMPOSICION DE DICHSOS REGISTROS
CONTABLES**

En ausencia de información fehaciente que permita registrar la cuantía de las donaciones, capital de inversión o inicial, al momento de la constitución de la Municipalidad, se toma el registro del 8 de julio del año 1956 del **LIBRO DE RECAUDACIÓN Y PAGOS**, como el registro de mayor antigüedad que se pueda considerar como Capital inicial a valores históricos, por un monto total de ₡3.030 (Tres mil treinta colones exactos) correspondiente a ingresos por patentes de comercio.

Atentamente,

AURIEL ALVAREZ
SOMARRIBAS
(FIRMA)

Firmado digitalmente por
AURIEL ALVAREZ
SOMARRIBAS (FIRMA)
Fecha: 2022.08.09 08:36:44
-06'00'

Nombre y Firma del responsable contable de la entidad.

AURA YAMILETH
LOPEZ
OBREGON
(FIRMA)

Firmado digitalmente
por AURA YAMILETH
LOPEZ OBREGON
(FIRMA)
Fecha: 2022.08.10
17:04:38 -06'00'

Nombre y Firma del Jерarca de la entidad.

Fecha	Tipo de aporte	Fundamento Jurídico

Revelación:

La cuenta Capital inicial, representa el 0 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o 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
					%
3.1.1.02.	Incorporaciones al capital	24	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Incorporaciones al capital, representa el 0 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o 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° 25

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.2.	Transferencias de capital	25	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 0 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o 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° 26

Reservas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.3.	Reservas	26	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta 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) **Disminución o 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° 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) **Disminución o Aumento** del 0,00 % de recursos disponibles;

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

NOTA N° 28

Resultados acumulados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.	Resultados acumulados	28	12 146 434,45	12 185 444,91	-0,32

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	28	11 383 541,06	11 383 541,06	0,00

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio	28	762 893,39	801 903,85	-4,86

Revelación:

La cuenta Resultados acumulados, representa el 6,28% del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -39 010,46 que corresponde a un(a) **Disminución** del -4,86% de recursos disponibles;

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

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) **Disminución o 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) **Disminución o 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

3. 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) **Disminución o 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	561 539,62	482 889,08	16,29

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre la propiedad, representa el 21,98% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 78 650,53 que corresponde a un(a) Aumento del 16,29% de recursos disponibles.

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

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	315 066,87	269 150,90	17,06%

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre bienes y servicios, representa el 12,33% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 45 915,97 que corresponde a un(a) Aumento del 17,06% de recursos disponibles.

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

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) Disminución o 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	10 856,08	10 400,76	4,38

Revelación:

La cuenta Otros impuestos, representa el 0,42% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 455,32 que corresponde a un(a) Aumento del 4,38% 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) **Disminución o 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) Disminución o 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	462,20	462,20	0,00

Revelación:

La cuenta Multas y sanciones administrativas, representa el 0,02% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 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) **Disminución o 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

Intereses Moratorios

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.

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	392 384,51	337 505,07	16,26

Revelación:

La cuenta Ventas de bienes y servicios, representa el 15,36% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 54 879,44 que corresponde a un(a) Aumento del 16,26% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 42

Derechos administrativos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.2.	Derechos administrativos	42	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Derechos administrativos, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Disminución o 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° 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) **Disminución o 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) **Disminución o 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) **Disminución o 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) **Disminución o 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	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Rentas de inversiones y de colocación de efectivo, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o 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° 48

Alquileres y derechos sobre bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.2.	Alquileres y derechos sobre bienes	48	0,00	0,00	0,00

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.2.01.	Alquileres	48	0,00	0,00	0,00

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Alquileres y derechos sobre 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) **Disminución o 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° 49**Otros ingresos de la propiedad**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.9.	Otros ingresos de la propiedad	49	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Otros ingresos de la propiedad, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o 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):

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.6.1.	Transferencias corrientes	50	39 043,57	38 898,85	0,37

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
4.6.1.02.03.06.0.14226	INSTITUTO DE FOMENTO Y ASESORÍA MUNICIPAL (IFAM))	2 511 606.09
4.6.1.02.03.06.0.14227	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL (IMAS)	36 531 967.63

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 1,53% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 144,73 que corresponde a un(a) Aumento del 0,37% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 51

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.6.2.	Transferencias de capital	51	1 226 512,65	1 223 582,33	0,24

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
4.6.2.02.01.06.0.11206	MINISTERIO DE HACIENDA (MHD)	1 207 525 536.69
4.6.2.02.03.06.0.14226	INSTITUTO DE FOMENTO Y ASESORÍA MUNICIPAL (IFAM)	8 517 945.63

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital del sector público interno, representa el 48,02% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 2 930,32 que corresponde a un(a) Aumento del 0,24% de recursos disponibles.

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

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	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Disminución o 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° 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) Disminución o 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) Disminución o 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) **Disminución o 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	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Recuperación de provisiones y reservas técnicas, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o 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° 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) Disminución o 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	8 517,95	452,76	1 781,34

Revelación:

La cuenta Otros ingresos y resultados positivos, representa el 0,33% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 8 065,19 que corresponde a un(a) Aumento del 1781,34% de recursos disponibles.

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

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	677 908,11	535 331,29	26,63

Revelación:

La cuenta Gastos en personal, representa el 37,84% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 142 576,81 que corresponde a un(a) Aumento del 26,63% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 60

Servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.	Servicios	60	393 192,52	359 105,44	9,49

Detalle cuenta:

5.1.2.	Servicios	60	359 105.44	23.00%	242 415.00	20.75%	116 690.44	48.14%
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes		€28 584.18	1.83%	€25 874.72	2.21%	2 709.47	10.47%
5.1.2.02.	Servicios básicos		€13 607.41	0.87%	€10 477.26	0.90%	3 130.16	29.88%
5.1.2.03.	Servicios comerciales y financieros		€11 649.58	0.75%	€11 127.37	0.95%	522.20	4.69%
5.1.2.04.	Servicios de gestión y apoyo		€188 916.09	12.10%	€93 449.11	8.00%	95 466.97	102.16%
5.1.2.05.	Gastos de viaje y transporte		€49 110.25	3.15%	€48 133.15	4.12%	977.10	2.03%
5.1.2.06.	Seguros, reaseguros y otras obligaciones		€31 062.99	1.99%	€30 316.79	2.59%	746.20	2.46%
5.1.2.07.	Capacitación y protocolo		€164.31	0.01%	€164.31	0.01%	0.00	0.00%
5.1.2.08.	Mantenimiento y reparaciones		€34 132.28	2.19%	€20 996.34	1.80%	13 135.95	62.56%
5.1.2.99.	Otros servicios		€1 878.36	0.12%	€1 875.96	0.16%	2.40	0.13%

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	59	30 392,28	28 584,18	6,33

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Servicios, representa el 1,70% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1 808,10 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 6,33% de recursos disponibles;

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

NOTA N° 61

Materiales y suministros consumidos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	61	413 351,53	393 106,64	5,15

Revelación:

La cuenta Materiales y suministros consumidos, representa el 23,07% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 20 244,89 que corresponde a un(a) Aumento del 5,15%

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

5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	61	413 351.53	23.07%	393 106.64	25.18%	20 244.89	5.15%
5.1.3.01.	Productos químicos y conexos		€77 142.15	4.31%	€68 476.71	4.39%	8 665.44	12.65%
5.1.3.02.	Alimentos y productos agropecuarios		€8 934.12	0.50%	€7 470.00	0.48%	1 464.12	19.60%
5.1.3.03.	Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento		€258 893.61	14.45%	€257 601.10	16.50%	1 292.51	0.50%
5.1.3.04.	Herramientas, repuestos y accesorios		€63 692.21	3.56%	€55 899.23	3.58%	7 792.98	13.94%
5.1.3.99.	Útiles, materiales y suministros diversos		€4 689.45	0.26%	€3 659.60	0.23%	1 029.84	28.14%

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	218 338,13	187 815,95	16,25

Revelación:

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 12,19% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 30 522,18 que corresponde a un(a) Aumento del 16,25% de recursos disponibles.

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

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	0,00	0,00	0,00

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 0 que corresponde a un(a) **Disminución o 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° 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 que corresponde a un(a) **Disminución o 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 que corresponde a un(a) **Disminución o 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	0,00	0,00	0,00

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.8.01	Cargos por litigios y demandas	66	0,00	0,00	0,00

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Cargos por provisiones y reservas técnicas, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o 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):

5.2 GASTOS FINANCIEROS

NOTA N° 67

Intereses sobre endeudamiento público

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.2.1.	Intereses sobre endeudamiento público	67	28 040,29	28 040,29	0,00%

Revelación:

La cuenta Intereses sobre endeudamiento público, representa el 1,57% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 68

Otros gastos financieros

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.2.9.	Otros gastos financieros	68	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Otros gastos financieros, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o 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):

5.3 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 que corresponde a un(a) **Disminución o 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 que corresponde a un(a) **Disminución o 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 que corresponde a un(a) **Disminución o 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	60 659,47	58 038,47	4,52

Detalle:

Cuenta	Descripción
5.4.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
5.4.1.02.01.06.0.11206	MINISTERIO DE HACIENDA (MHD)	802 500.00
5.4.1.02.03.06.0.14253	MINISTERIO DE EDUCACIÓN PÚBLICA (MEP)	7 740 000.00
5.4.1.02.99.06.0.15910	COMITÉS CANTONALES DE DEPORTES Y RECREACIÓN	23 256 973.68

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 3,39% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 2 621,00 que corresponde a un(a) **Aumento** del 4,52% de recursos disponibles;

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

NOTA N° 73

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.4.2.	Transferencias de capital	73	0,00	0,00	0,00

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.2.01.	Transferencias de capital del sector privado interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) Disminución o 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):

5.9 OTROS GASTOS

NOTA N° 74

Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación

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

				Periodo Anterior	%
5.9.1.	Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	74	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) Disminución o 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° 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 que corresponde a un(a) Disminución o 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	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Otros gastos y resultados negativos, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o 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 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	2 067 997,35	1 570 330,66	31.69

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de **497 666,69** que corresponde a un(a) Aumento del 31.69 de recursos disponibles;

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

NOTA:

El estado de flujo de efectivo se compara con el mes de junio de periodos anterior, debido a que anteriormente no se realizaban EEEF mensuales, entonces se toma el más cercano para hacer la referencia.

NOTA N°78**Pagos**

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	78	1 345 581,85	996 428,70	35.04

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de **349 153,15** que corresponde a un(a) Aumento del 35.04% de recursos disponibles;

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

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 0,00% de recursos disponibles;

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

NOTA N°80

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	80	1 070 045,22	1 164 615,65	-8,12

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de **-94 570,42** que corresponde a un(a) Aumento del -8.12% de recursos disponibles;
Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

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 0,00% de recursos disponibles;

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

NOTA N°82

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	82	106 664,83	14 558,24	632.68

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de **92 106,59** que corresponde a un(a) Aumento del 632.68 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	-454 294,55	-605 271,92	-24.94

La cuenta Efectivo y Equivalentes de Efectivo al final de ejercicio, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de **150 977,37** que corresponde a un(a) Aumento del **-24.94** de recursos disponibles;

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

NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

NOTA N°84

Saldos del periodo

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Saldos del período	84	12 146 437,48	12 185 447,94	-0,32

En el Estado de Cambios al Patrimonio, el Saldo del periodo al 31 de marzo del 2022, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de **-39 010.46** que corresponde a un(a) Aumento del **-0,32%** de recursos disponibles;

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

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 85	SALDOS			
	RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
	SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO	2 813 691 496.72	3 613 832 162.25	0.78%
	SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD	3 047 969 960.48	3 074 254 886.98	0.99%

El Superavit/ Deficit Presupuestario, comparado al periodo anterior genera un (indicar el aumento o disminución) del (indicar % variación relativa) % de recursos disponibles;

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

El Superavit/ Deficit Contabilidad, comparado al periodo anterior genera un (indicar el aumento o disminución) del (indicar % variación relativa) % de recursos disponibles;

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

Revelación para conciliar la Ejecución Presupuestaria con Contabilidad

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación
SUPERAVIT	2 813 691 496.72	3 047 969 960.48	-234 278 463.76	es menor el presupuesto
	234 278 463.76		234 278 463.76	Fondos pendientes de incluir en Presupuesto
			0	Sub-Total
	3 047 969 960.48	3 047 969 960.48	0.00	SUMAS IGUALES

NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

NOTA N°86

Saldo Deuda Pública

NOTA 86 RUBRO	SALDOS		%
	Periodo Actual	Periodo Anterior	
SALDO DE DEUDA PÚBLICA	519 456.70	519 456.70	

El Saldo de Deuda Pública, comparado al periodo anterior genera un (indicar el aumento o disminución) del (indicar % variación relativa) % de recursos disponibles;

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

Fundamente los movimientos del periodo

Fecha	Incrementos	Disminuciones	Fundamento
7 Mes 2022			Abono a Prestamos

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 87 RUBRO	SALDOS		
	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO			
ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO			

Los Activos Generadores de Efectivo, comparado al periodo anterior genera un (indicar el aumento o disminución) del (indicar % variación relativa) % de recursos disponibles;

Las variaciones de la cuenta son 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;

Las variaciones de la cuenta son 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:

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 I Trimestre del periodo **2022**.

Nota aclaratoria léase correctamente

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

Nosotros, YAMILETH LOPEZ OBREGON, **REPRESENTANTE LEGAL**, CEDULA 0900840926, ALBERTO VILLALOBOS MENDEZ, CEDULA N° 602610803 **COORDINADOR FINANCIERO**, CEDULA N°1012600049, AURIEL ALVAREZ SOMARRIBAS **CONTADOR**, CEDULA N°112600049), 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.

YAMILETH LOPEZ OBREGON

ALBERTO VILLALOBOS MENDEZ

AURIEL ALVAREZ SOMARRIBAS

REPRESENTANTE LEGAL

COORDINADOR FINANCIERO

CONTADOR

Sello:



ANEXOS

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

FODA

A continuación, se adjunta un ejemplo guía, si alguna entidad no posee ningún formato, pueden sustituir en la siguiente página, por el formato que ya han venido presentando anteriormente:

INTERNO		EXTERNO	
FORTALEZAS	DEBILIDADES	OPORTUNIDADES	AMENAZAS
Se cuenta con personal y equipo para la atención de la red vial cantonal.	Incidencia en la ejecución de proyectos por la disminución de las transferencias.	Transferencia de recursos provenientes de la Ley 8114 para la atención de la red vial cantonal.	Disminución de los montos de la transferencias por situaciones particulares del Gobierno Central
Principales fuentes de ingreso lo constituyen el IBI, impuesto por patentes y venta de servicios.	Disminución en el flujo de caja institucional (menos ingresos).	Apollo interinstitucional	Cierre de negocios (patentados y contribuyentes).
Se ha logrado la continuidad en los contratos de trabajo del personal que forma parte de la planilla Municipal.	No se cuenta con una automatización completa de los servicios Municipales, los cuales se lleven a cabo a través de mecanismos no presenciales.	Apoyo por parte de organismos gubernamentales a través de asignación de recursos económicos y materiales.	Retrasos en la recepción de los productos y servicios contratados (cadena de suministros).
Personal Municipal anuente a seguir las recomendaciones emitidas por el Ministerio de Salud y las medidas administrativas.	Interrupciones en la ejecución presupuestaria.	Apoyo por parte de organismos internacionales a través de asignación de recursos económicos y materiales.	Rezago en el mejoramiento de los servicios Municipales.
Continuidad en la prestación de los servicios esenciales (recolección de residuos, servicio de acueducto, atención red vial cantonal).	Afectación en la prestación de los servicios a las personas contribuyentes.	Automatización de los procesos y procedimientos internos y externos del Gobierno Local.	Inobservancia en la aplicación de las medidas sanitarias por parte de la población.
Recurso Humano que ha apoyado a las actividades que ha desarrollado el Gobierno Local y otras instituciones del Estado, como la CNE, IMAS, Ministerio de Salud, entre otros, en relación a aquellas familias con mayor afectación.	Retraso en la ejecución de proyectos de inversión.	Normas legales que buscan proteger las finanzas municipales y el apoyo a los contribuyentes locales (Ley 9848).	Riesgo de contagio comunitario por COVID-19.
Capital humano con actitud positiva y adaptable a los cambios generados en el entorno.	Alto volumen de trabajo en relación con la disponibilidad de recurso humano	Actitud positiva de los contribuyentes en las medidas sanitarias establecidas	Desmejoramiento de la salud pública
La Municipalidad adquirió un sistema de información integrado	Ausencia de un sistema de información integrado para el control de cuentas por cobrar, inventario, propiedad, planta y equipo y, cuentas por pagar.	Plataformas tecnológicas disponibles para facilitar el cobro de tributos.	Riesgo de altos índices de desempleo en el Cantón.

Disposición de los Jerarcas (Concejo y Alcaldía) por fortalecer la gestión institucional	Ausencia de un efectivo sistema de control interno institucional.	Programas gubernamentales y de organizaciones privadas orientados ayudar a las familias en riesgo (bono proteger, cambios en la legislación laboral)	Grupo de personas con resistencia a uso de tecnología
Organización dispuesta a enfrentar nuevos retos y formas de trabajo	Limitaciones de recursos para la atención de emergencias y solicitudes de los ciudadanos.	Normas legales que buscan proteger las finanzas municipales y el apoyo a los contribuyentes locales (Ley 9848).	Riesgo de un aumento en el deterioro de los índices sociales y económicos del Cantón.
Conformación del Comité Local de Emergencias	Limitaciones de espacio físico para el desarrollo de las funciones de algunas unidades.	Normas legales que buscan proteger las finanzas municipales y el apoyo a los contribuyentes locales (Ley 9848).	Regulaciones que afectan la autonomía municipal
Se cuenta con protocolos de emergencia	Plataforma de servicios con limitaciones de espacio para ofrecer un óptimo y seguro servicio al cliente.	Programas gubernamentales y de organizaciones privadas orientados ayudar a las familias en riesgo (bono proteger, cambios en la legislación laboral)	Afectación en la calidad de vida de las personas del Cantón.
Se cuenta con medidas sanitarias para la atención al público	Ausencia de sistemas de información integrados actualmente.	Apoyo gubernamental y de organizaciones privadas orientados ayudar a las familias en riesgo.	Afectación en la calidad de vida de las personas del Cantón.
Adecuados canales de comunicación con la comunidad	Limitaciones presupuestarias	Apoyo gubernamental y de organizaciones privadas orientados ayudar a las familias en riesgo.	Afectación en la calidad de vida de las personas del Cantón.

IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL

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

No se cuenta con ninguna medición de la cuantía, en referencia con el impacto de la pandemia en el periodo actual, sobre el deterioro del valor de los 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			0		X	
2			0		X	
3			0		X	
4			0		X	
5			0		X	
6			0		X	
7			0		X	
GRAN TOTAL						

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	1.1.3.01.		0	x		
2	1.1.3.04.		0	x		
GRAN TOTAL						

DOCUMENTOS A COBRAR

Item	Cuentas Contable	Monto colones	Monto gasto incobrable colones	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1	1.1.3.08.		0	x		
2	1.1.3.99.		0	x		
GRAN TOTAL						

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		

Inventarios Físicos:

Fecha	Tipo de activo	Monto del Resultado
31//07/2022	Edificios	237 932 404.86
31//07/2022	Maquinaria y equipos para la producción	565 133 445.32
31//07/2022	Equipos de transporte, tracción y elevación	466 966.50
31//07/2022	Equipos de comunicación	56 539 350.60
31//07/2022	Equipos y mobiliario de oficina	155 348 733.64
31//07/2022	Equipos para computación	40 410 297.74
31//07/2022	Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	18 297 036.67
31//07/2022	Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	243 194 907.46
31//07/2022	Vías de comunicación terrestre	4 454 243 499.48
31//07/2022	Otros bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio	1 099 831 093.46
31//07/2022	Software y programas	310 436.75
31//07/2022	SOFTWARE Y PROGRAMAS	422 000.00
GRAN TOTAL		¢6 872 130 172.48

Revaluaciones:

Item	Fecha	Tipo de método	Monto del Resultado	Mes de registro	Profesional Especializado
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			Ø0,00		

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			€0,00		

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			€0,00		

Activos en préstamo a otras entidades públicas.

Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			€0,00		

NICSP 19- ACTIVOS CONTINGENTES

Activos en préstamo a otras entidades públicas.

Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			€0,00		

#	Nº de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Resolución provisional 1				
				Fecha	Moneda	Monto	Tipo de Cambio	Monto colones
1								
2								
3								
4								
5								
Total en colones								€0,00

#	Nº 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

#	Nº de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Resolución en firme					Fecha de recepción de pago	Monto recibido	Observaciones
				Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones			
1											
2											
3											
4											
5											
Total en colones						€0,00					

NICSP 19- PASIVOS CONTINGENTES

#	N° de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Pretensión Inicial				
				Fecha	Moneda	Monto	Tipo de Cambio	Monto colones
1								
2								
3								
4								
5								
Total en colones								€0,00

#	N° de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Resolución provisional 1				
				Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones
1								
2								
3								
4								
5								
Total en colones								€0,00

#	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					

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					