Municipalidad de Escazú

Estados Financieros y Opinión de los Auditores Independientes

Al 31 de diciembre del 2023
(Con cifras correspondientes del 2022)

Informe final

Contenido

	Páginas
Opinión de los auditores independientes	3- 7
Estados Financieros	
Estados de Situación Financiera	8-9
Estados de Resultados	10-12
Estados de Flujos de Efectivo	13-14
Estados de Cambios en el Patrimonio	15
Notas a los Estados Financieros	16-278

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Señores
Concejo Municipal
Municipalidad de Escazú

Abstención de Opinión

Hemos auditado los estados financieros de la Municipalidad de Escazú, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023; y de los estados de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el periodo terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

Debido a las situaciones detalladas en los Fundamentos para una abstención de opinión, no emitimos una opinión acerca de la razonabilidad de los estados financieros de la Municipalidad de Escazú al 31 de diciembre del 2023.

Fundamentos para una abstención de opinión

1. A la fecha de emisión de este informe, no hemos recibido respuesta a la carta de confirmación de los siguientes abogados Luis Alfonso Romero Coto, Carlos Herrera Fuentes y Katalina Cartín Ulate, en las que podríamos conocer cualquier asunto de carácter legal que tuviera algún efecto en los estados financieros o el desarrollo de las operaciones. Lo anterior constituye una limitación al alcance de la auditoría, en vista que no podemos satisfacernos sobre la situación actual de la entidad en cuanto a los asuntos de índole legal, que puedan afectar las cifras de los estados financieros al 31 de diciembre del 2031, o bien sus operaciones.

2. Al 31 de diciembre del 2023 la Municipalidad de Escazú no presenta sus estados financieros consolidados con la información financiera del Comité Cantonal, por lo que incumple con lo establecido en la NICSP 35 ¨Estados Financieros Consolidados y Separados¨, que indica que; una entidad económica (grupo de entidades que comprende a una entidad controladora y una o más entidades controladas) debe presentar estados financieros consolidados, lo cual representa una limitación al alcance.

3. Al 31 de diciembre del 2023, no nos proporcionaron los registros auxiliares de las cuentas por cobrar, sino un detalle de movimientos de la cuenta, el saldo contabilizado en los estados financieros ascienden a la suma de ¢4.540.515 en miles. Además, no se cuenta con una política de estimación por incobrables para aquellas partidas con deterioro, esto representa una limitación en nuestra revisión de auditoría, por cuanto no es posible verificar la razonabilidad del saldo, además esto imposibilita realizar procedimientos de auditoría adicionales a dichas cuentas contables.

4. La Municipalidad de Escazú presenta en la partida de "Bienes no concesionados" un saldo de ¢29.471.912 en miles, para lo cual se nos suministra un registro auxiliar por un monto de ¢11.742.798 en miles al costo, haciendo falta parte de información por la suma de ¢17.729.113 en miles para poder conciliar dichos saldos contables, por lo que desconocemos cualquier ajuste o revelación que sea necesario realizar de haberse suministrado el registro auxiliar completo con la información. Por estas circunstancias no pudimos satisfacernos de la razonabilidad del saldo contable de las partidas de bienes de la entidad. Así mismo, no pudimos efectuar un recalculo del gasto por depreciación y depreciación acumulada a la fecha de corte. Adicionalmente no se cuenta con una política de deterioro, por cuanto no es posible satisfacernos sobre la razonabilidad del saldo.

5. La Municipalidad de Escazú contabiliza en sus estados financieros una partida denominada "Deudas a corto plazo" con un saldo de ¢3.652.575 miles, sin embargo, no se cuenta con un registro auxiliar adecuado que respalde o detalle su composición; por lo que desconocemos cualquier ajuste o revelación que sea necesario realizar de haberse suministrado dicha información. Por estas circunstancias no pudimos satisfacernos de la razonabilidad del saldo contable de las partidas de cuentas por pagar de la entidad.

6. No obtuvimos evidencia del envío de la carta de confirmación de saldos de la obligación con el Instituto de Fomento y Asesoría Municipal por un monto de ¢4.206.809 en miles, adicionalmente, no obtuvimos un estado de cuenta en dónde se logrará validar el saldo del pasivo a la fecha de cierre de los estados financieros, esto representa una limitación al alcance de auditoría y por ende no fue posible satisfacernos sobre la razonabilidad del saldo.

7. Al 31 de diciembre del 2023, el saldo contable de la cuenta de inventarios asciende en ¢572.233 miles de colones en los Estados Financieros, sin embargo, el registro auxiliar asciende en ¢533.668 miles, por lo que determinamos una diferencia de ¢38.565 en miles, de más en contabilidad, adicionalmente no se cuenta con una política de deterioro, por cuanto no es posible satisfacernos sobre la razonabilidad del saldo.

8. Al 31 de diciembre de 2023 la Institución no registra en sus estados financieros el pasivo correspondiente a las vacaciones acumuladas de sus funcionarios, esto representa una obligación presente. Al respecto la Norma Internacional de Contabilidad para el Sector Público número 1 denominada "Presentación de Estados Financieros" establece que, los pasivos son obligaciones presentes de la entidad que surgen de hechos pasados, y cuya liquidación se espera represente para la entidad un flujo de salida de recursos que incorporen beneficios económicos o un potencial de servicio. Por lo que, no se refleja la obligación presente; y desconocemos el efecto que pueda tener si se ajustara el monto total del pasivo.

9. Al 31 de diciembre del 2023, en la conciliación de saldos entre los reportes de la Caja Costarricense de Seguro Social (CCSS) y el saldo contable determinamos una diferencia de ¢52.182 en miles de más en contabilidad, así mismo, en la conciliación entre el recálculo de aguinaldo y el saldo contable determinamos una diferencia por la suma de ¢31.574 en miles de más en contabilidad, por cuanto no es posible satisfacernos sobre la razonabilidad del saldo.

10. Al 31 de diciembre de 2023, la Municipalidad de Escazú no registra en sus estados financieros el pasivo correspondiente a ingresos a devengar por concepto de ingresos de transacciones sin contraprestación (NICSP 23). Situación que indica que los ingresos percibidos por anticipado son registrados en el estado de resultados en su totalidad, por lo que existe un incumplimiento con la normativa contable.

11. Al 31 de diciembre del 2023, la Municipalidad presenta las cuentas contables de Otros activos a corto plazo y Depósitos en garantía del sector privado interno los cuales presentan un saldo que asciende en ¢717.336 en miles y ¢195.271 en miles respectivamente, sin embargo, la Municipalidad no cuenta con un registro auxiliar para dichas cuentas, esto representa una limitación en nuestra revisión de auditoría, por cuanto no es posible verificar la razonabilidad del saldo, además esto imposibilita realizar procedimientos de auditoría adicionales a dicha cuenta contable.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la Municipalidad de conformidad con el artículo 9 de la Ley de Regulación de la Profesión del Contador Público y Creación del Colegio (Ley 1038); con el Código de Ética Profesional del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica y con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA, por sus siglas en inglés) que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

Asuntos que no afectan la opinión

Sin modificar nuestra opinión llamamos la atención a la nota 2 a los estados financieros, en las cuales se describen las bases contables utilizadas en la preparación y presentación de la información financiera. A la fecha la Municipalidad de Escazú se encuentra en proceso de implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público, y en proceso de cumplimiento y cierre de brechas, razones por las cuales se presentan cuentas de activos y pasivos sujetos a revisión contable, por lo que los estados financieros podrían no ser adecuados para fines de información general bajo el marco de las NICSP, debido a que aún se encuentran en proceso de implementación.

Otros asuntos

Los estados financieros al y por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2022, no fueron auditados, por lo que los mismos se presentan con fines informativos y comparativos.

Responsabilidad de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

La dirección es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las bases contables descritas en la Nota 2 y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Municipalidad de continuar como entidad en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la entidad en funcionamiento y utilizando el principio contable de la entidad en funcionamiento excepto si la dirección tiene intención de liquidar la Municipalidad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Municipalidad.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestra responsabilidad es la realización de la auditoría de los estados financieros de la Municipalidad de Escazú, de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría y la emisión de un informe de auditoría. Sin embargo, debido a la significatividad de las cuestiones descritas en la sección Fundamentos de la abstención de opinión de nuestro informe, no hemos podido obtener evidencia de auditoría que proporcione una base suficiente y adecuada para expresar una opinión de auditoría sobre los estados financieros.

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Somos independientes de la entidad de conformidad con el artículo 9 de la Ley de Regulación de la Profesión del Contador Público y Creación del Colegio (Ley 1038); con el Código de Ética Profesional del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica y con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA, por sus siglas en inglés) que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros; y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos.

Comunicamos con los responsables del gobierno de la Municipalidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

DESPACHO CARVAJAL & COLEGIADOS
CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS

GERARDO MIGUEL MONTERO MARTINEZ (FIRMA)

Firmado digitalmente por GERARDO MIGUEL MONTERO MARTINEZ (FIRMA)
Fecha: 2025.01.17 11:36:44 -06'00'

Lic. Gerardo Montero Martínez
Contador Público Autorizado número 1649
Póliza de Fidelidad N° 0116 FIG 7
Vence el 30 de setiembre del 2025

San José, Costa Rica, 18 de diciembre de 2024

Nuestra responsabilidad sobre la opinión de los estados financieros auditados al 31 de diciembre del 2023 se extiende hasta el 18 de diciembre de 2024. La fecha del informe de auditoría indica al usuario de éste, que el auditor ha considerado el efecto de los hechos y de las transacciones de los que ha tenido conocimiento y que ha ocurrido hasta dicha fecha; en consecuencia, no se amplía por la referencia de la fecha en que se firme digitalmente.

“Exento del timbre de Ley número 6663 del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica por disposición de su artículo número 8”.

MUNICIPALIDAD DE ESCAZÚ

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de diciembre del 2023
(Con cifras correspondientes del 2022)
(Expresados en miles de colones costarricenses)

	Notas	2023	2022
Activos			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes de efectivo	**03**	19.742.973	18.240.672
Inversiones a corto plazo	**04**	---	---
Cuentas por cobrar a corto plazo	**05**	4.538.153	3.808.134
Inventarios	**06**	572.234	543.265
Otros activos a corto plazo	**07**	717.336	826.237
Total activos corrientes		**25.570.696**	**23.418.308**
Activos no corrientes			
Inversiones a largo plazo	**08**	---	---
Cuentas por cobrar a largo plazo	**09**	2.362	---
Bienes no concesionados	**10**	29.471.912	27.553.627
Bienes concesionados	**11**	---	---
Inversiones patrimoniales	**12**	---	---
Otros activos a largo plazo	**13**	---	---
Total activos no corrientes		**29.474.274**	**27.553.627**
Total activos		**55.044.970**	**50.971.935**

(Continúa…)

MUNICIPALIDAD DE ESCAZÚ

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de diciembre del 2023
(Con cifras correspondientes del 2022)
(Expresados en miles de colones costarricenses)

	Notas	2023	2022
Pasivo y patrimonio			
Pasivo corriente			
Deudas a corto plazo	**14**	3.652.575	3.972.364
Endeudamiento público a corto plazo	**15**	21.034	21.417
Fondos de terceros y en garantía	**16**	195.271	154.036
Provisiones y reservas técnicas	**17**	37.407	37.407
Otros pasivos a corto plazo	**18**	---	2.321
Total de pasivo corriente		**3.906.287**	**4.187.545**
Pasivo no corriente			
Deudas a largo plazo	**19**	441.828	833.983
Endeudamiento público a largo plazo	**20**	4.207.363	4.283.948
Fondos de terceros y en garantía	**21**	---	---
Provisiones y reservas técnicas largo plazo	**22**	---	---
Otros pasivos a largo plazo	**23**	---	---
Total de pasivo no corriente		**4.649.191**	**5.117.931**
Total de Pasivo		**8.555.478**	**9.305.476**
Patrimonio			
Capital	**24**	150	150
Transferencias de capital	**25**	---	---
Reservas	**26**	---	---
Variaciones no asignables a reservas	**27**	---	---
Resultados acumulados	**28**	46.489.342	41.666.309
Intereses minoritarios - participaciones	**29**	---	---
Intereses minoritarios - Evolución	**30**	---	---
Total de patrimonio		**46.489.492**	**41.666.459**
Total de pasivo y patrimonio		**55.044.970**	**50.971.935**

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

(Finaliza).

MUNICIPALIDAD DE ESCAZÚ

ESTADOS DE RESULTADOS

Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2023
(Con cifras correspondientes del 2022)
(Expresados en miles de colones costarricenses)

	Notas	2023	2022
Impuestos		**23.548.266**	**20.591.720**
Impuestos sobre los ingresos, utilidades y ganancias de capital	**31**	---	---
Impuestos sobre la propiedad	**32**	8.980.972	8.249.242
Impuestos sobre bienes y servicios	**33**	14.320.261	12.137.858
Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales	**34**	---	---
Otros impuestos	**35**	247.033	204.620
Contribuciones sociales		---	---
Contribuciones a la seguridad social	**36**	---	---
Contribuciones sociales diversas	**37**	---	---
Multas, sanciones, remates y confiscaciones		**712.843**	**445.192**
Multas y sanciones administrativas	**38**	712.843	445.192
Remates y confiscaciones de origen no tributario	**39**	---	---
Intereses moratorios	**40**	---	---
Ingresos y resultados positivos por ventas		**2.744.464**	**2.055.780**
Ventas de bienes y servicios	**41**	2.744.093	2.055.435
Derechos administrativos	**42**	371	345
Comisiones por prestamos	**43**	---	---
Resultados positivos por ventas de inversiones	**44**	---	---
Resultados por ventas e intercambio de bienes	**45**	---	---
Ingresos a la propiedad		**1.145.045**	**512.678**
Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	**47**	1.145.045	512.678
Alquileres y derechos sobre bienes	**48**	---	---
Otros ingresos propiedad	**49**	---	---

(Continúa…)

MUNICIPALIDAD DE ESCAZÚ

ESTADOS DE RESULTADOS
Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2023
(Con cifras correspondientes del 2022)
(Expresados en miles de colones costarricenses)

	Notas	2023	2022
Transferencias		**1.003.557**	**1.204.646**
Transferencias corrientes	**50**	518.934	740.879
Transferencias de capital	**51**	484.623	463.767
Otros ingresos		**8.711**	**173.976**
Resultados positivos por tenencia y por exposición	**52**	7.738	11.844
Reversión de consumo de bienes	**53**	---	---
Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización	**54**	---	---
Recuperación de previsiones	**55**	---	---
Recuperación de provisiones y reservas técnicas	**56**	140	5.945
Resultados positivos de inversiones patrimoniales	**57**	---	---
Otros ingresos y resultados positivos	**58**	833	156.187
Total ingresos		**29.162.886**	**24.983.992**
Gastos de funcionamiento		**20.561.737**	**18.468.448**
Gastos en personal	**59**	7.025.010	6.583.389
Servicios	**60**	5.915.585	5.528.905
Materiales y suministros consumidos	**61**	6.847.804	5.651.740
Consumo de bienes distintos de inventarios	**62**	611.179	586.163
Perdidas por deterioro y desvalorización de bienes	**63**	---	---
Deterioro y perdidas de inventarios	**64**	---	---
Deterioro de inversiones y cuentas por cobrar	**65**	---	---
Cargos por provisiones y reservas técnicas	**66**	162.159	118.251
Gastos financieros		**258.296**	**259.369**
Intereses sobre endeudamiento público	**67**	254.919	259.369
Otros gastos financieros	**68**	3.377	---
Gastos y resultados negativos por ventas		---	---
Costo de ventas de bienes y servicios	**69**	---	---
Resultados negativos por ventas de inversiones	**70**	---	---
Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes	**71**	---	---

(Continúa…)

MUNICIPALIDAD DE ESCAZÚ

ESTADOS DE RESULTADOS
Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2023
(Con cifras correspondientes del 2022)
(Expresados en miles de colones costarricenses)

	Notas	2023	2022
Transferencias		**4.010.305**	**3.361.538**
Transferencias corrientes	**72**	3.586.898	2.916.851
Transferencias de capital	**73**	423.407	444.687
Otros gastos		**95.690**	**97.990**
Resultados positivos por tenencia y por exposición	**74**	25.739	24.402
Resultados positivos de inversiones patrimoniales	**75**	---	---
Otros gastos y resultados positivos	**76**	69.951	73.588
Total gastos		**24.926.028**	**22.187.345**
Resultado-ahorro (desahorro)-del ejercicio		**4.236.858**	**2.795.647**

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

(Finaliza).

MUNICIPALIDAD DE ESCAZÚ

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2023
(Con cifras correspondientes del 2022)
(Expresados en miles de colones costarricenses)

	Notas	2023	2022
Actividades de operación:			
Cobros	**77**	**28.143.471**	**24.601.087**
Cobros por impuestos		22.276.259	19.605.745
Cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario.		976.947	769.553
Cobros por ventas de inventario, servicios y derechos administrativos		2.663.262	2.009.240
Cobros por transferencias		968.198	1.150.144
Otros cobros por actividades de operación		1.258.805	1.066.405
Pagos	**78**	**21.656.249**	**19.242.778**
Pagos por gastos en personal		5.463.571	5.145.995
Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)		10.817.079	9.249.855
Pagos por prestaciones de la seguridad social		1.824.480	1.531.532
Pagos por otras transferencias		3.518.620	3.332.471
Otros pagos por actividades de operación		32.499	(17.075)
Total flujos netos de efectivo generados por actividades de operación		**6.487.222**	**5.358.309**
Actividades de inversión:			
Cobros	**79**	**3.685.850**	**---**
Otros cobros por actividades de inversión		3.685.850	---
Pagos	**80**	**8.320.883**	**4.334.595**
Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios		4.820.883	4.334.595
Otros pagos por actividades de inversión		3.500.000	---
Total flujos netos de efectivo usados por actividades de inversión		**(4.635.033)**	**(4.334.595)**

(Continúa…)

MUNICIPALIDAD DE ESCAZÚ

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2023
(Con cifras correspondientes del 2022)
(Expresados en miles de colones costarricenses)

	Notas	2023	2022
Actividades de financiación:			
Cobros	**81**	---	---
Cobros por incrementos de capital y transferencias de capital		---	---
Cobros por endeudamiento público		---	---
Otros cobros por actividades de financiación		---	---
Pagos	**82**	**331.887**	**331.887**
Pagos por amortizaciones de endeudamiento público		76.585	72.157
Otros pagos por actividades de financiación		255.302	259.730
Total flujos netos de efectivo usados por actividades de financiación		**(331.887)**	**(331.887)**
Variación neta de efectivo y equivalentes de efectivo		1.520.302	691.827
Variación neta de efectivo y equivalentes de efectivo por diferencias de cambio no realizadas		(18.001)	(12.558)
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del periodo		18.240.672	17.561.404
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo	**83**	**19.742.973**	**18.240.672**

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

MUNICIPALIDAD DE ESCAZÚ

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2023
(Con cifras correspondientes del 2022)
(Expresados en miles de colones costarricenses)

	Capital	Resultados acumulados	Total
Saldo al 31 diciembre del 2021	**150**	**38.870.662**	**38.870.812**
Resultados acumulados de ejercicios anteriores	---	---	---
Resultado- ahorro(desahorro)- del periodo	---	2.795.647	2.795.647
Saldo al 31 diciembre del 2022 (Nota 84)	**150**	**41.666.309**	**41.666.459**
Resultados acumulados de ejercicios anteriores	---	586.175	586.175
Resultado- ahorro(desahorro)- del periodo	---	4.236.858	4.236.858
Saldo al 31 diciembre del 2023 (Nota 84)	**150**	**46.489.342**	**46.489.492**

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

	Arnoldo Valentin Barahona Cortés	Gripdiam Elizabeth Quesada Romero
Representante Legal	Jerarca	Contador
3-014-042050		
Cédula Jurídica		Acuerdo de Junta Directiva

Descripción de la Entidad

Entidad:

Municipalidad de Escazú

Ley de Creación:

Decreto #167 del 7 de diciembre de 1848

Fines de creación de la Entidad:

Administración local: La municipalidad tiene la responsabilidad de administrar y gestionar los asuntos locales en el cantón de Escazú. Esto incluye el manejo de servicios públicos, la planificación urbana, el ordenamiento territorial, la recolección de residuos, entre otros.

Representación ciudadana: La municipalidad actúa como un ente representativo de los intereses de la comunidad de Escazú. Sus autoridades, elegidas democráticamente, tienen la responsabilidad de escuchar las necesidades y demandas de la población y tomar decisiones que beneficien a la comunidad en general.

Desarrollo sostenible: La municipalidad tiene como objetivo promover el desarrollo sostenible del cantón, buscando un equilibrio entre el crecimiento económico, la protección del medio ambiente y el bienestar social. Esto implica fomentar la inversión responsable, impulsar programas de protección ambiental, promover la educación y la cultura, y mejorar la calidad de vida de los habitantes de Escazú.

Prestación de servicios públicos: La municipalidad es responsable de garantizar la prestación de servicios públicos de calidad a los ciudadanos de Escazú. Esto incluye servicios como el mantenimiento de calles y aceras y la promoción de programas de educación y bienestar social.

Participación ciudadana: La creación de la municipalidad busca fomentar la participación de los ciudadanos en la toma de decisiones y en la gestión de los asuntos locales. Se promueve la participación ciudadana a través de mecanismos como audiencias públicas, consultas populares, consejos de desarrollo local y la apertura de espacios para el diálogo y la colaboración entre la comunidad y las autoridades municipales.

Objetivos de la Entidad:

- Dictar los reglamentos autónomos de organización y de servicio, así como cualquier otra disposición que autorice el ordenamiento jurídico.
- Acordar sus presupuestos y ejecutarlos.
- Administrar y prestar los servicios públicos municipales.
- Aprobar las tasas, los precios y las contribuciones municipales, así como proponer los proyectos de tarifas de impuestos municipales.
- Percibir y administrar, en su carácter de administración tributaria, los tributos y demás ingresos municipales.
- Concertar, con personas o entidades nacionales o extranjeras, pactos, convenios o contratos necesarios para el cumplimiento de sus funciones.
- Convocar al municipio a consultas populares, para los fines establecidos en esta Ley y su Reglamento.
- Promover un desarrollo local participativo e inclusivo, que contemple la diversidad de las necesidades y los intereses de la población.
- Impulsar políticas públicas locales para la promoción de los derechos y la ciudadanía de las mujeres, en favor de la igualdad y la equidad de género.

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

San José, Escazú. Calle Manuel Zavaleta, costado norte del parque central de Escazú.

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

- Servicios Básicos: proporcionar servicios esenciales a la comunidad, alcantarillado, alumbrado público y mantenimiento de calles y aceras.
- Planificación Urbana y Uso de Suelo: Gestionar y regular el desarrollo urbano, emitiendo permisos de construcción, estableciendo zonas de uso y planificando el crecimiento ordenado del cantón.
- Educación y Cultura: promover la educación y la cultura a través de la gestión de bibliotecas, centros culturales y programas educativos locales.
- Salud Pública: participar en actividades relacionadas con la salud pública, como la promoción de campañas de prevención de enfermedades y apoyar la gestión de los centros de salud locales.
- Participación Ciudadana: Fomentar la participación ciudadana a través de consejos de desarrollo local y otros mecanismos que permiten a la comunidad tener voz en la toma de decisiones locales.
- Recaudación de Impuestos Municipales: recaudar impuestos locales, como el impuesto sobre bienes inmuebles, para financiar las actividades y servicios municipales.
- Seguridad Ciudadana: colaborar con las autoridades de seguridad para mantener el orden público y garantizar la seguridad ciudadana en el cantón.
- Desarrollo Económico Local: Trabajar en la promoción del desarrollo económico local a través de la creación de oportunidades para empresas locales y la atracción de inversiones.

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 Explicita e Incondicional sobre el cumplimiento de las NICSP, y de las Políticas Contables Generales.

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

APLICACIÓN	NO

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

La entidad (Nombre de la entidad), cédula jurídica (Indicar el número), y cuyo Representante Legal es (Indicar el nombre completo), portadora de la cedula de identidad (Indicar el número), Afirmó explicita 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 ESCAZU), cedula jurídica (3-014-042050), y cuyo Representante Legal es (ARNOLDO VALENTÍN BARAHONA CORTÉS), portadora de la cedula de identidad (3-0274-0601), CERTIFICA QUE: la entidad cuenta con una Comisión de NICSP, y que de acuerdo con el oficio (al-0376-2019) y acuerdo AC-042-19 sesión ordinaria 149 de fecha 06/03/2019 se oficializó.

Los Integrantes son:

Olman González Rodríguez: - Director Financiero Contable. Coordinador de la Comisión (no se puede delegar esta función).

Integrantes:

Isidro Céspedes Torres (Gerente Recursos Humanos y Materiales)
Cristian Boraschi González (Gerente Gestión Urbana)
Elizabeth Quesada Romero (Contadora Municipal)
Alberto Arias Víquez (Coordinador Tecnologías de Información)
Carlos Herrera Fuentes (Coordinador Asuntos Jurídicos)
Orlando Umaña Umaña (Encargado Oficina Suministros y Activos)

Nadia Valverde Vargas (Alcaldía Municipal)
Edgar Chinchilla Arias (Gestión de Calidad)
Denia Zeledón Valverde (Planificación Estratégica)

Observaciones: (Principales acuerdos y logros en el periodo).

_____
_____
_____
_____

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

I- Cuadro Resumen- Normativa Contable

Normas Internacionales de Contabilidad Sector Público)

II- Transitorios

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

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

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

NORMA		NORMA TRANSITORIO	FECHA	APLICACIÓN	GRADO APLICACION	APLICACIÓN TRANSITORIO
NICSP 1	Presentación Estados Financieros	SI	31/12/2024	Si	92.00%	Si
NICSP 2	Estado Flujo de Efectivo	NO	31-12-2022	Si	100.00%	No
NICSP 3	Políticas Contables, Cambios en las estimaciones contables y Errores	NO	31-12-2022	Si	59.75%	No
NICSP 4	Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda	NO	31-12-2022	Si	88.75%	No
NICSP 5	Costo por Préstamos	SI	31/12/2024	Si	100.00%	Si
NICSP 6	Estados Financieros Consolidados y separados.	**Derogada en la versión 2018**				
NICSP 7	Inversiones en Asociadas	**Derogada en la versión 2018**				
NICSP 8	Participaciones en Negocios Conjuntos	**Derogada en la versión 2018**				
NICSP 9	Ingresos de transacciones con contraprestación	NO	31-12-2022	Si	100.00%	Si
NICSP 10	Información Financiera en Economía Hiperinflacionarias	NO	31-12-2022	No		
NICSP 11	Contrato de Construcción	NO	31-12-2022	No		
NICSP 12	Inventarios	SI	31/12/2024	Si	85.00%	Si
NICSP 13	Arrendamientos	SI	31/12/2024	Si	100.00%	Si
NICSP 14	Hechos ocurridos después de la fecha de presentación.	NO	31-12-2022	Si	100.00%	No
NICSP 16	Propiedades de Inversión	SI	31/12/2024	No		
NICSP 17	Propiedad, Planta y Equipo	SI	31/12/2024	Si	54.41%	Si
NICSP 18	Información Financiera por Segmentos	SI	31/12/2024	No		
NICSP 19	Provisiones, Pasivos contingentes y Activos Contingentes	SI	31/12/2024	Si	86.67%	Si
NICSP 20	Información a Revelar sobre partes relacionadas	SI	31/12/2024	Si	0.00%	Si
NICSP 21	Deterioro de Valor de Activos no generadores de Efectivo	SI	31/12/2024	Si	0.00%	Si
NICSP 22	Revelación de Información Financiera sobre Sector Gobierno General	NO	31-12-2022	No		
NICSP 23	Ingresos ordinarios provenientes de transacciones que no son de intercambio (Impuestos y transferencias)	SI	31/12/2024	Si	83.73%	Si
NICSP 24	Presentación de Información del presupuesto en los Estados Financieros	NO	31-12-2022	Si	80.00%	No
NICSP 25	Beneficios a los Empleados	**Derogada en la versión 2018**				
NICSP 26	Deterioro del Valor de Activos generadores de efectivo	SI	31/12/2024	No		
NICSP 27	Agricultura	SI	31/12/2024	No		
NICSP 28	Instrumentos Financieros- Presentación	NO	31-12-2022	Si	100.00%	No
NICSP 29	Instrumentos Financieros- Reconocimiento y Medición	SI	31/12/2024	Si	84.62%	Si
NICSP 30	Instrumentos Financieros- Información a revelar	NO	31-12-2022	Si	29.17%	No
NICSP 31	Activos Intangibles	SI	31/12/2024	Si	54.00%	Si
NICSP 32	Acuerdos de servicio de concesión: Otorgante	SI	31/12/2024	No		

NORMA		NORMA TRANSITORIO	FECHA	APLICACIÓN	GRADO APLICACION	APLICACIÓN TRANSITORIO
NICSP 33	Adopción por primera vez de las NICSP de base de acumulación (o Devengo)	NO	31-12-2022	Si	75.00%	No
NICSP 34	Estados financieros separados	SI	31/12/2024	No		
NICSP 35	Estados financieros consolidados	SI	31/12/2024	No		
NICSP 36	Inversiones en asociadas y negocios conjuntos	SI	31/12/2024	No		
NICSP 37	Acuerdos conjuntos	NO	31-12-2022	No		
NICSP 38	Revelación de intereses en otras entidades	NO	31-12-2022	No		
NICSP 39	Beneficios para empleados	SI	31/12/2024	Si	22.73%	Si
NICSP 40	Combinaciones en el sector público	SI	31/12/2024	No		
	Fideicomisos					

Base de Medición

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

Considerar lo indicado en la NICSP 1 párrafo 133.

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

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

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

La Municipalidad de Escazú utiliza como base de medición el costo histórico y el costo corriente que se refiere al costo de los bienes y servicios consumidos en el período contable, independientemente de si se han pagado o no. Esto incluye el costo de los bienes y servicios adquiridos y consumidos en el ejercicio, así como cualquier deuda incurrida por la adquisición de bienes y servicios que se pagará en un período posterior.

Base para la Preparación de los Estados Financieros

Declaración de cumplimiento

Los Estados Financieros de la Municipalidad están elaborados con base en las Políticas Contables Generales emitidas por la DGCN (versión 2021). Adicionalmente, la Municipalidad se encuentra en proceso de implementación de las NICSP versión 2018; por lo tanto, los Estados Financieros no cumplen en su totalidad con las NICSP de base acumulación (o devengo).

Al 31 diciembre del 2023 el promedio de avance del proceso de implementación de las NICSP 2018 equivale al 71%, considerando un total de 21 normas aplicables a la Municipalidad de acuerdo con la Matriz de Autoevaluación de NICSP; el promedio general de avance en los planes de acción para cerrar las brechas existentes se encuentra al 57%. Para obtener más detalle del avance y planes de acción por cada norma, ver el Oficio COR-DA-0030-2024.

Adicionalmente, se han utilizado como base las siguientes normativas legales costarricenses:

- Constitución de la República de Costa Rica.
- Ley de la Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos (LAFRPP).
- Reglamento de la Ley de la Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos (RLAFRPP).
- Ley # 9635 Ley de Fortalecimiento a las Finanzas Públicas.
- Decretos Ejecutivos de implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP):

1. Decreto Ejecutivo N° 34029-H-2007 Adopción e implementación de 18 NICSP;
2. Decreto Ejecutivo N° 34918-H-2008 Adopción e implementación de las NICSP traducidas al español por la IFAC con aplicación a partir del ejercicio cerrado al 31/12/2012;
3. Decreto Ejecutivo N° 36961-H-2012 Se prorroga la fecha del primer ejercicio cerrado de acuerdo con NICSP al 31/12/2016;
4. Decreto Ejecutivo #39665-MH-2016 Adopción e implementación de las NICSP traducidas al español por la IFAC con aplicación a partir del ejercicio cerrado al 01/01/2017;
5. Decreto Ejecutivo # 41039-MH-2018 01/02/2018;
6. Resolución DCN-002-2021.
7. Clasificador Institucional del Sector Público Costarricense (CISPC).
8. Clasificador Funcional del Sector Público Costarricense (CFSPC).
9. Ley Código Municipal #7794.
10. Ley Orgánica del Banco Central de Costa Rica #7558.

Asimismo, en 2016 la Municipalidad realizó la migración al Catálogo de Cuentas Versión 6 y a partir del 2017 inició con el registro contable de acuerdo con el nuevo Catálogo de Cuentas. No obstante, la publicación formal del mismo fue comunicada por la DGCN mediante la resolución DCN-0231- 2021 el 9 de marzo del 2021.

Con base en lo anterior, no se presentan ajustes adicionales durante el 2022 y 2023 en relación con dicho Catálogo. Sin embargo, se efectuarán ajustes y reclasificaciones en función de los cambios que se generen con la ejecución de los planes de acción para cerrar las brechas en la implementación de NICSP durante el 2024.

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.

Adopción por primera vez de las NICSP

Los Estados Financieros de la Municipalidad para el año terminado el 31 de diciembre de 2023 y periodos anteriores fueron preparados conforme a las Políticas Contables Generales emitidas por la DGCN versión 2021, la Metodología de Implementación de NICSP versión del 2021, el Plan General de Cuentas y el Manual Funcional de Cuentas Contables para el Sector Público.

De acuerdo con los requerimientos del artículo 34 del Reglamento al título IV de la Ley N° 9635 Fortalecimiento de las Finanzas Públicas, denominado Responsabilidad Fiscal de la República N° 41641-H del 09 de abril de 2019 y, mediante las Directriz DCN-0012-2021 “Presentación de Estados Financieros y otra información” y la Resolución DCN-003-2022 “Adopción Versión 2018 de NICSP”, publicada en la Gaceta No.58 del 24 de marzo del 2021, los entes contables deberán elaborar y presentar una Balanza de Apertura el 1 de enero del 2024 con los saldos obtenidos en el cierre contable de 2023 aplicando como mínimo los siguientes pasos:

i. Reconocimiento de Activos y Pasivos.
ii. Depuración y eliminación de Activos y Pasivos.
iii. Valoración de Activos y Pasivos.
iv. Re expresión de Cifras.

Como se mencionó anteriormente, al 31 de diciembre del 2023 la Municipalidad no cuenta aún con una adopción de NICSP completa por lo que, de acuerdo con los requerimientos establecidos en NICSP 33 Adopción por primera vez de NICSP, la Municipalidad no puede hacer una declaración explícita y sin reservas de conformidad con las NICSP de base de acumulación (o devengo). No obstante, por cumplimiento, la Municipalidad ha decidido presentar una Balanza de Apertura Preliminar siguiendo la metodología enviada por la DGCN el 20 de diciembre del 2023 y los ajustes correspondientes se detallan en la sección d.ii) Ajustes. [Ajustar la sección, según corresponda].

La Municipalidad espera lograr el 100% de implementación de NICSP durante el 2024.

Una vez completada la implementación, se presentará la Balanza de Apertura detallando tanto los ajustes realizados con sus respectivos saldos reexpresados, como el detalle de las exenciones a las que la Municipalidad decida aplicar.

Exenciones

Debido a que la NICSP 33 permite la aplicación de ciertas exenciones a la aplicación retrospectiva de algunos ajustes requeridos por NICSP, la Municipalidad analizará durante el 2024 si en términos de costo-beneficio le resulta adecuado aplicar algunas de las exenciones que describe la Norma. En caso de decidir aplicar alguna(s) exenciones, revelará la información correspondiente según NICSP.

Ajustes

FECHA	ASIENTO	CUENTA CPNTABLE	DEBE	HABER	DESCRIPCION DE LA CUENTA	DETALLE
31/12/2022	13908	11101020222110101	13,599,206.50	0.00	BCR CR08015201001028561234 GENERAL CLS	Registro depósitos bancarios. Se realiza asiento contable de los depósitos bancarios pendientes en libros de la cuenta 2856-12 BCR según el artículo 16 de la ley sobre estupefacientes, legitimación de capitales.
31/10/2022	13571	11101020222110101	0.00	3,150.00	BCR CR08015201001028561234 GENERAL CLS	Registro del asiento de reversión del asiento 9429518, debido a que ya había sido aplicado el 28 de setiembre del 2022.
30/04/2022	12725	11101020222110101	0.00	355,951,679.41	BCR CR08015201001028561234 GENERAL CLS	Registro pago transferencias bancarias para pago de proveedores, aportes, embargos, ayudas alimentarias, pensiones, etc.
31/12/2022	13907	11101020222110301	28,777,398.29	0.00	BNCR CR85015103510010006765 GENERAL CLS	Registro depósitos bancarios. Se realiza asiento contable de los depósitos bancarios pendientes en libros de la cuenta 676-6 BNCR según el artículo 16 de la ley sobre estupefacientes, legitimación de capitales.
31/12/2022	13910	11101020222110302	1,695,320.87	0.00	BNCR CR09015117110020004661 GENERAL DLS	Registro depósitos bancarios. Se realiza asiento contable de los depósitos bancarios pendientes en libros de la cuenta 466 BN en dólares, según el artículo 16 de la ley sobre estupefacientes, legitimación de capitales.
19/01/2022	12253	11101030219999901	0.00	6,090.00	TARJETAS DE DEBITO FUNCIONARIOS MUNICIPALES	Registro de los intereses y las anualidades correspondientes al año 2020 las mismas estaban pendientes de registrar porque no habían enviado estados de cuenta y solo en los estados se ven reflejados los movimientos
19/01/2022	12253	11101030219999901	0.00	1,032.06	TARJETAS DE DEBITO FUNCIONARIOS MUNICIPALES	Registro de los intereses y las anualidades correspondientes al año 2020 las mismas estaban pendientes de registrar porque no habían enviado estados de cuenta y solo en los estados se ven reflejados los movimientos
19/01/2022	12253	11101030219999901	158.75	0.00	TARJETAS DE DEBITO FUNCIONARIOS MUNICIPALES	Registro de los intereses y las anualidades correspondientes al año 2020 las mismas estaban pendientes de registrar porque no habían enviado estados de cuenta y solo en los estados se ven reflejados los movimientos
19/01/2022	12253	11101030219999901	302.85	0.00	TARJETAS DE DEBITO FUNCIONARIOS MUNICIPALES	Registro de los intereses y las anualidades correspondientes al año 2020 las mismas estaban pendientes de registrar porque no habían enviado estados de cuenta y solo en los estados se ven reflejados los movimientos

FECHA	ASIENTO	CUENTA CPNTABLE	DEBE	HABER	DESCRIPCION DE LA CUENTA	DETALLE
19/01/2022	12253	11101030219999901	257.80	0.00	TARJETAS DE DEBITO FUNCIONARIOS MUNICIPALES	Registro de los intereses y las anualidades correspondientes al año 2020 las mismas estaban pendientes de registrar porque no habían enviado estados de cuenta y solo en los estados se ven reflejados los movimientos
28/02/2022	12455	11901010102219105	7,257,787.00	0.00	SEGUROS EQUIPOS ELECTRONICOS	Se realiza asiento de ajuste debido a que la transferencia 4494 del INS para el pago de pólizas se codifico en una cuenta por pagar siendo lo correcto activos diferidos
28/02/2022	12455	11901010102219106	294,932.00	0.00	SEGUROS SINIESTROS	Se realiza asiento de ajuste debido a que la transferencia 4494 del INS para el pago de pólizas se codifico en una cuenta por pagar siendo lo correcto activos diferidos
28/02/2022	12455	11901010102219108	879,355.00	0.00	SEGUROS VALORES EN TRANSITO	Se realiza asiento de ajuste debido a que la transferencia 4494 del INS para el pago de pólizas se codifico en una cuenta por pagar siendo lo correcto activos diferidos
28/02/2022	12455	11901010102219109	4,785,892.00	0.00	SEGUROS EQUIPO DE CONTRATISTA	Se realiza asiento de ajuste debido a que la transferencia 4494 del INS para el pago de pólizas se codifico en una cuenta por pagar siendo lo correcto activos diferidos
28/02/2022	12455	11901010102219199	2,159,663.00	0.00	OTROS SEGUROS	Se realiza asiento de ajuste debido a que la transferencia 4494 del INS para el pago de pólizas se codifico en una cuenta por pagar siendo lo correcto activos diferidos
28/02/2022	12455	11901010102219199	870,487.00	0.00	OTROS SEGUROS	Se realiza asiento de ajuste debido a que la transferencia 4494 del INS para el pago de pólizas se codifico en una cuenta por pagar siendo lo correcto activos diferidos
30/09/2022	13449	1250102013	0.00	419,390.97	DEPRECIACIONES ACUMULADAS EDIFICIOS DE OFICINAS Y ATENCION AL PUBLICO	Registro de la depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de setiembre del 2022. se procesan todos los activos.
30/09/2022	13447	1250102013	0.00	419,390.97	DEPRECIACIONES ACUMULADAS EDIFICIOS DE OFICINAS Y ATENCION AL PUBLICO	Registro de la depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de agosto del 2022 menos los 10 activos que se generaron individualmente
30/09/2022	13445	1250102013	0.00	419,390.97	DEPRECIACIONES ACUMULADAS EDIFICIOS DE OFICINAS Y ATENCION AL PUBLICO	Registro de la depreciación de los activos del mes de Julio 2022 el cual se reverso y se vuelve a procesar la DEPR
30/09/2022	13444	1250102013	419,390.97	0.00	DEPRECIACIONES ACUMULADAS EDIFICIOS DE OFICINAS Y ATENCION AL PUBLICO	Registro de la reversión de la depreciación del mes de Julio 2022 debido a que no se procesaron los meses de abril y mayo 2022
30/09/2022	13449	1250102073	0.00	267,783.00	DEPRECIACIONES ACUMULADAS	Registro de la depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de

FECHA	ASIENTO	CUENTA CPNTABLE	DEBE	HABER	DESCRIPCION DE LA CUENTA	DETALLE
					BIBLIOTECAS Y CENTROS DE INFORMACION	setiembre del 2022. se procesan todos los activos.
30/09/2022	13447	1250102073	0.00	267,783.00	DEPRECIACIONES ACUMULADAS BIBLIOTECAS Y CENTROS DE INFORMACION	Registro de la depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de agosto del 2022 menos los 10 activos que se generaron individualmente
30/09/2022	13445	1250102073	0.00	267,783.00	DEPRECIACIONES ACUMULADAS BIBLIOTECAS Y CENTROS DE INFORMACION	Registro de la depreciación de los activos del mes de Julio 2022 el cual se reverso y se vuelve a procesar la DEPR
30/09/2022	13444	1250102073	267,783.00	0.00	DEPRECIACIONES ACUMULADAS BIBLIOTECAS Y CENTROS DE INFORMACION	Registro de la reversión de la depreciación del mes de Julio 2022 debido a que no se procesaron los meses de abril y mayo 2022
31/01/2022	12326	1250102081	90,000,000.00	0.00	VALORES DE ORIGEN CENTROS DE ENSENANZA, FORMACION Y EDUCACION	Ajuste cuenta errónea. Se realiza asiento de ajuste por error en la asignación de la cuenta 1250202991, digitado en el asiento 10824
30/09/2022	13449	1250102083	0.00	429,820.20	DEPRECIACIONES ACUMULADAS CENTROS DE ENSENANZA, FORMACION Y EDUCACION	Registro de la depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de setiembre del 2022. se procesan todos los activos.
30/09/2022	13447	1250102083	0.00	429,820.20	DEPRECIACIONES ACUMULADAS CENTROS DE ENSENANZA, FORMACION Y EDUCACION	Registro de la depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de agosto del 2022 menos los 10 activos que se generaron individualmente
30/09/2022	13445	1250102083	0.00	429,820.20	DEPRECIACIONES ACUMULADAS CENTROS DE ENSENANZA, FORMACION Y EDUCACION	Registro de la depreciación de los activos del mes de Julio 2022 el cual se reverso y se vuelve a procesar la DEPR
30/09/2022	13444	1250102083	429,820.20	0.00	DEPRECIACIONES ACUMULADAS CENTROS DE ENSENANZA, FORMACION Y EDUCACION	Registro de la reversión de la depreciación del mes de Julio 2022 debido a que no se procesaron los meses de abril y mayo 2022
30/09/2022	13449	1250103013	0.00	383,806.63	DEPRECIACIONES ACUMULADAS MAQUINARIA PARA LA	Registro de la depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de setiembre del 2022. se procesan todos los activos.

FECHA	ASIENTO	CUENTA CPNTABLE	DEBE	HABER	DESCRIPCION DE LA CUENTA	DETALLE
					CONSTRUCCION	
30/09/2022	13447	1250103013	0.00	383,806.63	DEPRECIACIONES ACUMULADAS MAQUINARIA PARA LA CONSTRUCCION	Registro de la depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de agosto del 2022 menos los 10 activos que se generaron individualmente
30/09/2022	13445	1250103013	0.00	383,806.63	DEPRECIACIONES ACUMULADAS MAQUINARIA PARA LA CONSTRUCCION	Registro de la depreciación de los activos del mes de Julio 2022 el cual se reverso y se vuelve a procesar la DEPR
30/09/2022	13444	1250103013	383,806.63	0.00	DEPRECIACIONES ACUMULADAS MAQUINARIA PARA LA CONSTRUCCION	Registro de la reversión de la depreciación del mes de Julio 2022 debido a que no se procesaron los meses de abril y mayo 2022
30/09/2022	13449	1250103033	0.00	525,211.16	DEPRECIACIONES ACUMULADAS PLANTA ELECTRICA	Registro de la depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de setiembre del 2022. se procesan todos los activos.
30/09/2022	13447	1250103033	0.00	525,211.16	DEPRECIACIONES ACUMULADAS PLANTA ELECTRICA	Registro de la depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de agosto del 2022 menos los 10 activos que se generaron individualmente
30/09/2022	13445	1250103033	0.00	525,211.16	DEPRECIACIONES ACUMULADAS PLANTA ELECTRICA	Registro de la depreciación de los activos del mes de Julio 2022 el cual se reverso y se vuelve a procesar la DEPR
30/09/2022	13444	1250103033	525,211.16	0.00	DEPRECIACIONES ACUMULADAS PLANTA ELECTRICA	Registro de la reversión de la depreciación del mes de Julio 2022 debido a que no se procesaron los meses de abril y mayo 2022
30/09/2022	13449	1250103083	0.00	1,069,073.00	DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPOS DE MEDICION	Registro de la depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de setiembre del 2022. se procesan todos los activos.
30/09/2022	13447	1250103083	0.00	1,069,073.00	DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPOS DE MEDICION	Registro de la depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de agosto del 2022 menos los 10 activos que se generaron individualmente
30/09/2022	13445	1250103083	0.00	1,069,073.00	DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPOS DE MEDICION	Registro de la depreciación de los activos del mes de Julio 2022 el cual se reverso y se vuelve a procesar la DEPR
30/09/2022	13444	1250103083	1,069,073.00	0.00	DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPOS DE MEDICION	Registro de la reversión de la depreciación del mes de Julio 2022 debido a que no se procesaron los meses de abril y mayo 2022

FECHA	ASIENTO	CUENTA CPNTABLE	DEBE	HABER	DESCRIPCION DE LA CUENTA	DETALLE
30/09/2022	13449	1250103093	0.00	5,743.33	DEPRECIACION ACUMULADA BOMBAS	Registro de la depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de setiembre del 2022. se procesan todos los activos.
30/09/2022	13447	1250103093	0.00	5,743.33	DEPRECIACION ACUMULADA BOMBAS	Registro de la depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de agosto del 2022 menos los 10 activos que se generaron individualmente
30/09/2022	13445	1250103093	0.00	5,743.33	DEPRECIACION ACUMULADA BOMBAS	Registro de la depreciación de los activos del mes de Julio 2022 el cual se reverso y se vuelve a procesar la DEPR
30/09/2022	13444	1250103093	5,743.33	0.00	DEPRECIACION ACUMULADA BOMBAS	Registro de la reversión de la depreciación del mes de Julio 2022 debido a que no se procesaron los meses de abril y mayo 2022
30/09/2022	13449	1250103993	0.00	560,330.60	DEPRECIACIONES ACUMULADAS OTRAS MAQUINARIAS Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCION	Registro de la depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de setiembre del 2022. se procesan todos los activos.
30/09/2022	13447	1250103993	0.00	537,116.30	DEPRECIACIONES ACUMULADAS OTRAS MAQUINARIAS Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCION	Registro de la depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de agosto del 2022 menos los 10 activos que se generaron individualmente
30/09/2022	13446	1250103993	0.00	23,214.30	DEPRECIACIONES ACUMULADAS OTRAS MAQUINARIAS Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCION	Registro de la depreciación de los activos 5922N,6918N,6919N,6920N,6921N,6922N,6923N,8168N,8169N,8822N correspondientes al mes de agosto del 2022 y su reversión
30/09/2022	13446	1250103993	23,214.30	0.00	DEPRECIACIONES ACUMULADAS OTRAS MAQUINARIAS Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCION	Registro de la depreciación de los activos 5922N,6918N,6919N,6920N,6921N,6922N,6923N,8168N,8169N,8822N correspondientes al mes de agosto del 2022 y su reversión
30/09/2022	13445	1250103993	0.00	560,330.60	DEPRECIACIONES ACUMULADAS OTRAS MAQUINARIAS Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCION	Registro de la depreciación de los activos del mes de Julio 2022 el cual se reverso y se vuelve a procesar la DEPR
30/09/2022	13444	1250103993	560,330.60	0.00	DEPRECIACIONES ACUMULADAS OTRAS MAQUINARIAS Y EQUIPOS PARA	Registro de la reversión de la depreciación del mes de Julio 2022 debido a que no se procesaron los meses de abril y mayo 2022

FECHA	ASIENTO	CUENTA CPNTABLE	DEBE	HABER	DESCRIPCION DE LA CUENTA	DETALLE
					LA PRODUCCION	
30/09/2022	13443	1250103993	23,214.30	0.00	DEPRECIACIONES ACUMULADAS OTRAS MAQUINARIAS Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCION	Registro de la depreciación de los activos 5922N,6918N,6919N,6920N,6921N,6922N,6923N,8168N,8169N y 8822N y su reversión de Junio 2022
30/09/2022	13443	1250103993	0.00	23,214.30	DEPRECIACIONES ACUMULADAS OTRAS MAQUINARIAS Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCION	Registro de la depreciación de los activos 5922N,6918N,6919N,6920N,6921N,6922N,6923N,8168N,8169N y 8822N y su reversión de Junio 2022
30/09/2022	13442	1250103993	0.00	23,214.30	DEPRECIACIONES ACUMULADAS OTRAS MAQUINARIAS Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCION	Registro de la depreciación de los activos 5922N,6918N,6919N,6920N,6921N,6922N,6923N,8168N,8169N,8822N, correspondientes al mes de mayo 2022
30/09/2022	13441	1250103993	0.00	23,214.30	DEPRECIACIONES ACUMULADAS OTRAS MAQUINARIAS Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCION	Registro de la depreciación de los activos 6918N,6919N,6920N,6921N,6922N,6923N,8168N,8169N y 8822N correspondientes al mes de abril 2022
22/09/2022	13336	1250103993	0.00	23,214.30	DEPRECIACIONES ACUMULADAS OTRAS MAQUINARIAS Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCION	Registro depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de Agosto del 2022.
16/09/2022	13312	1250103993	0.00	46,428.60	DEPRECIACIONES ACUMULADAS OTRAS MAQUINARIAS Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCION	Registro de la depreciación de los activos municipales incluidos nuevamente por errores, correspondientes a los meses de enero y febrero del año 2022.
16/09/2022	13311	1250103993	0.00	278,571.60	DEPRECIACIONES ACUMULADAS OTRAS MAQUINARIAS Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCION	Registro de la depreciación de los activos municipales incluidos nuevamente por errores, correspondientes al año 2021.

FECHA	ASIENTO	CUENTA CPNTABLE	DEBE	HABER	DESCRIPCION DE LA CUENTA	DETALLE
16/09/2022	13310	1250103993	0.00	278,571.60	DEPRECIACIONES ACUMULADAS OTRAS MAQUINARIAS Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCION	Registro de la depreciación de los activos municipales incluidos nuevamente por errores, correspondientes al año 2020.
16/09/2022	13309	1250103993	0.00	278,571.60	DEPRECIACIONES ACUMULADAS OTRAS MAQUINARIAS Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCION	Registro de la depreciación de los activos municipales incluidos nuevamente por errores, correspondientes al año 2019.
16/09/2022	13308	1250103993	0.00	92,857.20	DEPRECIACIONES ACUMULADAS OTRAS MAQUINARIAS Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCION	Registro de la depreciación de los activos municipales incluidos nuevamente por errores, correspondientes al año 2018.
28/02/2022	12447	1250103993	994,500.00	0.00	DEPRECIACIONES ACUMULADAS OTRAS MAQUINARIAS Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCION	Registro de la reversión de la depreciación de los activos, 6918N, 6919N, 6920N, 6921,6922N, 6923N según oficio SA-0014-2022. El activo 6919N no se deprecio.
28/02/2022	12447	1250103993	994,500.00	0.00	DEPRECIACIONES ACUMULADAS OTRAS MAQUINARIAS Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCION	Registro de la reversión de la depreciación de los activos, 6918N, 6919N, 6920N, 6921,6922N, 6923N según oficio SA-0014-2022. El activo 6919N no se deprecio.
28/02/2022	12447	1250103993	994,500.00	0.00	DEPRECIACIONES ACUMULADAS OTRAS MAQUINARIAS Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCION	Registro de la reversión de la depreciación de los activos, 6918N, 6919N, 6920N, 6921,6922N, 6923N según oficio SA-0014-2022. El activo 6919N no se deprecio.
28/02/2022	12447	1250103993	994,500.00	0.00	DEPRECIACIONES ACUMULADAS OTRAS MAQUINARIAS Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCION	Registro de la reversión de la depreciación de los activos, 6918N, 6919N, 6920N, 6921,6922N, 6923N según oficio SA-0014-2022. El activo 6919N no se deprecio.
28/02/2022	12447	1250103993	994,500.00	0.00	DEPRECIACIONES ACUMULADAS OTRAS	Registro de la reversión de la depreciación de los activos, 6918N, 6919N, 6920N, 6921,6922N, 6923N según oficio SA-0014-2022. El activo 6919N no se deprecio.

FECHA	ASIENTO	CUENTA CPNTABLE	DEBE	HABER	DESCRIPCION DE LA CUENTA	DETALLE
					MAQUINARIAS Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCION	
22/12/2022	13749	1250104013	366,975.00	0.00	DEPRECIACIONES ACUMULADAS MOTOCICLETAS	reversión de la depreciación del activo 8827N, debido a un error en el registro de la clase, por lo cual se reversa la depreciación hasta el mes de julio del 2022.
22/12/2022	13749	1250104013	629,100.00	0.00	DEPRECIACIONES ACUMULADAS MOTOCICLETAS	reversión de la depreciación del activo 8827N, debido a un error en el registro de la clase, por lo cual se reversa la depreciación hasta el mes de julio del 2022.
22/12/2022	13749	1250104013	366,975.00	0.00	DEPRECIACIONES ACUMULADAS MOTOCICLETAS	reversión de la depreciación del activo 8827N, debido a un error en el registro de la clase, por lo cual se reversa la depreciación hasta el mes de julio del 2022.
27/10/2022	13501	1250104013	366,975.00	0.00	DEPRECIACIONES ACUMULADAS MOTOCICLETAS	reversión. Registro de la reversión por un error en el proceso de depreciación de los meses de abril y mayo, lo que provocó la reversión de la depreciación de los meses de junio, julio y agosto.
30/09/2022	13449	1250104013	0.00	1,001,891.71	DEPRECIACIONES ACUMULADAS MOTOCICLETAS	Registro de la depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de setiembre del 2022. se procesan todos los activos.
30/09/2022	13447	1250104013	0.00	1,001,891.71	DEPRECIACIONES ACUMULADAS MOTOCICLETAS	Registro de la depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de agosto del 2022 menos los 10 activos que se generaron individualmente
30/09/2022	13445	1250104013	0.00	1,001,891.71	DEPRECIACIONES ACUMULADAS MOTOCICLETAS	Registro de la depreciación de los activos del mes de Julio 2022 el cual se reverso y se vuelve a procesar la DEPR
30/09/2022	13444	1250104013	1,001,891.71	0.00	DEPRECIACIONES ACUMULADAS MOTOCICLETAS	Registro de la reversión de la depreciación del mes de Julio 2022 debido a que no se procesaron los meses de abril y mayo 2022
31/12/2022	13913	1250104023	0.00	27,428,353.92	DEPRECIACIONES ACUMULADAS VEHICULOS	Registro de la depreciación correspondiente a los activos 5300N, 6350N, 5369N y 5373N los cuales tienen el valor y la clase incorrecta.
27/10/2022	13500	1250104023	996,075.00	0.00	DEPRECIACIONES ACUMULADAS VEHICULOS	reversión. Registro de la reversión de la depreciación de activos de junio del 2020 a diciembre de 2021.
30/09/2022	13449	1250104023	0.00	21,539,871.47	DEPRECIACIONES ACUMULADAS VEHICULOS	Registro de la depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de setiembre del 2022. se procesan todos los activos.
30/09/2022	13447	1250104023	0.00	15,523,578.08	DEPRECIACIONES ACUMULADAS VEHICULOS	Registro de la depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de agosto del 2022 menos los 10 activos que se generaron individualmente
30/09/2022	13446	1250104023	0.00	6,016,293.39	DEPRECIACIONES ACUMULADAS VEHICULOS	Registro de la depreciación de los activos 5922N,6918N,6919N,6920N,6921N,6922N,6923N,8168N,8169N,8822N correspondientes al mes de agosto del 2022 y su reversión
30/09/2022	13446	1250104023	6,016,293.39	0.00	DEPRECIACIONES	Registro de la depreciación de los activos 5922N,6918N,6919N,6920N,6921N,6922N,69

FECHA	ASIENTO	CUENTA CPNTABLE	DEBE	HABER	DESCRIPCION DE LA CUENTA	DETALLE
					ACUMULADAS VEHICULOS	23N,8168N,8169N,8822N correspondientes al mes de agosto del 2022 y su reversión
30/09/2022	13445	1250104023	0.00	21,539,871.47	DEPRECIACIONES ACUMULADAS VEHICULOS	Registro de la depreciación de los activos del mes de Julio 2022 el cual se reverso y se vuelve a procesar la DEPR
30/09/2022	13444	1250104023	21,219,321.34	0.00	DEPRECIACIONES ACUMULADAS VEHICULOS	Registro de la reversión de la depreciación del mes de Julio 2022 debido a que no se procesaron los meses de abril y mayo 2022
30/09/2022	13443	1250104023	6,016,293.39	0.00	DEPRECIACIONES ACUMULADAS VEHICULOS	Registro de la depreciación de los activos 5922N,6918N,6919N,6920N,6921N,6922N,6923N,8168N,8169N y 8822N y su reversión de Junio 2022
30/09/2022	13443	1250104023	0.00	6,016,293.39	DEPRECIACIONES ACUMULADAS VEHICULOS	Registro de la depreciación de los activos 5922N,6918N,6919N,6920N,6921N,6922N,6923N,8168N,8169N y 8822N y su reversión de Junio 2022
30/09/2022	13442	1250104023	0.00	6,016,293.39	DEPRECIACIONES ACUMULADAS VEHICULOS	Registro de la depreciación de los activos 5922N,6918N,6919N,6920N,6921N,6922N,6923N,8168N,8169N,8822N, correspondientes al mes de mayo 2022
30/09/2022	13441	1250104023	0.00	6,016,293.39	DEPRECIACIONES ACUMULADAS VEHICULOS	Registro de la depreciación de los activos 6918N,6919N,6920N,6921N,6922N,6923N,8168N,8169N y 8822N correspondientes al mes de abril 2022
22/09/2022	13336	1250104023	0.00	6,016,293.39	DEPRECIACIONES ACUMULADAS VEHICULOS	Registro depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de Agosto del 2022.
16/09/2022	13312	1250104023	0.00	12,032,586.78	DEPRECIACIONES ACUMULADAS VEHICULOS	Registro de la depreciación de los activos municipales incluidos nuevamente por errores, correspondientes a los meses de enero y febrero del año 2022.
16/09/2022	13311	1250104023	0.00	72,195,520.68	DEPRECIACIONES ACUMULADAS VEHICULOS	Registro de la depreciación de los activos municipales incluidos nuevamente por errores, correspondientes al año 2021.
16/09/2022	13310	1250104023	0.00	72,195,520.68	DEPRECIACIONES ACUMULADAS VEHICULOS	Registro de la depreciación de los activos municipales incluidos nuevamente por errores, correspondientes al año 2020.
16/09/2022	13309	1250104023	0.00	51,680,664.10	DEPRECIACIONES ACUMULADAS VEHICULOS	Registro de la depreciación de los activos municipales incluidos nuevamente por errores, correspondientes al año 2019.
16/09/2022	13308	1250104023	0.00	7,979,952.24	DEPRECIACIONES ACUMULADAS VEHICULOS	Registro de la depreciación de los activos municipales incluidos nuevamente por errores, correspondientes al año 2018.
16/09/2022	13307	1250104023	0.00	34,646,071.47	DEPRECIACIONES ACUMULADAS VEHICULOS	Registro de la depreciación de los activos municipales incluidos nuevamente por errores, correspondientes al año 2017.
16/09/2022	13306	1250104023	0.00	68,254,660.68	DEPRECIACIONES ACUMULADAS VEHICULOS	Registro de la depreciación de los activos municipales incluidos nuevamente por errores, correspondientes al año 2016.

FECHA	ASIENTO	CUENTA CPNTABLE	DEBE	HABER	DESCRIPCION DE LA CUENTA	DETALLE
16/09/2022	13305	1250104023	0.00	65,594,676.60	DEPRECIACIONES ACUMULADAS VEHICULOS	Registro de la depreciación de los activos municipales incluidos nuevamente por errores, correspondientes al año 2015.
16/09/2022	13304	1250104023	0.00	65,594,676.60	DEPRECIACIONES ACUMULADAS VEHICULOS	Registro de la depreciación de los activos municipales incluidos nuevamente por errores, correspondientes al año 2014.
16/09/2022	13303	1250104023	0.00	65,594,676.60	DEPRECIACIONES ACUMULADAS VEHICULOS	Registro de la depreciación de los activos municipales incluidos nuevamente por errores, correspondientes al año 2013.
31/08/2022	13291	1250104023	0.00	5,466,223.05	DEPRECIACIONES ACUMULADAS VEHICULOS	Registro depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de diciembre del 2012.
31/08/2022	13290	1250104023	0.00	5,466,223.05	DEPRECIACIONES ACUMULADAS VEHICULOS	Registro depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de noviembre del 2012.
31/08/2022	13289	1250104023	0.00	5,466,223.05	DEPRECIACIONES ACUMULADAS VEHICULOS	Registro depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de octubre del 2012.
31/08/2022	13288	1250104023	0.00	5,466,223.05	DEPRECIACIONES ACUMULADAS VEHICULOS	Registro de la depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de setiembre del 2012.
31/08/2022	13287	1250104023	0.00	5,466,223.05	DEPRECIACIONES ACUMULADAS VEHICULOS	Registro depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de agosto del 2012.
31/07/2022	13164	1250104023	0.00	5,466,223.05	DEPRECIACIONES ACUMULADAS VEHICULOS	Registro depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de julio del 2012.
31/07/2022	13160	1250104023	0.00	5,466,223.05	DEPRECIACIONES ACUMULADAS VEHICULOS	Registro de la depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de junio del 2012
28/02/2022	12451	1250104023	66,023,100.00	0.00	DEPRECIACIONES ACUMULADAS VEHICULOS	Se realiza asiento de reversión de la depreciación acumulada de los activos 2775N, 2776N, 2777N, según oficio SA-0014-2022
28/02/2022	12451	1250104023	66,023,100.00	0.00	DEPRECIACIONES ACUMULADAS VEHICULOS	Se realiza asiento de reversión de la depreciación acumulada de los activos 2775N, 2776N, 2777N, según oficio SA-0014-2022
28/02/2022	12451	1250104023	66,023,100.00	0.00	DEPRECIACIONES ACUMULADAS VEHICULOS	Se realiza asiento de reversión de la depreciación acumulada de los activos 2775N, 2776N, 2777N, según oficio SA-0014-2022
28/02/2022	12450	1250104023	25,045,195.42	0.00	DEPRECIACIONES ACUMULADAS VEHICULOS	Registro de la reversión de la depreciación de los activos 8168N,8169N,8822 según oficio SA-0014-2022
28/02/2022	12450	1250104023	27,438,346.51	0.00	DEPRECIACIONES ACUMULADAS VEHICULOS	Registro de la reversión de la depreciación de los activos 8168N,8169N,8822 según oficio SA-0014-2022

FECHA	ASIENTO	CUENTA CPNTABLE	DEBE	HABER	DESCRIPCION DE LA CUENTA	DETALLE
28/02/2022	12450	1250104023	20,575,722.59	0.00	DEPRECIACIONES ACUMULADAS VEHICULOS	Registro de la reversión de la depreciación de los activos 8168N,8169N,8822 según oficio SA-0014-2022
28/02/2022	12449	1250104023	14,194,717.60	0.00	DEPRECIACIONES ACUMULADAS VEHICULOS	Asiento de reversión de la depreciación acumulada del activo 5922N, según oficio SA-0014-2022
22/12/2022	13750	1250104993	29,125.00	0.00	DEPRECIACIONES ACUMULADAS OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	Registro de la reversión de la depreciación del activo 8827N correspondiente al mes de diciembre del 2022, esto debido a un error en la generación del mes.
22/12/2022	13750	1250104993	0.00	29,125.00	DEPRECIACIONES ACUMULADAS OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	Registro de la reversión de la depreciación del activo 8827N correspondiente al mes de diciembre del 2022, esto debido a un error en la generación del mes.
30/09/2022	13449	1250104993	0.00	141,228.03	DEPRECIACIONES ACUMULADAS OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	Registro de la depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de setiembre del 2022. se procesan todos los activos.
30/09/2022	13447	1250104993	0.00	141,228.03	DEPRECIACIONES ACUMULADAS OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	Registro de la depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de agosto del 2022 menos los 10 activos que se generaron individualmente
30/09/2022	13445	1250104993	0.00	141,228.03	DEPRECIACIONES ACUMULADAS OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	Registro de la depreciación de los activos del mes de Julio 2022 el cual se reverso y se vuelve a procesar la DEPR
30/09/2022	13444	1250104993	141,228.03	0.00	DEPRECIACIONES ACUMULADAS OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	Registro de la reversión de la depreciación del mes de Julio 2022 debido a que no se procesaron los meses de abril y mayo 2022
30/09/2022	13449	1250105023	0.00	4,773.15	DEPRECIACIONES ACUMULADAS	Registro de la depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de setiembre del 2022. se procesan todos los activos.

FECHA	ASIENTO	CUENTA CPNTABLE	DEBE	HABER	DESCRIPCION DE LA CUENTA	DETALLE
					EQUIPO DE TELEFONIA	
30/09/2022	13447	1250105023	0.00	4,773.15	DEPRECIACIONES ACUMULADAS EQUIPO DE TELEFONIA	Registro de la depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de agosto del 2022 menos los 10 activos que se generaron individualmente
30/09/2022	13445	1250105023	0.00	4,773.15	DEPRECIACIONES ACUMULADAS EQUIPO DE TELEFONIA	Registro de la depreciación de los activos del mes de Julio 2022 el cual se reverso y se vuelve a procesar la DEPR
30/09/2022	13444	1250105023	4,773.15	0.00	DEPRECIACIONES ACUMULADAS EQUIPO DE TELEFONIA	Registro de la reversión de la depreciación del mes de Julio 2022 debido a que no se procesaron los meses de abril y mayo 2022
30/09/2022	13449	1250105033	0.00	392,150.04	DEPRECIACIONES ACUMULADAS EQUIPOS DE RADIOCOMUNICACION	Registro de la depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de setiembre del 2022. se procesan todos los activos.
30/09/2022	13447	1250105033	0.00	392,150.04	DEPRECIACIONES ACUMULADAS EQUIPOS DE RADIOCOMUNICACION	Registro de la depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de agosto del 2022 menos los 10 activos que se generaron individualmente
30/09/2022	13445	1250105033	0.00	392,150.04	DEPRECIACIONES ACUMULADAS EQUIPOS DE RADIOCOMUNICACION	Registro de la depreciación de los activos del mes de Julio 2022 el cual se reverso y se vuelve a procesar la DEPR
30/09/2022	13444	1250105033	392,150.04	0.00	DEPRECIACIONES ACUMULADAS EQUIPOS DE RADIOCOMUNICACION	Registro de la reversión de la depreciación del mes de Julio 2022 debido a que no se procesaron los meses de abril y mayo 2022
30/09/2022	13449	1250105043	0.00	499,921.66	DEPRECIACIONES ACUMULADAS EQUIPOS DE AUDIO Y VIDEO	Registro de la depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de setiembre del 2022. se procesan todos los activos.
30/09/2022	13447	1250105043	0.00	499,921.66	DEPRECIACIONES ACUMULADAS EQUIPOS DE AUDIO Y VIDEO	Registro de la depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de agosto del 2022 menos los 10 activos que se generaron individualmente
30/09/2022	13445	1250105043	0.00	499,921.66	DEPRECIACIONES ACUMULADAS EQUIPOS DE AUDIO Y VIDEO	Registro de la depreciación de los activos del mes de Julio 2022 el cual se reverso y se vuelve a procesar la DEPR
30/09/2022	13444	1250105043	499,921.66	0.00	DEPRECIACIONES ACUMULADAS	Registro de la reversión de la depreciación del mes de Julio 2022 debido a que no se procesaron los meses de abril y mayo 2022

FECHA	ASIENTO	CUENTA CPNTABLE	DEBE	HABER	DESCRIPCION DE LA CUENTA	DETALLE
					EQUIPOS DE AUDIO Y VIDEO	
30/09/2022	13449	1250105993	0.00	26,769.92	DEPRECIACIONES ACUMULADAS OTROS EQUIPOS DE COMUNICACION	Registro de la depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de setiembre del 2022. se procesan todos los activos.
30/09/2022	13447	1250105993	0.00	26,769.92	DEPRECIACIONES ACUMULADAS OTROS EQUIPOS DE COMUNICACION	Registro de la depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de agosto del 2022 menos los 10 activos que se generaron individualmente
30/09/2022	13445	1250105993	0.00	26,769.92	DEPRECIACIONES ACUMULADAS OTROS EQUIPOS DE COMUNICACION	Registro de la depreciación de los activos del mes de Julio 2022 el cual se reverso y se vuelve a procesar la DEPR
30/09/2022	13444	1250105993	26,769.92	0.00	DEPRECIACIONES ACUMULADAS OTROS EQUIPOS DE COMUNICACION	Registro de la reversión de la depreciación del mes de Julio 2022 debido a que no se procesaron los meses de abril y mayo 2022
30/09/2022	13449	1250106013	0.00	511,221.06	DEPRECIACIONES ACUMULADAS ARCHIVADORES, BIBLIOTECAS Y ARMARIOS	Registro de la depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de setiembre del 2022. se procesan todos los activos.
30/09/2022	13447	1250106013	0.00	511,221.06	DEPRECIACIONES ACUMULADAS ARCHIVADORES, BIBLIOTECAS Y ARMARIOS	Registro de la depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de agosto del 2022 menos los 10 activos que se generaron individualmente
30/09/2022	13445	1250106013	0.00	511,221.06	DEPRECIACIONES ACUMULADAS ARCHIVADORES, BIBLIOTECAS Y ARMARIOS	Registro de la depreciación de los activos del mes de Julio 2022 el cual se reverso y se vuelve a procesar la DEPR
30/09/2022	13444	1250106013	509,747.04	0.00	DEPRECIACIONES ACUMULADAS ARCHIVADORES, BIBLIOTECAS Y ARMARIOS	Registro de la reversión de la depreciación del mes de Julio 2022 debido a que no se procesaron los meses de abril y mayo 2022
31/12/2022	13913	1250106023	2,952,750.00	0.00	DEPRECIACIONES ACUMULADAS MESAS Y ESCRITORIOS	Registro de la depreciación correspondiente a los activos 5300N, 6350N, 5369N y 5373N los cuales tienen el valor y la clase incorrecta.
31/12/2022	13913	1250106023	0.00	1,018,698.75	DEPRECIACIONES ACUMULADAS MESAS Y ESCRITORIOS	Registro de la depreciación correspondiente a los activos 5300N, 6350N, 5369N y 5373N los cuales tienen el valor y la clase incorrecta.

FECHA	ASIENTO	CUENTA CPNTABLE	DEBE	HABER	DESCRIPCION DE LA CUENTA	DETALLE
30/09/2022	13449	1250106023	0.00	478,441.59	DEPRECIACIONES ACUMULADAS MESAS Y ESCRITORIOS	Registro de la depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de setiembre del 2022. se procesan todos los activos.
30/09/2022	13447	1250106023	0.00	478,441.59	DEPRECIACIONES ACUMULADAS MESAS Y ESCRITORIOS	Registro de la depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de agosto del 2022 menos los 10 activos que se generaron individualmente
30/09/2022	13445	1250106023	0.00	478,441.59	DEPRECIACIONES ACUMULADAS MESAS Y ESCRITORIOS	Registro de la depreciación de los activos del mes de Julio 2022 el cual se reverso y se vuelve a procesar la DEPR
30/09/2022	13444	1250106023	478,441.59	0.00	DEPRECIACIONES ACUMULADAS MESAS Y ESCRITORIOS	Registro de la reversión de la depreciación del mes de Julio 2022 debido a que no se procesaron los meses de abril y mayo 2022
31/12/2022	13913	1250106033	27,428,353.92	0.00	DEPRECIACIONES ACUMULADAS SILLAS Y BANCOS	Registro de la depreciación correspondiente a los activos 5300N, 6350N, 5369N y 5373N los cuales tienen el valor y la clase incorrecta.
30/09/2022	13449	1250106033	0.00	897,189.97	DEPRECIACIONES ACUMULADAS SILLAS Y BANCOS	Registro de la depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de setiembre del 2022. se procesan todos los activos.
30/09/2022	13447	1250106033	0.00	897,189.97	DEPRECIACIONES ACUMULADAS SILLAS Y BANCOS	Registro de la depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de agosto del 2022 menos los 10 activos que se generaron individualmente
30/09/2022	13445	1250106033	0.00	897,189.97	DEPRECIACIONES ACUMULADAS SILLAS Y BANCOS	Registro de la depreciación de los activos del mes de Julio 2022 el cual se reverso y se vuelve a procesar la DEPR
30/09/2022	13444	1250106033	897,001.52	0.00	DEPRECIACIONES ACUMULADAS SILLAS Y BANCOS	Registro de la reversión de la depreciación del mes de Julio 2022 debido a que no se procesaron los meses de abril y mayo 2022
30/09/2022	13449	1250106053	0.00	444,037.70	DEPRECIACIONES ACUMULADAS EQUIPOS DE VENTILACION	Registro de la depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de setiembre del 2022. se procesan todos los activos.
30/09/2022	13447	1250106053	0.00	444,037.70	DEPRECIACIONES ACUMULADAS EQUIPOS DE VENTILACION	Registro de la depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de agosto del 2022 menos los 10 activos que se generaron individualmente
30/09/2022	13445	1250106053	0.00	444,037.70	DEPRECIACIONES ACUMULADAS EQUIPOS DE VENTILACION	Registro de la depreciación de los activos del mes de Julio 2022 el cual se reverso y se vuelve a procesar la DEPR

FECHA	ASIENTO	CUENTA CPNTABLE	DEBE	HABER	DESCRIPCION DE LA CUENTA	DETALLE
30/09/2022	13444	1250106053	444,037.70	0.00	DEPRECIACIONES ACUMULADAS EQUIPOS DE VENTILACION	Registro de la reversión de la depreciación del mes de Julio 2022 debido a que no se procesaron los meses de abril y mayo 2022
31/12/2022	13913	1250106993	1,417,320.00	0.00	DEPRECIACIONES ACUMULADAS OTROS EQUIPOS Y MOBILIARIO	Registro de la depreciación correspondiente a los activos 5300N, 6350N, 5369N y 5373N los cuales tienen el valor y la clase incorrecta.
30/09/2022	13449	1250106993	0.00	680,177.42	DEPRECIACIONES ACUMULADAS OTROS EQUIPOS Y MOBILIARIO	Registro de la depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de setiembre del 2022. se procesan todos los activos.
30/09/2022	13447	1250106993	0.00	680,177.42	DEPRECIACIONES ACUMULADAS OTROS EQUIPOS Y MOBILIARIO	Registro de la depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de agosto del 2022 menos los 10 activos que se generaron individualmente
30/09/2022	13445	1250106993	0.00	680,177.42	DEPRECIACIONES ACUMULADAS OTROS EQUIPOS Y MOBILIARIO	Registro de la depreciación de los activos del mes de Julio 2022 el cual se reverso y se vuelve a procesar la DEPR
30/09/2022	13444	1250106993	680,177.42	0.00	DEPRECIACIONES ACUMULADAS OTROS EQUIPOS Y MOBILIARIO	Registro de la reversión de la depreciación del mes de Julio 2022 debido a que no se procesaron los meses de abril y mayo 2022
30/09/2022	13449	1250107013	0.00	11,200,282.63	DEPRECIACIONES ACUMULADAS COMPUTADORAS	Registro de la depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de setiembre del 2022. se procesan todos los activos.
30/09/2022	13447	1250107013	0.00	11,200,282.63	DEPRECIACIONES ACUMULADAS COMPUTADORAS	Registro de la depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de agosto del 2022 menos los 10 activos que se generaron individualmente
30/09/2022	13445	1250107013	0.00	11,200,282.63	DEPRECIACIONES ACUMULADAS COMPUTADORAS	Registro de la depreciación de los activos del mes de Julio 2022 el cual se reverso y se vuelve a procesar la DEPR
30/09/2022	13444	1250107013	11,200,282.63	0.00	DEPRECIACIONES ACUMULADAS COMPUTADORAS	Registro de la reversión de la depreciación del mes de Julio 2022 debido a que no se procesaron los meses de abril y mayo 2022
30/09/2022	13449	1250107023	0.00	294,151.77	DEPRECIACIONES ACUMULADAS IMPRESORAS	Registro de la depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de setiembre del 2022. se procesan todos los activos.

FECHA	ASIENTO	CUENTA CPNTABLE	DEBE	HABER	DESCRIPCION DE LA CUENTA	DETALLE
30/09/2022	13447	1250107023	0.00	294,151.77	DEPRECIACIONES ACUMULADAS IMPRESORAS	Registro de la depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de agosto del 2022 menos los 10 activos que se generaron individualmente
30/09/2022	13445	1250107023	0.00	294,151.77	DEPRECIACIONES ACUMULADAS IMPRESORAS	Registro de la depreciación de los activos del mes de Julio 2022 el cual se reverso y se vuelve a procesar la DEPR
30/09/2022	13444	1250107023	294,151.77	0.00	DEPRECIACIONES ACUMULADAS IMPRESORAS	Registro de la reversión de la depreciación del mes de Julio 2022 debido a que no se procesaron los meses de abril y mayo 2022
30/09/2022	13449	1250107043	0.00	10,815.80	DEPRECIACIONES ACUMULADAS MONITORES	Registro de la depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de setiembre del 2022. se procesan todos los activos.
30/09/2022	13447	1250107043	0.00	10,815.80	DEPRECIACIONES ACUMULADAS MONITORES	Registro de la depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de agosto del 2022 menos los 10 activos que se generaron individualmente
30/09/2022	13445	1250107043	0.00	10,815.80	DEPRECIACIONES ACUMULADAS MONITORES	Registro de la depreciación de los activos del mes de Julio 2022 el cual se reverso y se vuelve a procesar la DEPR
30/09/2022	13444	1250107043	10,815.80	0.00	DEPRECIACIONES ACUMULADAS MONITORES	Registro de la reversión de la depreciación del mes de Julio 2022 debido a que no se procesaron los meses de abril y mayo 2022
30/09/2022	13449	1250107053	0.00	6,194.76	DEPRECIACIONES ACUMULADAS UPS	Registro de la depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de setiembre del 2022. se procesan todos los activos.
30/09/2022	13447	1250107053	0.00	6,194.76	DEPRECIACIONES ACUMULADAS UPS	Registro de la depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de agosto del 2022 menos los 10 activos que se generaron individualmente
30/09/2022	13445	1250107053	0.00	6,194.76	DEPRECIACIONES ACUMULADAS UPS	Registro de la depreciación de los activos del mes de Julio 2022 el cual se reverso y se vuelve a procesar la DEPR
30/09/2022	13444	1250107053	6,194.76	0.00	DEPRECIACIONES ACUMULADAS UPS	Registro de la reversión de la depreciación del mes de Julio 2022 debido a que no se procesaron los meses de abril y mayo 2022
30/09/2022	13449	1250107993	0.00	658,580.96	DEPRECIACIONES ACUMULADAS OTROS EQUIPOS DE COMPUTO	Registro de la depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de setiembre del 2022. se procesan todos los activos.
30/09/2022	13447	1250107993	0.00	658,580.96	DEPRECIACIONES ACUMULADAS OTROS EQUIPOS DE COMPUTO	Registro de la depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de agosto del 2022 menos los 10 activos que se generaron individualmente
30/09/2022	13445	1250107993	0.00	658,580.96	DEPRECIACIONES ACUMULADAS OTROS	Registro de la depreciación de los activos del mes de Julio 2022 el cual se reverso y se vuelve a procesar la DEPR

FECHA	ASIENTO	CUENTA CPNTABLE	DEBE	HABER	DESCRIPCION DE LA CUENTA	DETALLE
					EQUIPOS DE COMPUTO	
30/09/2022	13444	1250107993	658,580.96	0.00	DEPRECIACIONES ACUMULADAS OTROS EQUIPOS DE COMPUTO	Registro de la reversión de la depreciación del mes de Julio 2022 debido a que no se procesaron los meses de abril y mayo 2022
30/09/2022	13449	1250108013	0.00	542,089.56	DEPRECIACIONES ACUMULADAS EQUIPOS E INSTRUMENTAL MEDICO	Registro de la depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de setiembre del 2022. se procesan todos los activos.
30/09/2022	13447	1250108013	0.00	542,089.56	DEPRECIACIONES ACUMULADAS EQUIPOS E INSTRUMENTAL MEDICO	Registro de la depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de agosto del 2022 menos los 10 activos que se generaron individualmente
30/09/2022	13445	1250108013	0.00	542,089.56	DEPRECIACIONES ACUMULADAS EQUIPOS E INSTRUMENTAL MEDICO	Registro de la depreciación de los activos del mes de Julio 2022 el cual se reverso y se vuelve a procesar la DEPR
30/09/2022	13444	1250108013	542,089.56	0.00	DEPRECIACIONES ACUMULADAS EQUIPOS E INSTRUMENTAL MEDICO	Registro de la reversión de la depreciación del mes de Julio 2022 debido a que no se procesaron los meses de abril y mayo 2022
31/12/2022	13913	1250108033	73,647,850.35	0.00	DEPRECIACIONES ACUMULADAS EQUIPOS DE MEDICION	Registro de la depreciación correspondiente a los activos 5300N, 6350N, 5369N y 5373N los cuales tienen el valor y la clase incorrecta.
31/12/2022	13913	1250108033	0.00	674,739.60	DEPRECIACIONES ACUMULADAS EQUIPOS DE MEDICION	Registro de la depreciación correspondiente a los activos 5300N, 6350N, 5369N y 5373N los cuales tienen el valor y la clase incorrecta.
30/09/2022	13449	1250108033	0.00	1,294,609.97	DEPRECIACIONES ACUMULADAS EQUIPOS DE MEDICION	Registro de la depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de setiembre del 2022. se procesan todos los activos.
30/09/2022	13447	1250108033	0.00	1,294,609.97	DEPRECIACIONES ACUMULADAS EQUIPOS DE MEDICION	Registro de la depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de agosto del 2022 menos los 10 activos que se generaron individualmente
30/09/2022	13445	1250108033	0.00	1,294,609.97	DEPRECIACIONES ACUMULADAS EQUIPOS DE MEDICION	Registro de la depreciación de los activos del mes de Julio 2022 el cual se reverso y se vuelve a procesar la DEPR
30/09/2022	13444	1250108033	1,294,609.97	0.00	DEPRECIACIONES ACUMULADAS	Registro de la reversión de la depreciación del mes de Julio 2022 debido a que no se procesaron los meses de abril y mayo 2022

FECHA	ASIENTO	CUENTA CPNTABLE	DEBE	HABER	DESCRIPCION DE LA CUENTA	DETALLE
					EQUIPOS DE MEDICION	
30/09/2022	13449	1250109023	0.00	13,936.29	DEPRECIACIONES ACUMULADAS MOBILIARIO PARA LA ENSENANZA	Registro de la depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de setiembre del 2022. se procesan todos los activos.
30/09/2022	13447	1250109023	0.00	13,936.29	DEPRECIACIONES ACUMULADAS MOBILIARIO PARA LA ENSENANZA	Registro de la depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de agosto del 2022 menos los 10 activos que se generaron individualmente
30/09/2022	13445	1250109023	0.00	13,936.29	DEPRECIACIONES ACUMULADAS MOBILIARIO PARA LA ENSENANZA	Registro de la depreciación de los activos del mes de Julio 2022 el cual se reverso y se vuelve a procesar la DEPR
30/09/2022	13444	1250109023	13,734.80	0.00	DEPRECIACIONES ACUMULADAS MOBILIARIO PARA LA ENSENANZA	Registro de la reversión de la depreciación del mes de Julio 2022 debido a que no se procesaron los meses de abril y mayo 2022
30/09/2022	13449	1250109033	0.00	401,415.27	DEPRECIACION ACUMULADA INSTRUMENTOS MUSICALES	Registro de la depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de setiembre del 2022. se procesan todos los activos.
30/09/2022	13447	1250109033	0.00	401,415.27	DEPRECIACION ACUMULADA INSTRUMENTOS MUSICALES	Registro de la depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de agosto del 2022 menos los 10 activos que se generaron individualmente
30/09/2022	13445	1250109033	0.00	401,415.27	DEPRECIACION ACUMULADA INSTRUMENTOS MUSICALES	Registro de la depreciación de los activos del mes de Julio 2022 el cual se reverso y se vuelve a procesar la DEPR
30/09/2022	13444	1250109033	401,415.27	0.00	DEPRECIACION ACUMULADA INSTRUMENTOS MUSICALES	Registro de la reversión de la depreciación del mes de Julio 2022 debido a que no se procesaron los meses de abril y mayo 2022
30/09/2022	13449	1250109053	0.00	658,962.71	DEPRECIACIONES ACUMULADAS EQUIPOS DE ENTRETENIMIENTO	Registro de la depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de setiembre del 2022. se procesan todos los activos.
30/09/2022	13447	1250109053	0.00	658,962.71	DEPRECIACIONES ACUMULADAS EQUIPOS DE ENTRETENIMIENTO	Registro de la depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de agosto del 2022 menos los 10 activos que se generaron individualmente
30/09/2022	13445	1250109053	0.00	658,962.71	DEPRECIACIONES ACUMULADAS EQUIPOS DE ENTRETENIMIENTO	Registro de la depreciación de los activos del mes de Julio 2022 el cual se reverso y se vuelve a procesar la DEPR

FECHA	ASIENTO	CUENTA CPNTABLE	DEBE	HABER	DESCRIPCION DE LA CUENTA	DETALLE
30/09/2022	13444	1250109053	658,962.71	0.00	DEPRECIACIONES ACUMULADAS EQUIPOS DE ENTRETENIMIENTO	Registro de la reversión de la depreciación del mes de Julio 2022 debido a que no se procesaron los meses de abril y mayo 2022
30/09/2022	13449	1250109993	0.00	166,039.55	DEPRECIACIONES ACUMULADAS OTROS EQUIPOS EDUCACIONALES, DEPORTIVOS Y RECREATIVOS	Registro de la depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de setiembre del 2022. se procesan todos los activos.
30/09/2022	13447	1250109993	0.00	166,039.55	DEPRECIACIONES ACUMULADAS OTROS EQUIPOS EDUCACIONALES, DEPORTIVOS Y RECREATIVOS	Registro de la depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de agosto del 2022 menos los 10 activos que se generaron individualmente
30/09/2022	13445	1250109993	0.00	166,039.55	DEPRECIACIONES ACUMULADAS OTROS EQUIPOS EDUCACIONALES, DEPORTIVOS Y RECREATIVOS	Registro de la depreciación de los activos del mes de Julio 2022 el cual se reverso y se vuelve a procesar la DEPR
30/09/2022	13444	1250109993	166,039.55	0.00	DEPRECIACIONES ACUMULADAS OTROS EQUIPOS EDUCACIONALES, DEPORTIVOS Y RECREATIVOS	Registro de la reversión de la depreciación del mes de Julio 2022 debido a que no se procesaron los meses de abril y mayo 2022
31/12/2022	13913	1250110023	5,669,280.00	0.00	DEPRECIACIONES ACUMULADAS SISTEMAS DE ALARMAS Y SEGURIDAD	Registro de la depreciación correspondiente a los activos 5300N, 6350N, 5369N y 5373N los cuales tienen el valor y la clase incorrecta.
30/09/2022	13449	1250110023	0.00	167,094.74	DEPRECIACIONES ACUMULADAS SISTEMAS DE ALARMAS Y SEGURIDAD	Registro de la depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de setiembre del 2022. se procesan todos los activos.
30/09/2022	13447	1250110023	0.00	167,094.74	DEPRECIACIONES ACUMULADAS SISTEMAS DE ALARMAS Y SEGURIDAD	Registro de la depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de agosto del 2022 menos los 10 activos que se generaron individualmente

FECHA	ASIENTO	CUENTA CPNTABLE	DEBE	HABER	DESCRIPCION DE LA CUENTA	DETALLE
30/09/2022	13445	1250110023	0.00	167,094.74	DEPRECIACIONES ACUMULADAS SISTEMAS DE ALARMAS Y SEGURIDAD	Registro de la depreciación de los activos del mes de Julio 2022 el cual se reverso y se vuelve a procesar la DEPR
30/09/2022	13444	1250110023	167,094.74	0.00	DEPRECIACIONES ACUMULADAS SISTEMAS DE ALARMAS Y SEGURIDAD	Registro de la reversión de la depreciación del mes de Julio 2022 debido a que no se procesaron los meses de abril y mayo 2022
30/09/2022	13449	1250110033	0.00	200,345.05	DEPRECIACIONES ACUMULADAS ARMAS	Registro de la depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de setiembre del 2022. se procesan todos los activos.
30/09/2022	13447	1250110033	0.00	200,345.05	DEPRECIACIONES ACUMULADAS ARMAS	Registro de la depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de agosto del 2022 menos los 10 activos que se generaron individualmente
30/09/2022	13445	1250110033	0.00	200,345.05	DEPRECIACIONES ACUMULADAS ARMAS	Registro de la depreciación de los activos del mes de Julio 2022 el cual se reverso y se vuelve a procesar la DEPR
30/09/2022	13444	1250110033	200,345.05	0.00	DEPRECIACIONES ACUMULADAS ARMAS	Registro de la reversión de la depreciación del mes de Julio 2022 debido a que no se procesaron los meses de abril y mayo 2022
31/12/2022	13913	1250110993	1,062,990.00	0.00	DEPRECIACIONES ACUMULADAS OTROS EQUIPOS DE SEGURIDAD, ORDEN, VIGILANCIA Y CONTROL PUBLICO	Registro de la depreciación correspondiente a los activos 5300N, 6350N, 5369N y 5373N los cuales tienen el valor y la clase incorrecta.
30/09/2022	13449	1250110993	0.00	603,240.59	DEPRECIACIONES ACUMULADAS OTROS EQUIPOS DE SEGURIDAD, ORDEN, VIGILANCIA Y CONTROL PUBLICO	Registro de la depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de setiembre del 2022. se procesan todos los activos.
30/09/2022	13447	1250110993	0.00	603,240.59	DEPRECIACIONES ACUMULADAS OTROS EQUIPOS DE SEGURIDAD, ORDEN, VIGILANCIA Y CONTROL PUBLICO	Registro de la depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de agosto del 2022 menos los 10 activos que se generaron individualmente

FECHA	ASIENTO	CUENTA CPNTABLE	DEBE	HABER	DESCRIPCION DE LA CUENTA	DETALLE
30/09/2022	13445	1250110993	0.00	603,240.59	DEPRECIACIONES ACUMULADAS OTROS EQUIPOS DE SEGURIDAD, ORDEN, VIGILANCIA Y CONTROL PUBLICO	Registro de la depreciación de los activos del mes de Julio 2022 el cual se reverso y se vuelve a procesar la DEPR
30/09/2022	13444	1250110993	603,240.59	0.00	DEPRECIACIONES ACUMULADAS OTROS EQUIPOS DE SEGURIDAD, ORDEN, VIGILANCIA Y CONTROL PUBLICO	Registro de la reversión de la depreciación del mes de Julio 2022 debido a que no se procesaron los meses de abril y mayo 2022
30/09/2022	13449	1250199023	0.00	174,280.92	DEPRECIACIONES ACUMULADAS EQUIPOS Y MOBILIARIO DOMESTICO	Registro de la depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de setiembre del 2022. se procesan todos los activos.
30/09/2022	13447	1250199023	0.00	174,280.92	DEPRECIACIONES ACUMULADAS EQUIPOS Y MOBILIARIO DOMESTICO	Registro de la depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de agosto del 2022 menos los 10 activos que se generaron individualmente
30/09/2022	13445	1250199023	0.00	174,280.92	DEPRECIACIONES ACUMULADAS EQUIPOS Y MOBILIARIO DOMESTICO	Registro de la depreciación de los activos del mes de Julio 2022 el cual se reverso y se vuelve a procesar la DEPR
30/09/2022	13444	1250199023	174,280.92	0.00	DEPRECIACIONES ACUMULADAS EQUIPOS Y MOBILIARIO DOMESTICO	Registro de la reversión de la depreciación del mes de Julio 2022 debido a que no se procesaron los meses de abril y mayo 2022
30/09/2022	13449	1250199993	0.00	991,502.13	DEPRECIACIONES ACUMULADAS OTRAS MAQUINARIAS, EQUIPOS Y MOBILIARIOS DIVERSOS	Registro de la depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de setiembre del 2022. se procesan todos los activos.
30/09/2022	13447	1250199993	0.00	991,502.13	DEPRECIACIONES ACUMULADAS OTRAS MAQUINARIAS, EQUIPOS Y MOBILIARIOS DIVERSOS	Registro de la depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de agosto del 2022 menos los 10 activos que se generaron individualmente

FECHA	ASIENTO	CUENTA CPNTABLE	DEBE	HABER	DESCRIPCION DE LA CUENTA	DETALLE
30/09/2022	13445	1250199993	0.00	991,502.13	DEPRECIACIONES ACUMULADAS OTRAS MAQUINARIAS, EQUIPOS Y MOBILIARIOS DIVERSOS	Registro de la depreciación de los activos del mes de Julio 2022 el cual se reverso y se vuelve a procesar la DEPR
30/09/2022	13444	1250199993	991,502.13	0.00	DEPRECIACIONES ACUMULADAS OTRAS MAQUINARIAS, EQUIPOS Y MOBILIARIOS DIVERSOS	Registro de la reversión de la depreciación del mes de Julio 2022 debido a que no se procesaron los meses de abril y mayo 2022
31/01/2022	12326	1250202991	0.00	90,000,000.00	VALORES DE ORIGEN OTROS EDIFICIOS	Ajuste cuenta errónea. Se realiza asiento de ajuste por error en la asignación de la cuenta 1250202991, digitado en el asiento 10824
30/04/2022	12725	21101010109999901	6,942,790.00	0.00	DEUDAS COMERCIALES POR ADQUISICION DE MATERIALES Y SUMINISTROS PARA CONSUMO Y PRESTACION DE SERVICIOS C/P COLONES	Registro pago transferencias bancarias para pago de proveedores, aportes, embargos, ayudas alimentarias, pensiones, etc.
30/04/2022	12725	21101010309999901	243,646,624.73	0.00	DEUDAS COMERCIALES POR ADQUISICION DE MATERIAS PRIMAS Y BIENES EN PRODUCCION C/P COLONES	Registro pago transferencias bancarias para pago de proveedores, aportes, embargos, ayudas alimentarias, pensiones, etc.
26/01/2022	12281	21101040109999902	37,286,682.05	0.00	DEUDAS COMER ALQUILER Y DEREC S/BIENES DOLARES	Registro de las facturas 314,8843,74465 y su respectiva anulación.
26/01/2022	12281	21101040109999902	0.00	37,286,682.05	DEUDAS COMER ALQUILER Y DEREC S/BIENES DOLARES	Registro de las facturas 314,8843,74465 y su respectiva anulación.
30/04/2022	12725	21101040309999902	684,264.00	0.00	DEUDAS COMERCIALES POR SERVICIOS COMERCIALES Y FINANCIEROS C/P DOLARES	Registro pago transferencias bancarias para pago de proveedores, aportes, embargos, ayudas alimentarias, pensiones, etc.
30/04/2022	12725	21101040409999901	6,190,000.00	0.00	DEUDAS COMER SERV GESTION Y	Registro pago transferencias bancarias para pago de proveedores, aportes, embargos, ayudas alimentarias, pensiones, etc.

FECHA	ASIENTO	CUENTA CPNTABLE	DEBE	HABER	DESCRIPCION DE LA CUENTA	DETALLE
					APOYO COLONES	
26/01/2022	12281	211010404099 99901	10,151,786.27	0.00	DEUDAS COMER SERV GESTION Y APOYO COLONES	Registro de las facturas 314,8843,74465 y su respectiva anulación.
26/01/2022	12281	211010404099 99901	0.00	10,151,786.27	DEUDAS COMER SERV GESTION Y APOYO COLONES	Registro de las facturas 314,8843,74465 y su respectiva anulación.
28/02/2022	12455	211010406099 99901	0.00	16,248,116.00	DEUDAS COMERCIALES POR SEGUROS, REASEGUROS Y OTRAS OBLIGACIONES C/P COLONES	Se realiza asiento de ajuste debido a que la transferencia 4494 del INS para el pago de pólizas se codifico en una cuenta por pagar siendo lo correcto activos diferidos
17/01/2022	12243	2110201011	0.00	901,622.00	REMUNERACIONES	Registro del asiento del salario escolar del funcionario 855 Jonathan Vasquez, Se realiza el asiento de forma individual porque no se generó asiento contable en la planilla 2030
17/01/2022	12243	2110201016	1,048,397.68	0.00	SALARIO ESCOLAR A PAGAR C/P	Registro del asiento del salario escolar del funcionario 855 Jonathan Vasquez, Se realiza el asiento de forma individual porque no se generó asiento contable en la planilla 2030
10/03/2022	12463	211020104014 120	72,409,160.00	0.00	CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL (CCSS)	Se realiza asiento de ajuste debido a que en el asiento 11408 del 15/06/2021 correspondiente al pago de la CCSS se invirtieron los códigos las cuotas obreras, patronales.
10/03/2022	12463	211020104014 120	0.00	38,971,156.00	CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL (CCSS)	Se realiza asiento de ajuste debido a que en el asiento 11408 del 15/06/2021 correspondiente al pago de la CCSS se invirtieron los códigos las cuotas obreras, patronales.
17/01/2022	12243	211020104014 120	0.00	204,437.55	CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL (CCSS)	Registro del asiento del salario escolar del funcionario 855 Jonathan Vasquez, Se realiza el asiento de forma individual porque no se generó asiento contable en la planilla 2030
10/03/2022	12463	211020106014 120	38,971,156.00	0.00	CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL (CCSS)	Se realiza asiento de ajuste debido a que en el asiento 11408 del 15/06/2021 correspondiente al pago de la CCSS se invirtieron los códigos las cuotas obreras, patronales.
10/03/2022	12463	211020106014 120	0.00	72,409,160.00	CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL (CCSS)	Se realiza asiento de ajuste debido a que en el asiento 11408 del 15/06/2021 correspondiente al pago de la CCSS se invirtieron los códigos las cuotas obreras, patronales.
17/01/2022	12243	211020106014 120	0.00	110,081.76	CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL (CCSS)	Registro del asiento del salario escolar del funcionario 855 Jonathan Vasquez, Se realiza el asiento de forma individual porque no se generó asiento contable en la planilla 2030
30/04/2022	12725	211020106099 999	77,292,931.02	0.00	RETENCIONES AL PERSONAL A PAGAR C/P SECTOR PRIVADO	Registro pago transferencias bancarias para pago de proveedores, aportes, embargos, ayudas alimentarias, pensiones, etc.
28/02/2022	12419	211020106099 999	8,740,771.68	0.00	RETENCIONES AL PERSONAL A PAGAR C/P	Se realiza asiento de ajuste debido a que en la transferencia 4489 se incluyó un Código por error por lo que se procede con el respectivo asiento contable

FECHA	ASIENTO	CUENTA CPNTABLE	DEBE	HABER	DESCRIPCION DE LA CUENTA	DETALLE
					SECTOR PRIVADO	
17/01/2022	12243	211020106099999	0.00	36,693.92	RETENCIONES AL PERSONAL A PAGAR C/P SECTOR PRIVADO	Registro del asiento del salario escolar del funcionario 855 Jonathan Vasquez, Se realiza el asiento de forma individual porque no se generó asiento contable en la planilla 2030
30/04/2022	12725	21102020201120601	0.00	5,149,552.46	RETENCIONES EN LA FUENTE (PROVEEDORES)	Registro pago transferencias bancarias para pago de proveedores, aportes, embargos, ayudas alimentarias, pensiones, etc.
30/04/2022	12725	211020302	8,330,678.12	0.00	DEUDAS POR CESANTIA ADMINISTRADA POR ENTIDADES PRIVADAS	Registro pago transferencias bancarias para pago de proveedores, aportes, embargos, ayudas alimentarias, pensiones, etc.
28/02/2022	12419	211020302	0.00	8,740,771.68	DEUDAS POR CESANTIA ADMINISTRADA POR ENTIDADES PRIVADAS	Se realiza asiento de ajuste debido a que en la transferencia 4489 se incluyó un código por error por lo que se procede con el respectivo asiento contable
31/01/2022	12302	211020302	43,183.25	0.00	DEUDAS POR CESANTIA ADMINISTRADA POR ENTIDADES PRIVADAS	Se realiza asiento de ajuste según oficio CO-047-2022, ya que a los funcionarios 191,547,838 y 939 se les genero asiento de aporte y no corresponde.
31/01/2022	12302	211020302	38,652.22	0.00	DEUDAS POR CESANTIA ADMINISTRADA POR ENTIDADES PRIVADAS	Se realiza asiento de ajuste según oficio CO-047-2022, ya que a los funcionarios 191,547,838 y 939 se les genero asiento de aporte y no corresponde.
31/01/2022	12302	211020302	32,440.58	0.00	DEUDAS POR CESANTIA ADMINISTRADA POR ENTIDADES PRIVADAS	Se realiza asiento de ajuste según oficio CO-047-2022, ya que a los funcionarios 191,547,838 y 939 se les genero asiento de aporte y no corresponde.
31/01/2022	12302	211020302	34,832.76	0.00	DEUDAS POR CESANTIA ADMINISTRADA POR ENTIDADES PRIVADAS	Se realiza asiento de ajuste según oficio CO-047-2022, ya que a los funcionarios 191,547,838 y 939 se les genero asiento de aporte y no corresponde.
17/01/2022	12243	211020302	0.00	36,693.92	DEUDAS POR CESANTIA ADMINISTRADA POR ENTIDADES PRIVADAS	Registro del asiento del salario escolar del funcionario 855 Jonathan Vasquez, Se realiza el asiento de forma individual porque no se generó asiento contable en la planilla 2030
30/04/2022	12725	21103010219999901	18,000,000.00	0.00	TRANSFERENCIAS A ENTIDADES A ASOCIACIONES	Registro pago transferencias bancarias para pago de proveedores, aportes, embargos, ayudas alimentarias, pensiones, etc.
31/12/2022	13909	21103020301425301	54,480,191.73	0.00	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	reversión. Registro de la reversión del asiento 9286571, que corresponde a la SBS COR-CO-

FECHA	ASIENTO	CUENTA CPNTABLE	DEBE	HABER	DESCRIPCION DE LA CUENTA	DETALLE
					JUNTAS DE EDUCACION	066-2022, debido a la anulación del CHK 12891, que tenía información errónea.
31/05/2022	12884	211999901	0.00	1,518,000.00	DEUDAS VARIAS CON EL SECTOR PRIVADO INTERNO C/P	Se registra de ajuste debido a que en el asiento correspondientes a las transferencias 4770 y 4814 se utilizaron cuentas incorrectas.
31/05/2022	12884	211999901	0.00	55,409.53	DEUDAS VARIAS CON EL SECTOR PRIVADO INTERNO C/P	Se registra de ajuste debido a que en el asiento correspondientes a las transferencias 4770 y 4814 se utilizaron cuentas incorrectas.
31/12/2022	13913	3150101	29,121,792.27	0.00	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	Registro de la depreciación correspondiente a los activos 5300N, 6350N, 5369N y 5373N los cuales tenían el valor y la clase incorrecta.
31/12/2022	13913	3150101	0.00	112,178,544.27	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	Registro de la depreciación correspondiente a los activos 5300N, 6350N, 5369N y 5373N los cuales tenían el valor y la clase incorrecta.
31/12/2022	13910	3150101	0.00	1,695,320.87	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	Registro depósitos bancarios. Se realiza asiento contable de los depósitos bancarios pendientes en libros de la cuenta 466 BN en dólares, según el artículo 16 de la ley sobre estupefacientes, legitimación de capitales.
31/12/2022	13909	3150101	0.00	54,480,191.73	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	reversión. Registro de la reversión del asiento 9286571, que corresponde a la SBS COR-CO-066-2022, debido a la anulación del CHK 12891, que tenía información errónea.
31/12/2022	13908	3150101	0.00	13,599,206.50	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	Registro depósitos bancarios. Se realiza asiento contable de los depósitos bancarios pendientes en libros de la cuenta 2856-12 BCR según el artículo 16 de la ley sobre estupefacientes, legitimación de capitales.
31/12/2022	13907	3150101	0.00	28,777,398.29	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	Registro depósitos bancarios. Se realiza asiento contable de los depósitos bancarios pendientes en libros de la cuenta 676-6 BNCR según el artículo 16 de la ley sobre estupefacientes, legitimación de capitales.
22/12/2022	13749	3150101	0.00	629,100.00	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	reversión de la depreciación del activo 8827N, debido a un error en el registro de la clase, por lo cual se reversa la depreciación hasta el mes de julio del 2022.
22/12/2022	13749	3150101	0.00	366,975.00	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	reversión de la depreciación del activo 8827N, debido a un error en el registro de la clase, por lo cual se reversa la depreciación hasta el mes de julio del 2022.
27/10/2022	13500	3150101	0.00	996,075.00	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	reversión. Registro de la reversión de la depreciación de activos de junio del 2020 a diciembre de 2021.
16/09/2022	13311	3150101	278,571.60	0.00	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	Registro de la depreciación de los activos municipales incluidos nuevamente por errores, correspondientes al año 2021.
16/09/2022	13311	3150101	72,195,520.68	0.00	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	Registro de la depreciación de los activos municipales incluidos nuevamente por errores, correspondientes al año 2021.
16/09/2022	13310	3150101	278,571.60	0.00	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	Registro de la depreciación de los activos municipales incluidos nuevamente por errores, correspondientes al año 2020.
16/09/2022	13310	3150101	72,195,520.68	0.00	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	Registro de la depreciación de los activos municipales incluidos nuevamente por errores, correspondientes al año 2020.

FECHA	ASIENTO	CUENTA CPNTABLE	DEBE	HABER	DESCRIPCION DE LA CUENTA	DETALLE
16/09/2022	13309	3150101	278,571.60	0.00	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	Registro de la depreciación de los activos municipales incluidos nuevamente por errores, correspondientes al año 2019.
16/09/2022	13309	3150101	51,680,664.10	0.00	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	Registro de la depreciación de los activos municipales incluidos nuevamente por errores, correspondientes al año 2019.
16/09/2022	13308	3150101	92,857.20	0.00	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	Registro de la depreciación de los activos municipales incluidos nuevamente por errores, correspondientes al año 2018.
16/09/2022	13308	3150101	7,979,952.24	0.00	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	Registro de la depreciación de los activos municipales incluidos nuevamente por errores, correspondientes al año 2018.
16/09/2022	13307	3150101	34,646,071.47	0.00	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	Registro de la depreciación de los activos municipales incluidos nuevamente por errores, correspondientes al año 2017.
16/09/2022	13306	3150101	68,254,660.68	0.00	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	Registro de la depreciación de los activos municipales incluidos nuevamente por errores, correspondientes al año 2016.
16/09/2022	13305	3150101	65,594,676.60	0.00	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	Registro de la depreciación de los activos municipales incluidos nuevamente por errores, correspondientes al año 2015.
16/09/2022	13304	3150101	65,594,676.60	0.00	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	Registro de la depreciación de los activos municipales incluidos nuevamente por errores, correspondientes al año 2014.
16/09/2022	13303	3150101	65,594,676.60	0.00	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	Registro de la depreciación de los activos municipales incluidos nuevamente por errores, correspondientes al año 2013.
31/08/2022	13291	3150101	5,466,223.05	0.00	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	Registro depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de diciembre del 2012.
31/08/2022	13290	3150101	5,466,223.05	0.00	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	Registro depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de noviembre del 2012.
31/08/2022	13289	3150101	5,466,223.05	0.00	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	Registro depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de octubre del 2012.
31/08/2022	13288	3150101	5,466,223.05	0.00	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	Registro de la depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de setiembre del 2012.
31/08/2022	13287	3150101	5,466,223.05	0.00	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	Registro depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de agosto del 2012.
31/07/2022	13164	3150101	5,466,223.05	0.00	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	Registro depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de julio del 2012.
31/07/2022	13160	3150101	5,466,223.05	0.00	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	Registro de la depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de junio del 2012
28/02/2022	12451	3150101	0.00	198,069,300.00	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	Se realiza asiento de reversión de la depreciación acumulada de los activos 2775N, 2776N, 2777N, según oficio SA-0014-2022
28/02/2022	12450	3150101	0.00	73,059,264.52	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	Registro de la reversión de la depreciación de los activos 8168N,8169N,8822 según oficio SA-0014-2022
28/02/2022	12449	3150101	0.00	14,194,717.60	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	Asiento de reversión de la depreciación acumulada del activo 5922N, según oficio SA-0014-2022
28/02/2022	12447	3150101	0.00	4,972,500.00	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	Registro de la reversión de la depreciación de los activos, 6918N, 6919N, 6920N,

FECHA	ASIENTO	CUENTA CPNTABLE	DEBE	HABER	DESCRIPCION DE LA CUENTA	DETALLE
						6921,6922N, 6923N según oficio SA-0014-2022. El activo 6919N no se deprecio.
31/01/2022	12302	3150101	0.00	43,183.25	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	Se realiza asiento de ajuste según oficio CO-047-2022, ya que a los funcionarios 191,547,838 y 939 se les genero asiento de aporte y no correspondía.
31/01/2022	12302	3150101	0.00	38,652.22	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	Se realiza asiento de ajuste según oficio CO-047-2022, ya que a los funcionarios 191,547,838 y 939 se les genero asiento de aporte y no correspondía.
31/01/2022	12302	3150101	0.00	32,440.58	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	Se realiza asiento de ajuste según oficio CO-047-2022, ya que a los funcionarios 191,547,838 y 939 se les genero asiento de aporte y no correspondía.
31/01/2022	12302	3150101	0.00	34,832.76	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	Se realiza asiento de ajuste según oficio CO-047-2022, ya que a los funcionarios 191,547,838 y 939 se les genero asiento de aporte y no correspondía.
26/01/2022	12281	3150101	0.00	47,438,468.32	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	Registro de las facturas 314,8843,74465 y su respectiva anulación.
26/01/2022	12281	3150101	47,438,468.32	0.00	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	Registro de las facturas 314,8843,74465 y su respectiva anulación.
19/01/2022	12253	3150101	6,090.00	0.00	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	Registro de los intereses y las anualidades correspondientes al año 2020 las mismas estaban pendientes de registrar porque no habían enviado estados de cuenta y solo en los estados se ven reflejados los movimientos
19/01/2022	12253	3150101	1,032.06	0.00	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	Registro de los intereses y las anualidades correspondientes al año 2020 las mismas estaban pendientes de registrar porque no habían enviado estados de cuenta y solo en los estados se ven reflejados los movimientos
19/01/2022	12253	3150101	0.00	158.75	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	Registro de los intereses y las anualidades correspondientes al año 2020 las mismas estaban pendientes de registrar porque no habían enviado estados de cuenta y solo en los estados se ven reflejados los movimientos
19/01/2022	12253	3150101	0.00	302.85	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	Registro de los intereses y las anualidades correspondientes al año 2020 las mismas estaban pendientes de registrar porque no habían enviado estados de cuenta y solo en los estados se ven reflejados los movimientos
19/01/2022	12253	3150101	0.00	257.80	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	Registro de los intereses y las anualidades correspondientes al año 2020 las mismas estaban pendientes de registrar porque no habían enviado estados de cuenta y solo en los estados se ven reflejados los movimientos
31/10/2022	13571	441029999	3,150.00	0.00	OTRAS VENTAS DE SERVICIOS VARIOS	Registro del asiento de reversión del asiento 9429518, debido a que ya había sido aplicado el 28 de setiembre del 2022.
28/02/2022	12456	4910101022	0.00	107,358.05	DIFERENCIAS DE CAMBIO POSITIVAS POR DEPOSITOS BANCARIOS EN EL SECTOR PUBLICO INTERNO	Se realiza asiento de ajuste debido a que en la transferencia 4398-8 se utilizó una cuenta de ingreso incorrectamente, lo correcto era una cuenta de gasto por diferencias en el tipo de cambio

FECHA	ASIENTO	CUENTA CPNTABLE	DEBE	HABER	DESCRIPCION DE LA CUENTA	DETALLE
23/06/2022	12936	51101010009999901	0.00	3,669,639.74	SUELDOS PARA CARGOS FIJOS	Se realiza asiento de ajuste debido a que en los asientos de las planillas 2032,2034,2035,2037,2038,2040,2041,2043,2044 y 2046 al funcionario 1320 se le incluyo una cuenta de gasto errónea.
28/02/2022	12452	51101010009999901	0.00	4,255,592.44	SUELDOS PARA CARGOS FIJOS	Se realiza asiento de ajuste debido a que en las planillas 2031 y 2032 del mes de enero del 2022 se codifico la cuenta de gasto incorrecta para los funcionarios que se desempeñan como jornales ocasionales
28/02/2022	12452	51101010009999901	0.00	3,461,215.17	SUELDOS PARA CARGOS FIJOS	Se realiza asiento de ajuste debido a que en las planillas 2031 y 2032 del mes de enero del 2022 se codifico la cuenta de gasto incorrecta para los funcionarios que se desempeñan como jornales ocasionales
28/02/2022	12452	51101020009999901	4,255,592.44	0.00	JORNALES	Se realiza asiento de ajuste debido a que en las planillas 2031 y 2032 del mes de enero del 2022 se codifico la cuenta de gasto incorrecta para los funcionarios que se desempeñan como jornales ocasionales
28/02/2022	12452	51101020009999901	3,461,215.17	0.00	JORNALES	Se realiza asiento de ajuste debido a que en las planillas 2031 y 2032 del mes de enero del 2022 se codifico la cuenta de gasto incorrecta para los funcionarios que se desempeñan como jornales ocasionales
23/06/2022	12936	51101030009999901	3,669,639.74	0.00	SERVICIOS ESPECIALES	Se realiza asiento de ajuste debido a que en los asientos de las planillas 2032,2034,2035,2037,2038,2040,2041,2043,2044 y 2046 al funcionario 1320 se le incluyo una cuenta de gasto errónea.
17/01/2022	12243	51104010009999901	10,483.98	0.00	CCSS ENFERMEDAD Y MATERNIDAD	Registro del asiento del salario escolar del funcionario 855 Jonathan Vasquez, Se realiza el asiento de forma individual porque no se generó asiento contable en la planilla 2030
17/01/2022	12243	51104010009999901	152,017.66	0.00	CCSS ENFERMEDAD Y MATERNIDAD	Registro del asiento del salario escolar del funcionario 855 Jonathan Vasquez, Se realiza el asiento de forma individual porque no se generó asiento contable en la planilla 2030
17/01/2022	12243	51104050009999901	5,241.99	0.00	CONTRIBUCION PATRONAL AL BANCO POPULAR Y DE DESARROLLO COMUNAL	Registro del asiento del salario escolar del funcionario 855 Jonathan Vasquez, Se realiza el asiento de forma individual porque no se generó asiento contable en la planilla 2030
17/01/2022	12243	51105020009999901	15,725.97	0.00	APORTE PATRONAL AL REGIMEN OBLIGATORIO DE PENSIONES COMPLEMENTARIAS	Registro del asiento del salario escolar del funcionario 855 Jonathan Vasquez, Se realiza el asiento de forma individual porque no se generó asiento contable en la planilla 2030
17/01/2022	12243	51105030009999901	20,967.95	0.00	APORTE PATRONAL AL FONDO DE CAPITALIZACION LABORAL	Registro del asiento del salario escolar del funcionario 855 Jonathan Vasquez, Se realiza el asiento de forma individual porque no se generó asiento contable en la planilla 2030
17/01/2022	12243	51105050009999901	36,693.92	0.00	CONTRIBUCION PATRONAL A OTROS FONDOS	Registro del asiento del salario escolar del funcionario 855 Jonathan Vasquez, Se realiza el asiento de forma individual porque no se generó asiento contable en la planilla 2030

FECHA	ASIENTO	CUENTA CPNTABLE	DEBE	HABER	DESCRIPCION DE LA CUENTA	DETALLE
					ADMINISTRADOS POR ENTES PRIVADOS	
30/09/2022	13449	514010102099 99901	1,116,994.17	0.00	DEPRECIACIONES DE EDIFICIOS	Registro de la depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de setiembre del 2022. se procesan todos los activos.
30/09/2022	13447	514010102099 99901	1,116,994.17	0.00	DEPRECIACIONES DE EDIFICIOS	Registro de la depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de agosto del 2022 menos los 10 activos que se generaron individualmente
30/09/2022	13445	514010102099 99901	1,116,994.17	0.00	DEPRECIACIONES DE EDIFICIOS	Registro de la depreciación de los activos del mes de Julio 2022 el cual se reverso y se vuelve a procesar la DEPR
30/09/2022	13444	514010102099 99901	0.00	1,116,994.17	DEPRECIACIONES DE EDIFICIOS	Registro de la reversión de la depreciación del mes de Julio 2022 debido a que no se procesaron los meses de abril y mayo 2022
30/09/2022	13449	514010103099 99901	2,544,164.72	0.00	DEPRECIACIONES DE MAQUINARIA Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCION	Registro de la depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de setiembre del 2022. se procesan todos los activos.
30/09/2022	13447	514010103099 99901	2,520,950.42	0.00	DEPRECIACIONES DE MAQUINARIA Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCION	Registro de la depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de agosto del 2022 menos los 10 activos que se generaron individualmente
30/09/2022	13446	514010103099 99901	23,214.30	0.00	DEPRECIACIONES DE MAQUINARIA Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCION	Registro de la depreciación de los activos 5922N,6918N,6919N,6920N,6921N,6922N,6923N,8168N,8169N,8822N correspondientes al mes de agosto del 2022 y su reversión
30/09/2022	13446	514010103099 99901	0.00	23,214.30	DEPRECIACIONES DE MAQUINARIA Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCION	Registro de la depreciación de los activos 5922N,6918N,6919N,6920N,6921N,6922N,6923N,8168N,8169N,8822N correspondientes al mes de agosto del 2022 y su reversión
30/09/2022	13445	514010103099 99901	2,544,164.72	0.00	DEPRECIACIONES DE MAQUINARIA Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCION	Registro de la depreciación de los activos del mes de Julio 2022 el cual se reverso y se vuelve a procesar la DEPR
30/09/2022	13444	514010103099 99901	0.00	2,544,164.72	DEPRECIACIONES DE MAQUINARIA Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCION	Registro de la reversión de la depreciación del mes de Julio 2022 debido a que no se procesaron los meses de abril y mayo 2022
30/09/2022	13443	514010103099 99901	0.00	23,214.30	DEPRECIACIONES DE MAQUINARIA Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCION	Registro de la depreciación de los activos 5922N,6918N,6919N,6920N,6921N,6922N,6923N,8168N,8169N y 8822N y su reversión de Junio 2022

FECHA	ASIENTO	CUENTA CPNTABLE	DEBE	HABER	DESCRIPCION DE LA CUENTA	DETALLE
30/09/2022	13443	514010103099 99901	23,214.30	0.00	DEPRECIACIONES DE MAQUINARIA Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCION	Registro de la depreciación de los activos 5922N,6918N,6919N,6920N,6921N,6922N,6923N,8168N,8169N y 8822N y su reversión de Junio 2022
30/09/2022	13442	514010103099 99901	23,214.30	0.00	DEPRECIACIONES DE MAQUINARIA Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCION	Registro de la depreciación de los activos 5922N,6918N,6919N,6920N,6921N,6922N,6923N,8168N,8169N,8822N, correspondientes al mes de mayo 2022
30/09/2022	13441	514010103099 99901	23,214.30	0.00	DEPRECIACIONES DE MAQUINARIA Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCION	Registro de la depreciación de los activos 6918N,6919N,6920N,6921N,6922N,6923N,8168N,8169N y 8822N correspondientes al mes de abril 2022
22/09/2022	13336	514010103099 99901	23,214.30	0.00	DEPRECIACIONES DE MAQUINARIA Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCION	Registro depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de Agosto del 2022.
16/09/2022	13312	514010103099 99901	46,428.60	0.00	DEPRECIACIONES DE MAQUINARIA Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCION	Registro de la depreciación de los activos municipales incluidos nuevamente por errores, correspondientes a los meses de enero y febrero del año 2022.
16/09/2022	13312	514010103099 99901	12,032,586.78	0.00	DEPRECIACIONES DE MAQUINARIA Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCION	Registro de la depreciación de los activos municipales incluidos nuevamente por errores, correspondientes a los meses de enero y febrero del año 2022.
22/12/2022	13750	514010104099 99901	0.00	29,125.00	DEPRECIACIONES DE EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	Registro de la reversión de la depreciación del activo 8827N correspondiente al mes de diciembre del 2022, esto debido a un error en la generación del mes.
22/12/2022	13750	514010104099 99901	29,125.00	0.00	DEPRECIACIONES DE EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	Registro de la reversión de la depreciación del activo 8827N correspondiente al mes de diciembre del 2022, esto debido a un error en la generación del mes.
22/12/2022	13749	514010104099 99901	0.00	366,975.00	DEPRECIACIONES DE EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	Reversión de la depreciación del activo 8827N, debido a un error en el registro de la clase, por lo cual se reversa la depreciación hasta el mes de julio del 2022.
27/10/2022	13501	514010104099 99901	0.00	366,975.00	DEPRECIACIONES DE EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	Reversión. Registro de la reversión por un error en el proceso de depreciación de los meses de abril y mayo, lo que provocó la reversión de la depreciación de los meses de junio, julio y agosto.

FECHA	ASIENTO	CUENTA CPNTABLE	DEBE	HABER	DESCRIPCION DE LA CUENTA	DETALLE
30/09/2022	13449	514010104099 99901	22,682,99 1.21	0.00	DEPRECIACION ES DE EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	Registro de la depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de setiembre del 2022. se procesan todos los activos.
30/09/2022	13447	514010104099 99901	16,666,69 7.82	0.00	DEPRECIACION ES DE EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	Registro de la depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de agosto del 2022 menos los 10 activos que se generaron individualmente
30/09/2022	13446	514010104099 99901	6,016,293 .39	0.00	DEPRECIACION ES DE EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	Registro de la depreciación de los activos 5922N,6918N,6919N,6920N,6921N,6922N,6923N,8168N,8169N,8822N correspondientes al mes de agosto del 2022 y su reversión
30/09/2022	13446	514010104099 99901	0.00	6,016,293 .39	DEPRECIACION ES DE EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	Registro de la depreciación de los activos 5922N,6918N,6919N,6920N,6921N,6922N,6923N,8168N,8169N,8822N correspondientes al mes de agosto del 2022 y su reversión
30/09/2022	13445	514010104099 99901	22,682,99 1.21	0.00	DEPRECIACION ES DE EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	Registro de la depreciación de los activos del mes de Julio 2022 el cual se reverso y se vuelve a procesar la DEPR
30/09/2022	13444	514010104099 99901	0.00	22,362,44 1.08	DEPRECIACION ES DE EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	Registro de la reversión de la depreciación del mes de Julio 2022 debido a que no se procesaron los meses de abril y mayo 2022
30/09/2022	13443	514010104099 99901	0.00	6,016,293 .39	DEPRECIACION ES DE EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	Registro de la depreciación de los activos 5922N,6918N,6919N,6920N,6921N,6922N,6923N,8168N,8169N y 8822N y su reversión de Junio 2022
30/09/2022	13443	514010104099 99901	6,016,293 .39	0.00	DEPRECIACION ES DE EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	Registro de la depreciación de los activos 5922N,6918N,6919N,6920N,6921N,6922N,6923N,8168N,8169N y 8822N y su reversión de Junio 2022
30/09/2022	13442	514010104099 99901	6,016,293 .39	0.00	DEPRECIACION ES DE EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	Registro de la depreciación de los activos 5922N,6918N,6919N,6920N,6921N,6922N,6923N,8168N,8169N,8822N, correspondientes al mes de mayo 2022
30/09/2022	13441	514010104099 99901	6,016,293 .39	0.00	DEPRECIACION ES DE EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	Registro de la depreciación de los activos 6918N,6919N,6920N,6921N,6922N,6923N,8168N,8169N y 8822N correspondientes al mes de abril 2022

FECHA	ASIENTO	CUENTA CPNTABLE	DEBE	HABER	DESCRIPCION DE LA CUENTA	DETALLE
22/09/2022	13336	514010104099 99901	6,016,293 .39	0.00	DEPRECIACIONES DE EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	Registro depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de Agosto del 2022.
30/09/2022	13449	514010105099 99901	923,614.7 7	0.00	DEPRECIACIONES DE EQUIPOS DE COMUNICACION	Registro de la depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de setiembre del 2022. se procesan todos los activos.
30/09/2022	13447	514010105099 99901	923,614.7 7	0.00	DEPRECIACIONES DE EQUIPOS DE COMUNICACION	Registro de la depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de agosto del 2022 menos los 10 activos que se generaron individualmente
30/09/2022	13445	514010105099 99901	923,614.7 7	0.00	DEPRECIACIONES DE EQUIPOS DE COMUNICACION	Registro de la depreciación de los activos del mes de Julio 2022 el cual se reverso y se vuelve a procesar la DEPR
30/09/2022	13444	514010105099 99901	0.00	923,614.7 7	DEPRECIACIONES DE EQUIPOS DE COMUNICACION	Registro de la reversión de la depreciación del mes de Julio 2022 debido a que no se procesaron los meses de abril y mayo 2022
30/09/2022	13449	514010106099 99901	3,011,067 .74	0.00	DEPRECIACIONES DE EQUIPOS Y MOBILIARIO DE OFICINA	Registro de la depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de setiembre del 2022. se procesan todos los activos.
30/09/2022	13447	514010106099 99901	3,011,067 .74	0.00	DEPRECIACIONES DE EQUIPOS Y MOBILIARIO DE OFICINA	Registro de la depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de agosto del 2022 menos los 10 activos que se generaron individualmente
30/09/2022	13445	514010106099 99901	3,011,067 .74	0.00	DEPRECIACIONES DE EQUIPOS Y MOBILIARIO DE OFICINA	Registro de la depreciación de los activos del mes de Julio 2022 el cual se reverso y se vuelve a procesar la DEPR
30/09/2022	13444	514010106099 99901	0.00	3,009,405 .27	DEPRECIACIONES DE EQUIPOS Y MOBILIARIO DE OFICINA	Registro de la reversión de la depreciación del mes de Julio 2022 debido a que no se procesaron los meses de abril y mayo 2022
30/09/2022	13449	514010107099 99901	12,170,02 5.92	0.00	DEPRECIACIONES DE EQUIPOS PARA COMPUTACION	Registro de la depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de setiembre del 2022. se procesan todos los activos.
30/09/2022	13447	514010107099 99901	12,170,02 5.92	0.00	DEPRECIACIONES DE EQUIPOS PARA COMPUTACION	Registro de la depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de agosto del 2022 menos los 10 activos que se generaron individualmente
30/09/2022	13445	514010107099 99901	12,170,02 5.92	0.00	DEPRECIACIONES DE EQUIPOS PARA COMPUTACION	Registro de la depreciación de los activos del mes de Julio 2022 el cual se reverso y se vuelve a procesar la DEPR
30/09/2022	13444	514010107099 99901	0.00	12,170,02 5.92	DEPRECIACIONES DE EQUIPOS PARA COMPUTACION	Registro de la reversión de la depreciación del mes de Julio 2022 debido a que no se procesaron los meses de abril y mayo 2022
30/09/2022	13449	514010108099 99901	1,836,699 .53	0.00	DEPRECIACIONES DE EQUIPOS SANITARIOS, DE LABORATORIO E INVESTIGACION	Registro de la depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de setiembre del 2022. se procesan todos los activos.

FECHA	ASIENTO	CUENTA CPNTABLE	DEBE	HABER	DESCRIPCION DE LA CUENTA	DETALLE
30/09/2022	13447	514010108099 99901	1,836,699 .53	0.00	DEPRECIACION ES DE EQUIPOS SANITARIOS, DE LABORATORIO E INVESTIGACION	Registro de la depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de agosto del 2022 menos los 10 activos que se generaron individualmente
30/09/2022	13445	514010108099 99901	1,836,699 .53	0.00	DEPRECIACION ES DE EQUIPOS SANITARIOS, DE LABORATORIO E INVESTIGACION	Registro de la depreciación de los activos del mes de Julio 2022 el cual se reverso y se vuelve a procesar la DEPR
30/09/2022	13444	514010108099 99901	0.00	1,836,699 .53	DEPRECIACION ES DE EQUIPOS SANITARIOS, DE LABORATORIO E INVESTIGACION	Registro de la reversión de la depreciación del mes de Julio 2022 debido a que no se procesaron los meses de abril y mayo 2022
30/09/2022	13449	514010109099 99901	1,240,353 .82	0.00	DEPRECIACION ES DE EQUIPOS Y MOBILIARIO EDUCACIONAL, DEPORTIVO Y RECREATIVO	Registro de la depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de setiembre del 2022. se procesan todos los activos.
30/09/2022	13447	514010109099 99901	1,240,353 .82	0.00	DEPRECIACION ES DE EQUIPOS Y MOBILIARIO EDUCACIONAL, DEPORTIVO Y RECREATIVO	Registro de la depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de agosto del 2022 menos los 10 activos que se generaron individualmente
30/09/2022	13445	514010109099 99901	1,240,353 .82	0.00	DEPRECIACION ES DE EQUIPOS Y MOBILIARIO EDUCACIONAL, DEPORTIVO Y RECREATIVO	Registro de la depreciación de los activos del mes de Julio 2022 el cual se reverso y se vuelve a procesar la DEPR
30/09/2022	13444	514010109099 99901	0.00	1,240,152 .33	DEPRECIACION ES DE EQUIPOS Y MOBILIARIO EDUCACIONAL, DEPORTIVO Y RECREATIVO	Registro de la reversión de la depreciación del mes de Julio 2022 debido a que no se procesaron los meses de abril y mayo 2022
30/09/2022	13449	514010110099 99901	970,680.3 8	0.00	DEPRECIACION ES DE EQUIPOS DE SEGURIDAD, ORDEN, VIGILANCIA Y CONTROL PUBLICO	Registro de la depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de setiembre del 2022. se procesan todos los activos.
30/09/2022	13447	514010110099 99901	970,680.3 8	0.00	DEPRECIACION ES DE EQUIPOS DE SEGURIDAD, ORDEN, VIGILANCIA Y CONTROL PUBLICO	Registro de la depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de agosto del 2022 menos los 10 activos que se generaron individualmente
30/09/2022	13445	514010110099 99901	970,680.3 8	0.00	DEPRECIACION ES DE EQUIPOS DE SEGURIDAD, ORDEN,	Registro de la depreciación de los activos del mes de Julio 2022 el cual se reverso y se vuelve a procesar la DEPR

FECHA	ASIENTO	CUENTA CPNTABLE	DEBE	HABER	DESCRIPCION DE LA CUENTA	DETALLE
					VIGILANCIA Y CONTROL PUBLICO	
30/09/2022	13444	514010110099 99901	0.00	970,680.38	DEPRECIACIONES DE EQUIPOS DE SEGURIDAD, ORDEN, VIGILANCIA Y CONTROL PUBLICO	Registro de la reversión de la depreciación del mes de Julio 2022 debido a que no se procesaron los meses de abril y mayo 2022
30/09/2022	13449	514010199099 99901	1,165,783 .05	0.00	DEPRECIACIONES DE MAQUINARIAS, EQUIPOS Y MOBILIARIOS DIVERSOS	Registro de la depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de setiembre del 2022. se procesan todos los activos.
30/09/2022	13447	514010199099 99901	1,165,783 .05	0.00	DEPRECIACIONES DE MAQUINARIAS, EQUIPOS Y MOBILIARIOS DIVERSOS	Registro de la depreciación de los activos municipales correspondientes al mes de agosto del 2022 menos los 10 activos que se generaron individualmente
30/09/2022	13445	514010199099 99901	1,165,783 .05	0.00	DEPRECIACIONES DE MAQUINARIAS, EQUIPOS Y MOBILIARIOS DIVERSOS	Registro de la depreciación de los activos del mes de Julio 2022 el cual se reverso y se vuelve a procesar la DEPR
30/09/2022	13444	514010199099 99901	0.00	1,165,783 .05	DEPRECIACIONES DE MAQUINARIAS, EQUIPOS Y MOBILIARIOS DIVERSOS	Registro de la reversión de la depreciación del mes de Julio 2022 debido a que no se procesaron los meses de abril y mayo 2022
31/08/2022	13295	541020201012 784	0.00	1,774,380 .00	JUNTA ADMINISTRATIVA DEL REGISTRO NACIONAL	reversión. Se registra la reversión de la cuenta de gasto, debido a que los asientos se encuentran incorrectos.
31/08/2022	13295	542020206012 784	1,774,380 .00	0.00	JUNTA ADMINISTRATIVA DEL REGISTRO NACIONAL	Reversión. Se registra la reversión de la cuenta de gasto, debido a que los asientos se encuentran incorrectos.
28/02/2022	12456	591020101499 99901	107,358.0 5	0.00	DIFERENCIAS DE CAMBIO NEGATIVAS ALQUILERES Y DEREC S/ BIENES	Se realiza asiento de ajuste debido a que en la transferencia 4398-8 se utilizó una cuenta de ingreso incorrectamente, lo correcto era una cuenta de gasto por diferencias en el tipo de cambio
30/04/2022	12725	591020101499 99903	13,944.00	0.00	DIFERENCIAS DE CAMBIO NEGATIVAS SERVICIOS COMERCIALES Y FINANCIEROS	Registro pago transferencias bancarias para pago de proveedores, aportes, embargos, ayudas alimentarias, pensiones, etc.
31/05/2022	12884	599030201099 99901	55,409.53	0.00	DEVOLUCIONES DE IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD DE	Se registra de ajuste debido a que en el asiento correspondientes a las transferencias 4770 y 4814 se utilizaron cuentas incorrectas.

FECHA	ASIENTO	CUENTA CPNTABLE	DEBE	HABER	DESCRIPCION DE LA CUENTA	DETALLE
					BIENES INMUEBLES	
31/05/2022	12884	599030399099 99906	1,518,000 .00	0.00	IMPUESTO PERMISO DE CONSTRUCCIO N	Se registra de ajuste debido a que en el asiento correspondientes a las transferencias 4770 y 4814 se utilizaron cuentas incorrectas.
31/05/2023	14573	111010202221 10101	34,070,18 5.30	0.00	BCR CR08015201001 028561234 GENERAL CLS	Registro depósitos bancarios. Se realiza asiento contable de los depósitos bancarios pendientes en libros de la cuenta 2856-12 BCR según el artículo 16 de la ley sobre estupefacientes, legitimación de capitales.
31/10/2023	15418	111010202221 10102	200,489.7 4	0.00	BCR CR61015201001 022323083 GENERAL DLS	Registro de la reversión del asiento N°15416, debido a que se incluyó un monto erróneo para la cuenta 466 del BNCR.
31/10/2023	15419	111010202221 10301	0.00	300,848.6 2	BNCR CR85015103510 010006765 GENERAL CLS	Se registra reversión del asiento 15404, por devolución de dinero realizada por la empresa Trajanos, por falta de información del departamento de servicios Institucionales
25/09/2023	15148	111010202221 10301	193,749.3 9	0.00	BNCR CR85015103510 010006765 GENERAL CLS	Registro de la anulación del cheque N°12669 a nombre de YAMARJUL S A, según oficio COR-TES-093-2023, debido a que los cheques girados y no cambiados en un plazo mayor a 4 años deben ser eliminados.
25/09/2023	15147	111010202221 10301	97,047.34	0.00	BNCR CR85015103510 010006765 GENERAL CLS	Registro de la anulación del cheque N°12447 a nombre de MISJAK INC S A, según oficio COR-TES-093-2023, debido a que los cheques girados y no cambiados en un plazo mayor a 4 años deben ser eliminados.
25/09/2023	15146	111010202221 10301	1,671.26	0.00	BNCR CR85015103510 010006765 GENERAL CLS	Registro de la anulación del cheque N°11803 a nombre de DEYBI JOSE UMAÑA RAMIREZ según oficio COR-TES-093-2023, debido a que los cheques girados y no cambiados en un plazo mayor a 4 años deben ser eliminados.
25/09/2023	15144	111010202221 10301	1,549.99	0.00	BNCR CR85015103510 010006765 GENERAL CLS	Registro de la anulación del cheque N°11802 a nombre de JORGE ENRIQUE GONZALEZ FERNANDEZ-PAGO según oficio COR-TES-093-2023, debido a que los cheques girados y no cambiados en un plazo mayor a 4 años deben ser eliminados.
31/05/2023	14572	111010202221 10301	45,785,91 8.36	0.00	BNCR CR85015103510 010006765 GENERAL CLS	Registro depósitos bancarios. Se realiza asiento contable de los depósitos bancarios pendientes en libros de la cuenta 676-6 BNCR según el artículo 16 de la ley sobre estupefacientes, legitimación de capitales.
31/10/2023	15418	111010202221 10302	874,804.6 3	0.00	BNCR CR09015117110 020004661 GENERAL DLS	Registro de la reversión del asiento N°15416, debido a que se incluyó un monto erróneo para la cuenta 466 del BNCR.
30/11/2023	15599	113989901099 99901	0.00	17,995.84	CUENTAS POR COBRAR A FUNCIONARIOS MUNICIPALES	Se realiza ajuste del asiento 15388 del mes de octubre del 2023, debido a que se hizo el registro por error utilizando códigos contables incorrectos.
31/10/2023	15423	119010101022 19199	456,296.5 6	0.00	OTROS SEGUROS	Se corrige el registro de los asientos 13955,14083,14190,14335,14482,14639,1477 3,14906,15105,15289, debido a una reclasificación del registro del pago de la póliza, la cual corresponde al pago de una póliza que no corresponde a una póliza de la Municipalidad.

FECHA	ASIENTO	CUENTA CPNTABLE	DEBE	HABER	DESCRIPCION DE LA CUENTA	DETALLE
31/10/2023	15423	11901010102219199	456,296.56	0.00	OTROS SEGUROS	Se corrige el registro de los asientos 13955,14083,14190,14335,14482,14639,14773,14906,15105,15289, debido a una reclasificación del registro del pago de la póliza, la cual corresponde al pago de una póliza que no corresponde a una póliza de la Municipalidad.
31/10/2023	15423	11901010102219199	456,296.56	0.00	OTROS SEGUROS	Se corrige el registro de los asientos 13955,14083,14190,14335,14482,14639,14773,14906,15105,15289, debido a una reclasificación del registro del pago de la póliza, la cual corresponde al pago de una póliza que no corresponde a una póliza de la Municipalidad.
31/10/2023	15423	11901010102219199	456,296.56	0.00	OTROS SEGUROS	Se corrige el registro de los asientos 13955,14083,14190,14335,14482,14639,14773,14906,15105,15289, debido a una reclasificación del registro del pago de la póliza, la cual corresponde al pago de una póliza que no corresponde a una póliza de la Municipalidad.
31/10/2023	15423	11901010102219199	456,296.56	0.00	OTROS SEGUROS	Se corrige el registro de los asientos 13955,14083,14190,14335,14482,14639,14773,14906,15105,15289, debido a una reclasificación del registro del pago de la póliza, la cual corresponde al pago de una póliza que no corresponde a una póliza de la Municipalidad.
31/10/2023	15423	11901010102219199	456,296.56	0.00	OTROS SEGUROS	Se corrige el registro de los asientos 13955,14083,14190,14335,14482,14639,14773,14906,15105,15289, debido a una reclasificación del registro del pago de la póliza, la cual corresponde al pago de una póliza que no corresponde a una póliza de la Municipalidad.
31/10/2023	15423	11901010102219199	456,296.56	0.00	OTROS SEGUROS	Se corrige el registro de los asientos 13955,14083,14190,14335,14482,14639,14773,14906,15105,15289, debido a una reclasificación del registro del pago de la póliza, la cual corresponde al pago de una póliza que no corresponde a una póliza de la Municipalidad.
31/10/2023	15423	11901010102219199	456,296.56	0.00	OTROS SEGUROS	Se corrige el registro de los asientos 13955,14083,14190,14335,14482,14639,14773,14906,15105,15289, debido a una reclasificación del registro del pago de la póliza, la cual corresponde al pago de una póliza que no corresponde a una póliza de la Municipalidad.
31/10/2023	15423	11901010102219199	456,296.56	0.00	OTROS SEGUROS	Se corrige el registro de los asientos 13955,14083,14190,14335,14482,14639,14773,14906,15105,15289, debido a una reclasificación del registro del pago de la póliza, la cual corresponde al pago de una póliza que no corresponde a una póliza de la Municipalidad.

FECHA	ASIENTO	CUENTA CPNTABLE	DEBE	HABER	DESCRIPCION DE LA CUENTA	DETALLE
31/10/2023	15423	119010101022 19199	456,296.56	0.00	OTROS SEGUROS	Se corrige el registro de los asientos 13955,14083,14190,14335,14482,14639,14773,14906,15105,15289, debido a una reclasificación del registro del pago de la póliza, la cual corresponde al pago de una póliza que no corresponde a una póliza de la Municipalidad.
31/10/2023	15422	119010101022 19199	0.00	5,475,558.75	OTROS SEGUROS	Se corrige el registro del asiento 9482324, relacionado con la TRA 5715, debido a una reclasificación del registro del pago de la póliza, la cual corresponde al pago de una póliza que no corresponde a una póliza de la Municipalidad.
31/10/2023	15412	119010101022 19199	0.00	463,778.00	OTROS SEGUROS	Se realiza asiento de ajuste correspondiente a la póliza de seguros de aviación 01-01-AVI-615-02, periodo del 31/12/2021 al 31/12/2022, la cual no se realizó el respectivo diferido.
30/09/2023	15201	1250103011	20,500,000.00	0.00	VALORES DE ORIGEN MAQUINARIA PARA LA CONSTRUCCION	Se realiza ajuste debido a que se asignó una cuenta contable incorrecta al activo 10276n en el asiento por subsistema 9075543.
31/03/2023	14294	1250103031	23,857,350.30	0.00	VALORES DE ORIGEN PLANTA ELECTRICA	Asiento de ajuste debido a que NO se registraron los incrementos de la cuenta de activos 5921n y 5923n, al registrar las facturas correspondientes de la adquisición.
31/03/2023	14294	1250103031	23,857,350.30	0.00	VALORES DE ORIGEN PLANTA ELECTRICA	Asiento de ajuste debido a que NO se registraron los incrementos de la cuenta de activos 5921n y 5923n, al registrar las facturas correspondientes de la adquisición.
30/09/2023	15201	1250104991	0.00	20,500,000.00	VALORES DE ORIGEN OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	Se realiza ajuste debido a que se asignó una cuenta contable incorrecta al activo 10276n en el asiento por subsistema 9075543.
27/09/2023	15162	1250499991	0.00	9,572,927.00	VALORES DE ORIGEN OTROS BIENES DE INFRAESTRUCTURA Y DE BENEFICIO Y USO PUBLICO DIVERSOS	Se registra ajuste por error en codificación del asiento 9586862, de la factura N°901, orden de compra 39668, debido a que se realizó una donación de activos y se registró en otra cuenta contable, según COR-COP-430-2023.
27/09/2023	15161	1250499991	0.00	5,846,000.00	VALORES DE ORIGEN OTROS BIENES DE INFRAESTRUCTURA Y DE BENEFICIO Y USO PUBLICO DIVERSOS	Se registra ajuste por error en codificación del asiento 9586426, de la factura N°886, orden de compra 39593, debido a que se realizó una donación de activos y se registró en otra cuenta contable, según COR-COP-430-2023.
27/09/2023	15161	1250499991	0.00	386,568.00	VALORES DE ORIGEN OTROS BIENES DE INFRAESTRUCTURA Y DE BENEFICIO Y	Se registra ajuste por error en codificación del asiento 9586426, de la factura N°886, orden de compra 39593, debido a que se realizó una donación de activos y se registró en otra cuenta contable, según COR-COP-430-2023.

FECHA	ASIENTO	CUENTA CPNTABLE	DEBE	HABER	DESCRIPCION DE LA CUENTA	DETALLE
					USO PUBLICO DIVERSOS	
27/09/2023	15160	1250499991	0.00	392,000.00	VALORES DE ORIGEN OTROS BIENES DE INFRAESTRUCTURA Y DE BENEFICIO Y USO PUBLICO DIVERSOS	Se registra ajuste por error en codificación del asiento 9586236, de la factura N°897, orden de compra 39470, debido a que se realizó una donación de activos y se registró en otra cuenta contable, según COR-COP-430-2023.
27/09/2023	15160	1250499991	0.00	357,575.00	VALORES DE ORIGEN OTROS BIENES DE INFRAESTRUCTURA Y DE BENEFICIO Y USO PUBLICO DIVERSOS	Se registra ajuste por error en codificación del asiento 9586236, de la factura N°897, orden de compra 39470, debido a que se realizó una donación de activos y se registró en otra cuenta contable, según COR-COP-430-2023.
27/09/2023	15160	1250499991	0.00	644,280.00	VALORES DE ORIGEN OTROS BIENES DE INFRAESTRUCTURA Y DE BENEFICIO Y USO PUBLICO DIVERSOS	Se registra ajuste por error en codificación del asiento 9586236, de la factura N°897, orden de compra 39470, debido a que se realizó una donación de activos y se registró en otra cuenta contable, según COR-COP-430-2023.
27/09/2023	15160	1250499991	0.00	1,181,180.00	VALORES DE ORIGEN OTROS BIENES DE INFRAESTRUCTURA Y DE BENEFICIO Y USO PUBLICO DIVERSOS	Se registra ajuste por error en codificación del asiento 9586236, de la factura N°897, orden de compra 39470, debido a que se realizó una donación de activos y se registró en otra cuenta contable, según COR-COP-430-2023.
27/09/2023	15160	1250499991	0.00	536,900.00	VALORES DE ORIGEN OTROS BIENES DE INFRAESTRUCTURA Y DE BENEFICIO Y USO PUBLICO DIVERSOS	Se registra ajuste por error en codificación del asiento 9586236, de la factura N°897, orden de compra 39470, debido a que se realizó una donación de activos y se registró en otra cuenta contable, según COR-COP-430-2023.
27/09/2023	15160	1250499991	0.00	792,464.00	VALORES DE ORIGEN OTROS BIENES DE INFRAESTRUCTURA Y DE BENEFICIO Y USO PUBLICO DIVERSOS	Se registra ajuste por error en codificación del asiento 9586236, de la factura N°897, orden de compra 39470, debido a que se realizó una donación de activos y se registró en otra cuenta contable, según COR-COP-430-2023.
31/05/2023	14587	211010101099 99902	0.00	1,659,048.48	DEUDAS COMERCIALES POR ADQUISICION DE MATERIALES Y SUMINISTROS PARA CONSUMO Y PRESTACION	Se registra la reversión del asiento 9499406, debido a que aunque se generó un asiento de reversión la factura N°4170 no se reverso.

FECHA	ASIENTO	CUENTA CPNTABLE	DEBE	HABER	DESCRIPCION DE LA CUENTA	DETALLE
					DE SERVICIOS C/P DOLARES	
31/10/2023	15419	211010401099 99902	300,848.62	0.00	DEUDAS COMER ALQUILER Y DEREC S/BIENES DOLARES	Se registra reversión del asiento 15404, por devolución de dinero realizada por la empresa Trajanos, por falta de información del departamento de servicios Institucionales
28/02/2023	14152	2110201016	216,613,990.20	0.00	SALARIO ESCOLAR A PAGAR C/P	Se realiza asiento de ajuste debido a que en el año 2013 no se realizó el débito de la cuenta por pagar del salario escolar correspondiente al periodo del 01/01/2012 al 31/12/2012
28/02/2023	14151	2110201016	80,581,010.23	0.00	SALARIO ESCOLAR A PAGAR C/P	Se realiza asiento de ajuste debido a que en el año 2008 no se realizó el débito de la cuenta por pagar del salario escolar correspondiente al periodo del 01/01/2007 y 31/12/2007.
28/02/2023	14145	2110201016	0.00	258,146.56	SALARIO ESCOLAR A PAGAR C/P	Se realiza asiento de ajuste de acuerdo al informe AI-018-2021 en el punto 4.2.3.1. (1.2)
31/12/2023	15742	2110201033	210,867.01	0.00	DECIMOTERCER MES A PAGAR C/P	Se realiza reversión de la provisión de aguinaldo para los empleados 1364, 1365, 1366, 1367, 1372, 1373, 1380, debido a que hubo traslado a salario global y se les cancelo el aguinaldo contemplando porción del salario escolar
31/12/2023	15742	2110201033	247,503.68	0.00	DECIMOTERCER MES A PAGAR C/P	Se realiza reversión de la provisión de aguinaldo para los empleados 1364, 1365, 1366, 1367, 1372, 1373, 1380, debido a que hubo traslado a salario global y se les cancelo el aguinaldo contemplando porción del salario escolar
31/12/2023	15742	2110201033	244,676.41	0.00	DECIMOTERCER MES A PAGAR C/P	Se realiza reversión de la provisión de aguinaldo para los empleados 1364, 1365, 1366, 1367, 1372, 1373, 1380, debido a que hubo traslado a salario global y se les cancelo el aguinaldo contemplando porción del salario escolar
31/12/2023	15742	2110201033	247,503.68	0.00	DECIMOTERCER MES A PAGAR C/P	Se realiza reversión de la provisión de aguinaldo para los empleados 1364, 1365, 1366, 1367, 1372, 1373, 1380, debido a que hubo traslado a salario global y se les cancelo el aguinaldo contemplando porción del salario escolar
31/12/2023	15742	2110201033	247,503.68	0.00	DECIMOTERCER MES A PAGAR C/P	Se realiza reversión de la provisión de aguinaldo para los empleados 1364, 1365, 1366, 1367, 1372, 1373, 1380, debido a que hubo traslado a salario global y se les cancelo el aguinaldo contemplando porción del salario escolar
31/12/2023	15742	2110201033	209,335.58	0.00	DECIMOTERCER MES A PAGAR C/P	Se realiza reversión de la provisión de aguinaldo para los empleados 1364, 1365, 1366, 1367, 1372, 1373, 1380, debido a que hubo traslado a salario global y se les cancelo el aguinaldo contemplando porción del salario escolar
31/12/2023	15742	2110201033	213,576.49	0.00	DECIMOTERCER MES A PAGAR C/P	Se realiza reversión de la provisión de aguinaldo para los empleados 1364, 1365, 1366, 1367, 1372, 1373, 1380, debido a que hubo traslado a salario global y se les cancelo

FECHA	ASIENTO	CUENTA CPNTABLE	DEBE	HABER	DESCRIPCION DE LA CUENTA	DETALLE
						el aguinaldo contemplando porción del salario escolar
28/09/2023	15165	2110201033	0.00	1,554,675.81	DECIMOTERCER MES A PAGAR C/P	Se registra reversión de cuentas contables utilizadas para el registro de la provisión del aguinaldo del salario escolar correspondiente a la planilla 2073 del mes de febrero, debido a que se registró un monto equivocado y se registra el monto correcto.
28/09/2023	15165	2110201033	18,663,575.11	0.00	DECIMOTERCER MES A PAGAR C/P	Se registra reversión de cuentas contables utilizadas para el registro de la provisión del aguinaldo del salario escolar correspondiente a la planilla 2073 del mes de febrero, debido a que se registró un monto equivocado y se registra el monto correcto.
20/02/2023	14030	2110201033	33,445.35	0.00	DECIMOTERCER MES A PAGAR C/P	Se registra ajuste para la provisión del aguinaldo del salario escolar de la planilla 2070 correspondiente al periodo del 15 al 30 de enero del 2023, debido a un error en los cálculos realizados.
20/02/2023	14029	2110201033	33,445.35	0.00	DECIMOTERCER MES A PAGAR C/P	Se registra ajuste para la provisión del aguinaldo del salario escolar de la planilla 2068 correspondiente al periodo del 01 al 15 de enero del 2023, debido a un error en los cálculos realizados.
20/02/2023	14028	2110201033	15,429,093.37	0.00	DECIMOTERCER MES A PAGAR C/P	Se registra ajuste para la provisión del aguinaldo del salario escolar de la planilla 2066 correspondiente al periodo del 16 al 30 de diciembre del 2022, debido a un error en los cálculos realizados.
28/02/2023	14149	211020104014120	0.00	1,770,397.00	CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL (CCSS)	Se realiza asiento de ajuste de acuerdo al informe AI-018-2021 en el punto 4.2.3.1. (1.4,II), no se calculó en la planilla 1992 aporte patronal para el Banco Popular 0.25% y 0.25%
28/02/2023	14148	211020104014120	4,720.87	0.00	CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL (CCSS)	Se realiza asiento de ajuste de acuerdo al informe AI-018-2021 en el punto 4.2.3.1. (1.4) Cargas patronales calculadas de más.
28/02/2023	14147	211020104014120	0.00	3,093,795.62	CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL (CCSS)	Se realiza asiento de ajuste de acuerdo al informe AI-018-2021 en el punto 4.2.3.1. (1.3,II)
28/02/2023	14146	211020106014120	0.00	9,388.99	CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL (CCSS)	Se realiza asiento de ajuste de acuerdo al informe AI-018-2021 en el punto 4.2.3.1. (1.3)
30/11/2023	15599	211020106099999	17,995.84	0.00	RETENCIONES AL PERSONAL A PAGAR C/P SECTOR PRIVADO	Se realiza ajuste del asiento 15388 del mes de octubre del 2023, debido a que se hizo el registro por error utilizando códigos contables incorrectos.
15/08/2023	14875	211020302	7,424.55	0.00	DEUDAS POR CESANTIA ADMINISTRADA POR ENTIDADES PRIVADAS	reversión por montos retenidos del aporte patronal de ASEMUESCAZU del empleado N°1353 Luis León Valverde, ya que se debía excluir el aporte en la planilla 2088 correspondiente al mes de julio del 2023, oficio ASOC.074-2023.

FECHA	ASIENTO	CUENTA CPNTABLE	DEBE	HABER	DESCRIPCION DE LA CUENTA	DETALLE
15/08/2023	14874	211020302	21,844.09	0.00	DEUDAS POR CESANTIA ADMINISTRADA POR ENTIDADES PRIVADAS	Reversión por montos retenidos del aporte patronal de ASEMUESCAZU del empleado N°1209 Marvin Córdoba Chavarría, ya que se debía excluir el aporte en la planilla 2088 correspondiente al mes de julio del 2023, oficio ASOC.074-2023.
15/08/2023	14873	211020302	29,386.16	0.00	DEUDAS POR CESANTIA ADMINISTRADA POR ENTIDADES PRIVADAS	Reversión por montos retenidos del aporte patronal de ASEMUESCAZU de la empleada N°1197 Vanessa Urbina Rojas, ya que se debía excluir el aporte en la planilla 2088 correspondiente al mes de julio del 2023, oficio ASOC.074-2023.
15/08/2023	14872	211020302	19,796.91	0.00	DEUDAS POR CESANTIA ADMINISTRADA POR ENTIDADES PRIVADAS	Reversión por montos retenidos del aporte patronal de ASEMUESCAZU del empleado N°1065 Julliane Solis Jimenez, ya que se debía excluir el aporte en la planilla 2088 correspondiente al mes de julio del 2023, oficio ASOC.074-2023.
15/08/2023	14871	211020302	15,781.29	0.00	DEUDAS POR CESANTIA ADMINISTRADA POR ENTIDADES PRIVADAS	Reversión por montos retenidos del aporte patronal de ASEMUESCAZU de la empleada N°939 Fabiana Mendez Solis, ya que se debía excluir el aporte en la planilla 2088 correspondiente al mes de julio del 2023, oficio ASOC.074-2023.
15/08/2023	14870	211020302	19,630.46	0.00	DEUDAS POR CESANTIA ADMINISTRADA POR ENTIDADES PRIVADAS	Reversión por montos retenidos del aporte patronal de ASEMUESCAZU del empleado N°877 Cesar Lopez Berrocal, ya que se debía excluir el aporte en la planilla 2088 correspondiente al mes de julio del 2023, oficio ASOC.074-2023.
23/08/2023	14939	21103020301425301	0.00	2,060,000.00	TRANSFERENCIAS CORRIENTES JUNTAS DE EDUCACION	Registro de la reversión del asiento 9548121,JUNTA EDUCACION ESCUELA DAVID MARIN HIGALDO -CONVENIO de coop econ entre la Munic Escazú y la Jta Educ Esc David Marín, debido a que se utilizó una cuenta errónea.
30/10/2023	15413	211999901	0.00	2,321,156.60	DEUDAS VARIAS CON EL SECTOR PRIVADO INTERNO C/P	Asiento de ajuste por que se reclasifico la cuenta por devolución salario escolar pendiente por una cuenta de deudas corto plazo por depuración, siendo esto incorrecto ya que se tenía claro e identificado dicha cuenta por pagar.
30/10/2023	15414	213030102099 99901002	1,808,000.00	0.00	GARANTIAS DE CUMPLIMIENTO	Asiento de ajuste por reclasificación del Código contable que se utilizó en el cheque 11299 de la cuenta 5, asiento por subsistema 2716293 del 21/07/2017
30/10/2023	15414	213030102099 99901004	0.00	1,808,000.00	INGRESOS POR GARANTIA 2005	Asiento de ajuste por reclasificación del código contable que se utilizó en el cheque 11299 de la cuenta 5, asiento por subsistema 2716293 del 21/07/2017
31/12/2023	15751	214010103099 99901	200,000.00	0.00	PROVISIONES PARA LITIGIOS Y DEMANDAS POR DAÑOS A TERCEROS C/P	Se reversa SBS 3864 correspondiente PAGO DE DEDUCIBLE SM4905, debido a que por un error se solicitó que se depositara a la cuenta del INS, cuando lo correcto sería a la cuenta del taller que realizo las reparaciones del vehículo placa 4905.
30/10/2023	15413	219990199099 99901	2,321,156.60	0.00	OTRAS DEUDAS A CORTO PLAZO	Asiento de ajuste por que se reclasifico la cuenta por devolución salario escolar pendiente por una cuenta de deudas corto plazo por depuración, siendo esto incorrecto ya

FECHA	ASIENTO	CUENTA CPNTABLE	DEBE	HABER	DESCRIPCION DE LA CUENTA	DETALLE
					SUJETAS A DEPURACION	que se tenía claro e identificado dicha cuenta por pagar.
29/06/2023	14689	221010201099 99902	32,700,205.44	0.00	DEUDAS COMERCIALES POR ADQUISICION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS L/P DLS	Asiento de ajuste. Se realiza asiento de ajuste, ya que se incluyó erróneamente lo correspondiente a la orden de compra 38661, Pantallas interactivas a nombre de Telerad.
29/06/2023	14689	221010201099 99902	34,942,404.67	0.00	DEUDAS COMERCIALES POR ADQUISICION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS L/P DLS	Asiento de ajuste. Se realiza asiento de ajuste, ya que se incluyó erróneamente lo correspondiente a la orden de compra 38661, Pantallas interactivas a nombre de Telerad.
29/06/2023	14689	221010201099 99902	35,879,294.30	0.00	DEUDAS COMERCIALES POR ADQUISICION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS L/P DLS	Asiento de ajuste. Se realiza asiento de ajuste, ya que se incluyó erróneamente lo correspondiente a la orden de compra 38661, Pantallas interactivas a nombre de Telerad.
29/06/2023	14689	221010201099 99902	36,772,184.74	0.00	DEUDAS COMERCIALES POR ADQUISICION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS L/P DLS	Asiento de ajuste. Se realiza asiento de ajuste, ya que se incluyó erróneamente lo correspondiente a la orden de compra 38661, Pantallas interactivas a nombre de Telerad.
29/06/2023	14689	221010201099 99902	37,483,798.46	0.00	DEUDAS COMERCIALES POR ADQUISICION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS L/P DLS	Asiento de ajuste. Se realiza asiento de ajuste, ya que se incluyó erróneamente lo correspondiente a la orden de compra 38661, Pantallas interactivas a nombre de Telerad.
29/06/2023	14689	221010201099 99902	37,542,464.06	0.00	DEUDAS COMERCIALES POR ADQUISICION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS L/P DLS	Asiento de ajuste. Se realiza asiento de ajuste, ya que se incluyó erróneamente lo correspondiente a la orden de compra 38661, Pantallas interactivas a nombre de Telerad.
29/06/2023	14689	221010201099 99902	40,725,072.86	0.00	DEUDAS COMERCIALES POR	Asiento de ajuste. Se realiza asiento de ajuste, ya que se incluyó erróneamente lo

FECHA	ASIENTO	CUENTA CPNTABLE	DEBE	HABER	DESCRIPCION DE LA CUENTA	DETALLE
					ADQUISICION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS L/P DLS	correspondiente a la orden de compra 38661, Pantallas interactivas a nombre de Telerad.
29/06/2023	14689	22101020109999902	40,397,132.16	0.00	DEUDAS COMERCIALES POR ADQUISICION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS L/P DLS	Asiento de ajuste. Se realiza asiento de ajuste, ya que se incluyó erróneamente lo correspondiente a la orden de compra 38661, Pantallas interactivas a nombre de Telerad.
29/06/2023	14689	22101020109999902	5,841,113.80	0.00	DEUDAS COMERCIALES POR ADQUISICION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS L/P DLS	Asiento de ajuste. Se realiza asiento de ajuste, ya que se incluyó erróneamente lo correspondiente a la orden de compra 38661, Pantallas interactivas a nombre de Telerad.
31/10/2023	15422	3150101	5,475,558.75	0.00	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	Se corrige el registro del asiento 9482324, relacionado con la TRA 5715, debido a una reclasificación del registro del pago de la póliza, la cual corresponde al pago de una póliza que no corresponde a una póliza de la Municipalidad.
31/10/2023	15412	3150101	463,778.00	0.00	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	Se realiza asiento de ajuste correspondiente a la póliza de seguros de aviación 01-01-AVI-615-02, periodo del 31/12/2021 al 31/12/2022, la cual no se realizó el respectivo diferido.
25/09/2023	15148	3150101	0.00	193,749.39	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	Registro de la anulación del cheque N°12669 a nombre de YAMARJUL S A, según oficio COR-TES-093-2023, debido a que los cheques girados y no cambiados en un plazo mayor a 4 años deben ser eliminados.
25/09/2023	15147	3150101	0.00	97,047.34	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	Registro de la anulación del cheque N°12447 a nombre de MISJAK INC S A, según oficio COR-TES-093-2023, debido a que los cheques girados y no cambiados en un plazo mayor a 4 años deben ser eliminados.
25/09/2023	15146	3150101	0.00	1,671.26	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	Registro de la anulación del cheque N°11803 a nombre de DEYBI JOSE UMAÑA RAMIREZ según oficio COR-TES-093-2023, debido a que los cheques girados y no cambiados en un plazo mayor a 4 años deben ser eliminados.
25/09/2023	15144	3150101	0.00	1,549.99	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	Registro de la anulación del cheque N°11802 a nombre de JORGE ENRIQUE GONZALEZ FERNANDEZ-PAGO según oficio COR-TES-093-2023, debido a que los cheques girados y no cambiados en un plazo mayor a 4 años deben ser eliminados.
29/06/2023	14689	3150101	0.00	34,942,404.67	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	Asiento de ajuste. Se realiza asiento de ajuste, ya que se incluyó erróneamente lo correspondiente a la orden de compra 38661, Pantallas interactivas a nombre de Telerad.

FECHA	ASIENTO	CUENTA CPNTABLE	DEBE	HABER	DESCRIPCION DE LA CUENTA	DETALLE
29/06/2023	14689	3150101	0.00	35,879,294.30	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	Asiento de ajuste. Se realiza asiento de ajuste, ya que se incluyó erróneamente lo correspondiente a la orden de compra 38661, Pantallas interactivas a nombre de Telerad.
29/06/2023	14689	3150101	0.00	36,772,184.74	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	Asiento de ajuste. Se realiza asiento de ajuste, ya que se incluyó erróneamente lo correspondiente a la orden de compra 38661, Pantallas interactivas a nombre de Telerad.
29/06/2023	14689	3150101	0.00	37,483,798.46	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	Asiento de ajuste. Se realiza asiento de ajuste, ya que se incluyó erróneamente lo correspondiente a la orden de compra 38661, Pantallas interactivas a nombre de Telerad.
29/06/2023	14689	3150101	0.00	37,542,464.06	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	Asiento de ajuste. Se realiza asiento de ajuste, ya que se incluyó erróneamente lo correspondiente a la orden de compra 38661, Pantallas interactivas a nombre de Telerad.
29/06/2023	14689	3150101	0.00	40,725,072.86	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	Asiento de ajuste. Se realiza asiento de ajuste, ya que se incluyó erróneamente lo correspondiente a la orden de compra 38661, Pantallas interactivas a nombre de Telerad.
29/06/2023	14689	3150101	0.00	40,397,132.16	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	Asiento de ajuste. Se realiza asiento de ajuste, ya que se incluyó erróneamente lo correspondiente a la orden de compra 38661, Pantallas interactivas a nombre de Telerad.
29/06/2023	14689	3150101	0.00	5,841,113.80	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	Asiento de ajuste. Se realiza asiento de ajuste, ya que se incluyó erróneamente lo correspondiente a la orden de compra 38661, Pantallas interactivas a nombre de Telerad.
31/05/2023	14587	3150101	1,659,048.48	0.00	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	Se registra la reversión del asiento 9499406, debido a que aunque se generó un asiento de reversión la factura N°4170 no se reverso.
31/05/2023	14573	3150101	0.00	34,070,185.30	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	Registro depósitos bancarios. Se realiza asiento contable de los depósitos bancarios pendientes en libros de la cuenta 2856-12 BCR según el artículo 16 de la ley sobre estupefacientes, legitimación de capitales.
31/05/2023	14572	3150101	0.00	45,785,918.36	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	Registro depósitos bancarios. Se realiza asiento contable de los depósitos bancarios pendientes en libros de la cuenta 676-6 BNCR según el artículo 16 de la ley sobre estupefacientes, legitimación de capitales.
31/03/2023	14294	3150101	0.00	47,714,700.60	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	Asiento de ajuste debido a que NO se registraron los incrementos de la cuenta de activos 5921n y 5923n, al registrar las facturas correspondientes de la adquisición.
28/02/2023	14152	3150101	0.00	216,613,990.20	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	Se realiza asiento de ajuste debido a que en el año 2013 no se realizó el débito de la cuenta por pagar del salario escolar correspondiente al periodo del 01/01/2012 al 31/12/2012
28/02/2023	14151	3150101	0.00	80,581,010.23	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	Se realiza asiento de ajuste debido a que en el año 2008 no se realizó el débito de la cuenta por pagar del salario escolar correspondiente al periodo del 01/01/2007 y 31/12/2007.
28/02/2023	14149	3150101	1,770,397.00	0.00	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	Se realiza asiento de ajuste de acuerdo al informe AI-018-2021 en el punto 4.2.3.1. (1.4,II), no se calculó en la planilla 1992 aporte patronal para el Banco Popular 0.25% y 0.25%
28/02/2023	14148	3150101	0.00	4,720.87	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	Se realiza asiento de ajuste de acuerdo al informe AI-018-2021 en el punto 4.2.3.1. (1.4) Cargas patronales calculadas de más.

FECHA	ASIENTO	CUENTA CPNTABLE	DEBE	HABER	DESCRIPCION DE LA CUENTA	DETALLE
28/02/2023	14147	3150101	3,093,795.62	0.00	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	Se realiza asiento de ajuste de acuerdo al informe AI-018-2021 en el punto 4.2.3.1. (1.3,II)
28/02/2023	14146	3150101	9,388.99	0.00	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	Se realiza asiento de ajuste de acuerdo al informe AI-018-2021 en el punto 4.2.3.1. (1.3)
28/02/2023	14145	3150101	258,146.56	0.00	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	Se realiza asiento de ajuste de acuerdo al informe AI-018-2021 en el punto 4.2.3.1. (1.2)
20/02/2023	14028	3150101	0.00	15,429,093.37	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	Se registra ajuste para la provisión del aguinaldo del salario escolar de la planilla 2066 correspondiente al periodo del 16 al 30 de diciembre del 2022, debido a un error en los cálculos realizados.
30/06/2023	14733	4910101022	0.00	3,401,234.22	DIFERENCIAS DE CAMBIO POSITIVAS POR DEPOSITOS BANCARIOS EN EL SECTOR PUBLICO INTERNO	Ajuste para corregir registros realizado por diferencial cambiario en la cuenta 4910102012 siendo lo correcto la 4910101022.
30/06/2023	14726	4910101022	0.00	486.40	DIFERENCIAS DE CAMBIO POSITIVAS POR DEPOSITOS BANCARIOS EN EL SECTOR PUBLICO INTERNO	Ajuste del asiento 9560430, TRA 6440, correspondiente al mes de junio, para corregir las cuentas utilizadas ya que debían ser cuentas de gastos y no de ingreso.
30/06/2023	14726	4910101022	0.00	972.80	DIFERENCIAS DE CAMBIO POSITIVAS POR DEPOSITOS BANCARIOS EN EL SECTOR PUBLICO INTERNO	Ajuste del asiento 9560430, TRA 6440, correspondiente al mes de junio, para corregir las cuentas utilizadas ya que debían ser cuentas de gastos y no de ingreso.
30/06/2023	14733	4910102012	3,401,234.22	0.00	DIFERENCIAS DE CAMBIO POSITIVAS POR DEPOSITOS A PLAZO FIJO EN EL SECTOR PUBLICO INTERNO	Ajuste para corregir registros realizado por diferencial cambiario en la cuenta 4910102012 siendo lo correcto la 4910101022.
31/12/2023	15742	511039999099 99901	0.00	210,867.01	OTROS INCENTIVOS SALARIALES	Se realiza reversión de la provisión de aguinaldo para los empleados 1364, 1365, 1366, 1367, 1372, 1373, 1380, debido a que hubo traslado a salario global y se les cancelo el aguinaldo contemplando porción del salario escolar
31/12/2023	15742	511039999099 99901	0.00	247,503.68	OTROS INCENTIVOS SALARIALES	Se realiza reversión de la provisión de aguinaldo para los empleados 1364, 1365, 1366, 1367, 1372, 1373, 1380, debido a que hubo traslado a salario global y se les cancelo el aguinaldo contemplando porción del salario escolar

FECHA	ASIENTO	CUENTA CPNTABLE	DEBE	HABER	DESCRIPCION DE LA CUENTA	DETALLE
31/12/2023	15742	51103999909999901	0.00	244,676.41	OTROS INCENTIVOS SALARIALES	Se realiza reversión de la provisión de aguinaldo para los empleados 1364, 1365, 1366, 1367, 1372, 1373, 1380, debido a que hubo traslado a salario global y se les cancelo el aguinaldo contemplando porción del salario escolar
31/12/2023	15742	51103999909999901	0.00	247,503.68	OTROS INCENTIVOS SALARIALES	Se realiza reversión de la provisión de aguinaldo para los empleados 1364, 1365, 1366, 1367, 1372, 1373, 1380, debido a que hubo traslado a salario global y se les cancelo el aguinaldo contemplando porción del salario escolar
31/12/2023	15742	51103999909999901	0.00	247,503.68	OTROS INCENTIVOS SALARIALES	Se realiza reversión de la provisión de aguinaldo para los empleados 1364, 1365, 1366, 1367, 1372, 1373, 1380, debido a que hubo traslado a salario global y se les cancelo el aguinaldo contemplando porción del salario escolar
31/12/2023	15742	51103999909999901	0.00	209,335.58	OTROS INCENTIVOS SALARIALES	Se realiza reversión de la provisión de aguinaldo para los empleados 1364, 1365, 1366, 1367, 1372, 1373, 1380, debido a que hubo traslado a salario global y se les cancelo el aguinaldo contemplando porción del salario escolar
31/12/2023	15742	51103999909999901	0.00	213,576.49	OTROS INCENTIVOS SALARIALES	Se realiza reversión de la provisión de aguinaldo para los empleados 1364, 1365, 1366, 1367, 1372, 1373, 1380, debido a que hubo traslado a salario global y se les cancelo el aguinaldo contemplando porción del salario escolar
28/09/2023	15165	51103999909999901	1,554,675.81	0.00	OTROS INCENTIVOS SALARIALES	Se registra reversión de cuentas contables utilizadas para el registro de la provisión del aguinaldo del salario escolar correspondiente a la planilla 2073 del mes de febrero, debido a que se registró un monto equivocado y se registra el monto correcto.
28/09/2023	15165	51103999909999901	0.00	18,663,575.11	OTROS INCENTIVOS SALARIALES	Se registra reversión de cuentas contables utilizadas para el registro de la provisión del aguinaldo del salario escolar correspondiente a la planilla 2073 del mes de febrero, debido a que se registró un monto equivocado y se registra el monto correcto.
20/02/2023	14030	51103999909999901	0.00	33,445.35	OTROS INCENTIVOS SALARIALES	Se registra ajuste para la provisión del aguinaldo del salario escolar de la planilla 2070 correspondiente al periodo del 15 al 30 de enero del 2023, debido a un error en los cálculos realizados.
20/02/2023	14029	51103999909999901	0.00	33,445.35	OTROS INCENTIVOS SALARIALES	Se registra ajuste para la provisión del aguinaldo del salario escolar de la planilla 2068 correspondiente al periodo del 01 al 15 de enero del 2023, debido a un error en los cálculos realizados.
15/08/2023	14875	51105050009999901	0.00	7,424.55	CONTRIBUCION PATRONAL A OTROS FONDOS ADMINISTRADOS POR ENTES PRIVADOS	Reversión por montos retenidos del aporte patronal de ASEMUESCAZU del empleado N°1353 Luis León Valverde, ya que se debía excluir el aporte en la planilla 2088 correspondiente al mes de julio del 2023, oficio ASOC.074-2023.

FECHA	ASIENTO	CUENTA CPNTABLE	DEBE	HABER	DESCRIPCION DE LA CUENTA	DETALLE
15/08/2023	14874	511050500099 99901	0.00	21,844.09	CONTRIBUCION PATRONAL A OTROS FONDOS ADMINISTRADOS POR ENTES PRIVADOS	Reversión por montos retenidos del aporte patronal de ASEMUESCAZU del empleado N°1209 Marvin Córdoba Chavarría, ya que se debía excluir el aporte en la planilla 2088 correspondiente al mes de julio del 2023, oficio ASOC.074-2023.
15/08/2023	14873	511050500099 99901	0.00	29,386.16	CONTRIBUCION PATRONAL A OTROS FONDOS ADMINISTRADOS POR ENTES PRIVADOS	Reversión por montos retenidos del aporte patronal de ASEMUESCAZU de la empleada N°1197 Vanessa Urbina Rojas, ya que se debía excluir el aporte en la planilla 2088 correspondiente al mes de julio del 2023, oficio ASOC.074-2023.
15/08/2023	14872	511050500099 99901	0.00	19,796.91	CONTRIBUCION PATRONAL A OTROS FONDOS ADMINISTRADOS POR ENTES PRIVADOS	Reversión por montos retenidos del aporte patronal de ASEMUESCAZU del empleado N°1065 Julliane Solis Jimenez, ya que se debía excluir el aporte en la planilla 2088 correspondiente al mes de julio del 2023, oficio ASOC.074-2023.
15/08/2023	14871	511050500099 99901	0.00	15,781.29	CONTRIBUCION PATRONAL A OTROS FONDOS ADMINISTRADOS POR ENTES PRIVADOS	Reversión por montos retenidos del aporte patronal de ASEMUESCAZU de la empleada N°939 Fabiana Mendez Solis, ya que se debía excluir el aporte en la planilla 2088 correspondiente al mes de julio del 2023, oficio ASOC.074-2023.
15/08/2023	14870	511050500099 99901	0.00	19,630.46	CONTRIBUCION PATRONAL A OTROS FONDOS ADMINISTRADOS POR ENTES PRIVADOS	Reversión por montos retenidos del aporte patronal de ASEMUESCAZU del empleado N°877 Cesar Lopez Berrocal, ya que se debía excluir el aporte en la planilla 2088 correspondiente al mes de julio del 2023, oficio ASOC.074-2023.
29/06/2023	14689	512010200099 99901	0.00	32,700,205.44	ALQUILER DE MAQUINARIAS, EQUIPOS Y MOBILIARIO	Asiento de ajuste. Se realiza asiento de ajuste, ya que se incluyó erróneamente lo correspondiente a la orden de compra 38661, Pantallas interactivas a nombre de Telerad.
31/10/2023	15423	512060199099 99901	0.00	456,296.56	OTROS SEGUROS	Se corrige el registro de los asientos 13955,14083,14190,14335,14482,14639,14773,14906,15105,15289, debido a una reclasificación del registro del pago de la póliza, la cual corresponde al pago de una póliza que no corresponde a una póliza de la Municipalidad.
31/10/2023	15423	512060199099 99901	0.00	456,296.56	OTROS SEGUROS	Se corrige el registro de los asientos 13955,14083,14190,14335,14482,14639,14773,14906,15105,15289, debido a una reclasificación del registro del pago de la póliza, la cual corresponde al pago de una póliza que no corresponde a una póliza de la Municipalidad.
31/10/2023	15423	512060199099 99901	0.00	456,296.56	OTROS SEGUROS	Se corrige el registro de los asientos 13955,14083,14190,14335,14482,14639,14773,14906,15105,15289, debido a una reclasificación del registro del pago de la póliza, la cual corresponde al pago de una póliza que no corresponde a una póliza de la Municipalidad.

FECHA	ASIENTO	CUENTA CPNTABLE	DEBE	HABER	DESCRIPCION DE LA CUENTA	DETALLE
31/10/2023	15423	51206019909999901	0.00	456,296.56	OTROS SEGUROS	Se corrige el registro de los asientos 13955,14083,14190,14335,14482,14639,14773,14906,15105,15289, debido a una reclasificación del registro del pago de la póliza, la cual corresponde al pago de una póliza que no corresponde a una póliza de la Municipalidad.
31/10/2023	15423	51206019909999901	0.00	456,296.56	OTROS SEGUROS	Se corrige el registro de los asientos 13955,14083,14190,14335,14482,14639,14773,14906,15105,15289, debido a una reclasificación del registro del pago de la póliza, la cual corresponde al pago de una póliza que no corresponde a una póliza de la Municipalidad.
31/10/2023	15423	51206019909999901	0.00	456,296.56	OTROS SEGUROS	Se corrige el registro de los asientos 13955,14083,14190,14335,14482,14639,14773,14906,15105,15289, debido a una reclasificación del registro del pago de la póliza, la cual corresponde al pago de una póliza que no corresponde a una póliza de la Municipalidad.
31/10/2023	15423	51206019909999901	0.00	456,296.56	OTROS SEGUROS	Se corrige el registro de los asientos 13955,14083,14190,14335,14482,14639,14773,14906,15105,15289, debido a una reclasificación del registro del pago de la póliza, la cual corresponde al pago de una póliza que no corresponde a una póliza de la Municipalidad.
31/10/2023	15423	51206019909999901	0.00	456,296.56	OTROS SEGUROS	Se corrige el registro de los asientos 13955,14083,14190,14335,14482,14639,14773,14906,15105,15289, debido a una reclasificación del registro del pago de la póliza, la cual corresponde al pago de una póliza que no corresponde a una póliza de la Municipalidad.
31/10/2023	15423	51206019909999901	0.00	456,296.56	OTROS SEGUROS	Se corrige el registro de los asientos 13955,14083,14190,14335,14482,14639,14773,14906,15105,15289, debido a una reclasificación del registro del pago de la póliza, la cual corresponde al pago de una póliza que no corresponde a una póliza de la Municipalidad.
31/10/2023	15423	51206019909999901	0.00	456,296.56	OTROS SEGUROS	Se corrige el registro de los asientos 13955,14083,14190,14335,14482,14639,14773,14906,15105,15289, debido a una reclasificación del registro del pago de la póliza, la cual corresponde al pago de una póliza que no corresponde a una póliza de la Municipalidad.
27/04/2023	14384	51399060009999901	0.00	3,150,000.00	UTILES Y MATERIALES DE RESGUARDO Y SEGURIDAD	Se realiza asiento de ajuste debido a que se utilizó una cuenta de gasto incorrecta para la donación de cámaras de seguridad EMTEC CR S.A.
31/12/2023	15751	51801030009999901	0.00	200,000.00	CARGOS POR LITIGIOS Y DEMANDAS POR DAÑOS A TERCEROS	Se reversa SBS 3864 correspondiente PAGO DE DEDUCIBLE SM4905, debido a que por un error se solicitó que se depositara a la cuenta del INS, cuando lo correcto sería a la cuenta del taller que realizo las reparaciones del vehículo placa 4905.

FECHA	ASIENTO	CUENTA CPNTABLE	DEBE	HABER	DESCRIPCION DE LA CUENTA	DETALLE
23/08/2023	14939	541020301014253	2,060,000.00	0.00	JUNTAS DE EDUCACION	Registro de la reversión del asiento 9548121,JUNTA EDUCACION ESCUELA DAVID MARIN HIGALDO -CONVENIO de coop econ entre la Munic Escazú y la Jta Educ Esc David Marín, debido a que se utilizó una cuenta errónea.
16/08/2023	14876	541020301014253	0.00	558,911,498.98	JUNTAS DE EDUCACION	Traslado de recursos por reclasificación de cuentas según version N°8 del plan de cuentas de Contabilidad Nacional.
16/08/2023	14876	541020306014253	558,911,498.98	0.00	JUNTAS DE EDUCACION	Traslado de recursos por reclasificación de cuentas según version N°8 del plan de cuentas de Contabilidad Nacional.
27/04/2023	14384	541020399014253	3,150,000.00	0.00	JUNTAS DE EDUCACION	Se realiza asiento de ajuste debido a que se utilizó una cuenta de gasto incorrecta para la donación de cámaras de seguridad EMTEC CR S.A.
27/09/2023	15162	542010201999999901	9,572,927.00	0.00	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL A OTRAS ENTIDADES PRIVADAS SIN FINES DE LUCRO	Se registra ajuste por error en codificación del asiento 9586862, de la factura N°901, orden de compra 39668, debido a que se realizó una donación de activos y se registró en otra cuenta contable, según COR-COP-430-2023.
27/09/2023	15161	542010201999999901	5,846,000.00	0.00	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL A OTRAS ENTIDADES PRIVADAS SIN FINES DE LUCRO	Se registra ajuste por error en codificación del asiento 9586426, de la factura N°886, orden de compra 39593, debido a que se realizó una donación de activos y se registró en otra cuenta contable, según COR-COP-430-2023.
27/09/2023	15161	542010201999999901	386,568.00	0.00	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL A OTRAS ENTIDADES PRIVADAS SIN FINES DE LUCRO	Se registra ajuste por error en codificación del asiento 9586426, de la factura N°886, orden de compra 39593, debido a que se realizó una donación de activos y se registró en otra cuenta contable, según COR-COP-430-2023.
27/09/2023	15160	542010201999999901	392,000.00	0.00	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL A OTRAS ENTIDADES PRIVADAS SIN FINES DE LUCRO	Se registra ajuste por error en codificación del asiento 9586236, de la factura N°897, orden de compra 39470, debido a que se realizó una donación de activos y se registró en otra cuenta contable, según COR-COP-430-2023.
27/09/2023	15160	542010201999999901	357,575.00	0.00	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL A OTRAS ENTIDADES PRIVADAS SIN FINES DE LUCRO	Se registra ajuste por error en codificación del asiento 9586236, de la factura N°897, orden de compra 39470, debido a que se realizó una donación de activos y se registró en otra cuenta contable, según COR-COP-430-2023.
27/09/2023	15160	542010201999999901	644,280.00	0.00	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL A OTRAS ENTIDADES PRIVADAS SIN FINES DE LUCRO	Se registra ajuste por error en codificación del asiento 9586236, de la factura N°897, orden de compra 39470, debido a que se realizó una donación de activos y se registró en otra cuenta contable, según COR-COP-430-2023.

FECHA	ASIENTO	CUENTA CPNTABLE	DEBE	HABER	DESCRIPCION DE LA CUENTA	DETALLE
27/09/2023	15160	542010201999 99901	1,181,180 .00	0.00	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL A OTRAS ENTIDADES PRIVADAS SIN FINES DE LUCRO	Se registra ajuste por error en codificación del asiento 9586236, de la factura N°897, orden de compra 39470, debido a que se realizó una donación de activos y se registró en otra cuenta contable, según COR-COP-430-2023.
27/09/2023	15160	542010201999 99901	536,900.0 0	0.00	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL A OTRAS ENTIDADES PRIVADAS SIN FINES DE LUCRO	Se registra ajuste por error en codificación del asiento 9586236, de la factura N°897, orden de compra 39470, debido a que se realizó una donación de activos y se registró en otra cuenta contable, según COR-COP-430-2023.
27/09/2023	15160	542010201999 99901	792,464.0 0	0.00	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL A OTRAS ENTIDADES PRIVADAS SIN FINES DE LUCRO	Se registra ajuste por error en codificación del asiento 9586236, de la factura N°897, orden de compra 39470, debido a que se realizó una donación de activos y se registró en otra cuenta contable, según COR-COP-430-2023.
31/10/2023	15418	591010102221 101	0.00	200,489.7 4	BANCO DE COSTA RICA (BCR)	Registro de la reversión del asiento N°15416, debido a que se incluyó un monto erróneo para la cuenta 466 del BNCR.
31/10/2023	15418	591010102221 103	0.00	874,804.6 3	BANCO NACIONAL DE COSTA RICA (BNCR)	Registro de la reversión del asiento N°15416, debido a que se incluyó un monto erróneo para la cuenta 466 del BNCR.
30/06/2023	14726	591020101499 99904	486.40	0.00	DIFERENCIAS DE CAMBIO NEGATIVAS SERVICIOS DE GESTION Y APOYO	Ajuste del asiento 9560430, TRA 6440, correspondiente al mes de junio, para corregir las cuentas utilizadas ya que debían ser cuentas de gastos y no de ingreso.
30/06/2023	14726	591020101499 99904	972.80	0.00	DIFERENCIAS DE CAMBIO NEGATIVAS SERVICIOS DE GESTION Y APOYO	Ajuste del asiento 9560430, TRA 6440, correspondiente al mes de junio, para corregir las cuentas utilizadas ya que debían ser cuentas de gastos y no de ingreso.

3. Políticas contables

[Añadir la información de políticas contables, tal como se ha presentado en Estados Financieros de periodos anteriores]

La Municipalidad inició en junio del 2022 la elaboración de su Manual de Políticas Contables bajo NICSP, el cual está conformado por 28 políticas, la cual está actualmente en proceso de revisión interna para aprobación del Alcalde Municipal.

Tal como lo establece el párrafo 18 de NICSP 33, la Municipalidad implementará las políticas contables de acuerdo con su Manual de Políticas Contables bajo NICSP, una vez completada la implementación o una vez que se dé el vencimiento de las disposiciones transitorias que decida aplicar (lo que ocurra primero).

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 ESCAZÚ), cedula jurídica (3-014-042050), y cuyo Representante Legal es (ARNOLDO VALENTÍN BARAHONA CORTÉS), portadora de la cédula de identidad (3-0274-0601), CERTIFICA QUE:
Los registros contables y estados financieros se ajustan a la Políticas Contables Generales emitidas por la DGCN en su versión 2021.

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

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

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

Adjuntar el Plan General Contable en anexos.

La Municipalidad de Escazú actualmente se encuentra trabajando en la formulación de políticas contables particulares.

Capítulo IV: Marco Conceptual Contable (MCC) del Sector Público Costarricense. Constituye un soporte sustancial a la normativa contable y desarrolla los fundamentos conceptuales de la información financiera contable, con el propósito de brindar sustento racional y de congruencia a las normas contables que lo complementan. Entre las más relevantes están: Base de Devengo, Ente en Marcha y Materialidad; así como que se cumplan con las características cualitativas de la información financiera en la Municipalidad de Esparza; para una mejor transparencia y rendición de cuentas que ayuden a la mejor toma de decisiones.

Capítulo V: Normas Generales de Contabilidad y Políticas Contables - Activo Normas y políticas contables de las partidas más relevantes del activo de acuerdo con NICSP y normas de la DGCN; para las cuentas de: Efectivo y equivalentes de efectivo, inversiones transitorias, cuentas o documentos por cobrar (deterioro), gastos diferidos, inventarios, elementos de propiedad, planta y equipo, propiedades de inversión, obras en proceso, etc.

Capítulo VI: Normas Generales de Contabilidad y Políticas Contables - Pasivo. Normas y políticas contables de las partidas más relevantes del pasivo de acuerdo con NICSP y normas de la DGCN. Relacionadas con el tratamiento contable e información a revelar sobre: cuentas por pagar, arrendamientos por pagar, instrumentos financieros de deuda, anticipos de clientes por impuestos y servicios, transferencias de ley a pagar, provisiones y contingencias para pasivos, beneficios a los empleados, fondos a terceros en garantías, etc.

Capítulo VII: Normas Generales de Contabilidad y Políticas Contables - Patrimonio. Normas y políticas contables de las partidas más relevantes del patrimonio de acuerdo con NICSP y normas de la DGCN. Entre las que están patrimonio gubernamental y resultados acumulados.

Capítulo VIV: Normas Generales de Contabilidad y Políticas Contables - Ingresos Normas y políticas contables de las partidas más relevantes de los ingresos de acuerdo con NICSP y normas de la DGCN. En cuantos a estas políticas hemos aplicado las relacionadas con: transacciones con y sin contraprestación, entre los que destacan las relacionadas con impuestos y tasas; además también las políticas sobre transferencias recibidas corrientes y de capital (tanto donaciones como transferencias); así mismos las multas devengadas y los derechos a la propiedad, ganados por el Municipio.

Capítulo IX: Normas Generales de Contabilidad y Políticas Contables - Gastos. Normas y políticas contables de las partidas más relevantes de los gastos de acuerdo con NICSP y normas de la DGCN. Dentro de las cuales están: Gastos por beneficios a los empleados, Pagos por incentivos, Servicios recibidos, Método de depreciación, Reconocimiento de depreciaciones y amortizaciones, Deterioro del valor, Pérdida del valor de los inventarios, Deterioro e incobrabilidad de los activos financieros, Reconocimiento de las diferencias de cambio.

Capítulo X: Normas Generales de Contabilidad y Políticas Contables - Estados Financieros. Normas y políticas contables generales de los EEFF y de los Informes Financieros de Propósitos General de acuerdo con NICSP o, normas de la DGCN. Dentro de las cuales están: Información Financiera de Propósito General (IFPG), Finalidad de los EEFF, EEFF, Estados Complementarios, Estructura de los EEFF y de los EFC para el SPC, Presentación razonable y cumplimiento de las NICSP, Información comparativa, Anualidad, Fecha en la que se autoriza su emisión, Ente en marcha,

La distinción entre corriente y no corriente, Resultado (ahorro / desahorro) del período, Información a incluir en el ECP, Información sobre flujos de efectivo, Notas, Información a revelar, Información a revelar sobre errores de períodos anteriores, Clasificación de las diferencias, Información a presentar en el ESEB.

Lo anterior en observancia del párrafo 25 de la NICSP 30 y párrafo 132 de la NICSP 1.
Razón por la cual se extiende la siguiente constancia:

Constancia:

La Municipalidad de Escazú, cedula jurídica 3-014-042050, y cuyo Representante Legal es Arnoldo Valentín Barahona Cortés, portador de la cedula de identidad 3-0274-0601, HACE CONSTAR QUE: Los registros contables y estados financieros se ajustan a la Políticas Contables Generales emitidas por la DGCN en su versión 2021.

De acuerdo con las particularidades de este ente contable se revelan las PCG de mayor relevancia acompañadas de los posibles eventos contables identificados, su revelación se representa con los elementos de los EEFF que hacer son activos, pasivos, patrimonio, ingreso y gasto.

REVELACIÓN EN NOTA EXPLICATIVA DEL IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL

Para el cierre contable 2023 el ente contable deberá remitir la última información relacionada con el Impacto de la Pandemia, realizándolo de manera acumulado para cada ítem, según los cuadros establecidos en el Excel denominado “Anexo_Estadistica_Notas_Contables versión final”, a su vez debe adjuntar como anexo un informe Final de Pandemia (Resumen Ejecutivo).

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 permitía que, al llegar al cierre de diciembre 2023, se tenga información ordenada y adecuada para la toma de decisiones.

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 misma que se ha solicitado a lo largo de estos años, solo que de forma acumulada y es la siguiente:

La Municipalidad de Escazú desde enero de 2022 no está realizando ninguna acción o política que se relacione con el impacto de la pandemia, no recibe ingresos de ningún tipo para estos efectos y tampoco realiza gastos relacionados. Esto significa que no ha recibido ingresos para atender los efecto y tampoco ha realizado transferencias o ejecutado gastos relacionados con la atención de la pandemia.

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 debían 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 recomiendo que fueran los responsables de la planificación institucional quien tengan esta responsabilidad.

CERTIFICACIÓN FODA

Certificación o Constancia:

La (NOMBRE DE LA ENTIDAD), cédula jurídica (Indicar el número), y cuyo Representante Legal es (INDICAR EL NOMBRE COMPLETO), portadora de la cédula de identidad (Indicar el número),

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

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

Adjuntar el FODA en anexos: FODA

De acuerdo con los requerimientos de presentación de Estados Financieros al cierre contable del 2023 incluidos en el oficio MH-DGCN-DIR-OF-1094-2023 y en cumplimiento de la ley N° 9635 Fortalecimiento de la Finanzas Publicas, a continuación, se presenta un resumen de la información relacionada con los impactos financiero contable y en el funcionamiento de la Municipalidad, ocasionados por la Pandemia por Covid-19.

El presente resumen se divide en las siguientes seis dimensiones:

I. Análisis de Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas (FODA).
II. Personal de la Municipalidad afectado.
III. Impacto en el Macroproceso Gestión Económica Social.
IV. Impacto en las Patentes y Cuentas por cobrar.
V. Impacto en las Transferencias, Ingresos y Gastos.
VI. Impacto en los servicios de la Municipalidad.

La DGCN ha solicitado un resumen detallando los impactos de la Pandemia a partir de junio del 2020. La Municipalidad declaró en las Notas a los Estados Financieros correspondientes a marzo del 2021 que, a partir del 1 de enero de 2022, no se revelaría información relacionada con los efectos de la pandemia debido a que, no aplicaría medidas especiales ni preventivas adicionales para atender la situación de la pandemia, posterior a diciembre 2021. Por lo anterior, no se incluye información del 2022 ni del 2023.

Análisis de Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas

La DGCN solicitó incluir el Análisis de Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas (FODA) en las Notas a los Estados Financieros de junio del 2020.

La Municipalidad presentó su Análisis FODA en las Notas a los Estados Financieros de setiembre del 2020. Cabe destacar que el contenido y formato del FODA se mantuvo sin cambios significativos desde la primera hasta la última fecha de presentación de este en las Notas a los Estados Financieros.

En atención al oficio CO-373-2021, el 20 de octubre del 2021, la Municipalidad presentó a la DGCN el siguiente Análisis FODA:

FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
• La Municipalidad de Escazú cuenta con recursos económicos, humanos y tecnológicos que permiten tomar acciones operativas, administrativas y técnicas inmediatas para la atención integral de la emergencia a nivel local. • Conciencia y compromiso político en la toma de decisiones para la generación de cambios pertinentes en normativas locales, así como en la asignación de recursos para la atención integral de la emergencia a nivel cantonal y la campaña de vacunación. • Trámites municipales en línea y digitalización de trámites/gestiones internas digitales. • Servicios sociales, educativos y culturales en modalidad a distancia y presencial acorde a los lineamientos establecidos por el Ministerio de Salud. • Implementación de la modalidad de teletrabajo y así como las herramientas tecnológicas para el acceso del personal municipal. • La Municipalidad de Escazú ha garantizado la continuidad de los servicios municipales. • Acatamiento inmediato de las medidas/protocolos sanitarios desde salud ocupacional. • Compromiso del personal municipal en la aplicación de las medidas sanitarias y en las acciones definidas por la municipalidad para la atención de la emergencia a nivel local. • Servicio de médico municipal que permite una atención integral de la salud del personal municipal. • Transmisión en vivo de las sesiones del Concejo Municipal vía redes sociales que garantiza la comunicación y transparencia hacia la comunidad. • La implementación de estratégicas locales para atención integral de la emergencia a nivel cantonal y de la campaña de vacunación. • Una gestión fluida y efectiva de la comunicación con la población del cantón sobre el quehacer municipal. • Mayor compromiso institucional en el cumplimiento de las medidas preventivas aplicables a nivel general, que permitan disminuir la materialización de riesgos que puedan desencadenarse en accidentes y enfermedades laborales. • A la fecha 18 de octubre 2021 un total de 315 personas funcionarias cuenta con esquema completo de vacunación.	• Alianzas estratégicas con instituciones del Estado para la atención local de la emergencia y para la promoción de las campañas de vacunación. • Alianzas estratégicas con la empresa privada y Organizaciones No Gubernamentales para la atención local de la emergencia y para la promoción de las campañas de vacunación. • Reducción de la brecha digital: aprendizaje de la población local y nacional de la digitalización de los trámites y solicitudes, así como los servicios sociales educativos y culturales a distancia. • El compromiso comercial y social para desarrollar acciones conjuntas que permitan mitigar el contagio del virus en el cantón. • El compromiso de la población local en el acatamiento de las medidas y protocolos de salud para la mitigación del contagio por COVID19. • El nivel educativo de la población en el país ha permitido aplicación inmediata y comprensión de las medidas sanitarias. • Fortalecimiento de las organizaciones locales para atención de la emergencia. • Directriz de Gobierno central que solicita el carné de vacunación en los empleados del sector público. • Lineamiento de Gobierno central para la apertura progresiva de actividades sociales, económicas y culturales.

Personal de la Municipalidad afectado

En respuesta al oficio COR- CO-376-2021, el 11 de octubre del 2021 la Municipalidad presentó la Figura 1 en la cual se especifica la cantidad de funcionarios que fueron incapacitados por la pandemia, con fecha de corte al 30 de setiembre de 2021.

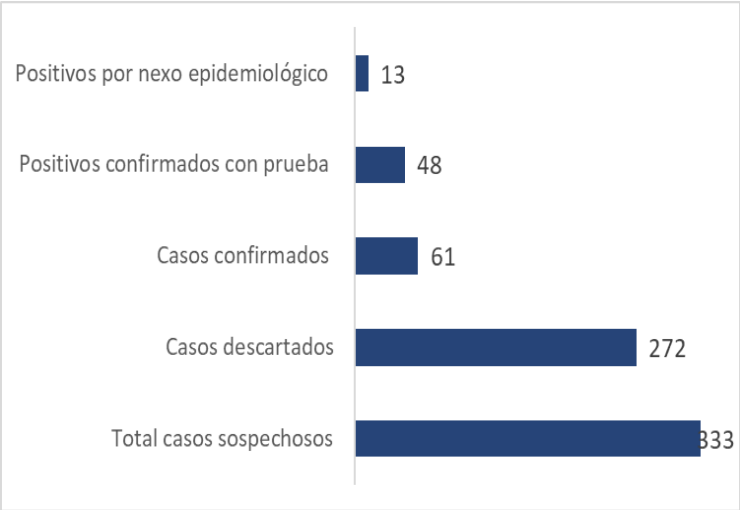


Figura 1. *Cantidad de funcionarios afectados por pandemia de COVID-19*

Posteriormente, en atención al oficio CO-374-2021, el 12 de octubre del 2021 la Municipalidad remitió la siguiente información:

- Cantidad de funcionarios en planilla: 338
- Funcionarios en plaza: 258
- Funcionarios interinos: 80
- Funcionarios en modalidad presencial: 276
- Funcionarios en modalidad teletrabajo: 62
- Servicios interrumpidos por la pandemia: Ninguno
- Nivel de afectación de los servicios interrumpidos por la pandemia: Ninguno
- Cantidad de funcionarios en vacaciones por pandemia: 7

La información sobre la cantidad de personal de la Municipalidad afectado por la pandemia se actualizó mensualmente en las Notas a los Estados Financieros, de manera que la última información revelada en las Notas de diciembre del 2021 corresponde a la siguiente:

Dirección	Total cantidad funcionarios planilla	Funcionarios en plaza	Funcionarios interinos	Funcionarios suplentes	Funcionarios jornales	Funcionarios outsourcing	Modalidad presencial (cantidad funcionarios)	Modalidad teletrabajo (cantidad funcionarios)	Incapacitados por pandemia	En vacaciones por pandemia	Pensionados por pandemia
	338	258	80	0	26	0	276	62	0	7	0
Total	**338**	**258**	**80**	**0**	**26**	**0**	**276**	**62**	**0**	**7**	**0**

Además, con el objetivo de disminuir el impacto negativo que las incapacidades producto de la pandemia pudieran tener tanto en el rendimiento del personal como en los servicios que presta la Municipalidad, se tomaron las siguientes medidas a nivel interno:

- Digitalización de trámites y gestiones internas.
- Implementación de la modalidad de teletrabajo y de herramientas tecnológicas para el acceso del personal municipal.
- Acatamiento inmediato de las medidas/protocolos sanitarios desde salud ocupacional.
- Compromiso del personal municipal en la aplicación de las medidas sanitarias y en las acciones definidas por la municipalidad para la atención de la emergencia a nivel local.
- Servicio de médico municipal que permite una atención integral de la salud del personal municipal.

Impacto en el Macroproceso Gestión Económica Social

En respuesta al oficio COR-CO-377-2021, referente a la solicitud de información relacionada con las ayudas que brindó la Municipalidad en el marco de la pandemia al corte del 30-09-2021, el 12 de octubre del 2021 la Municipalidad detalló que durante los meses de enero a setiembre del 2021 se enfocó en atender los 23 servicios de carácter social que brinda a la comunidad.
Dichos servicios están contenidos en el PAO 2021 y el Plan Estratégico de la Gerencia Económica Social y se aplicaron los ajustes necesarios para asegurar el acceso a los servicios, la comunicación, así como garantizar los tiempos de respuesta a las personas usuarias y población vulnerable del cantón, en el marco de la crisis por emergencia sanitaria y económica.
Adicionalmente, con relación al apoyo temporal con paquetes de alimentos a familias afectadas por emergencia por COVID-19, a partir del mes de agosto del 2020 el proceso Desarrollo Social finalizó la intervención directa de valoración, y estudios sociales, así como toda la injerencia en el proceso, pasando en su totalidad el proceso a la Oficina de Gestión de Riesgo. Por lo anterior, sobre este proceso no se cuenta con información relacionada a la actividad de entregas de ayudas temporal de alimentos.

Impacto en las Patentes y Cuentas por cobrar

En atención al oficio CO-378-2021 y el oficio DCN-UCC-0921-202, mediante los cuales la DGCN solicitó información respecto al impacto que la pandemia tuvo sobre las patentes y cuentas por cobrar con corte al 31/09/2021, la Municipalidad detalló la siguiente información el 11 de octubre del 2021:

cuentas por cobrar	monto en millones de colones registro contable	monto en gasto de incobrables	se detecta deterioro		observaciones
			si	no	
pendiente	₡1.595.275.136,78	₡1 077 151 677,42	X		ver notas
emisión 2021	₡20.056.791.022,00				

De acuerdo con los registros del área de patentes de la Municipalidad, la cantidad de renuncias de patentes del año 2021 con corte a setiembre fueron 267 que totalizan un monto trimestral de disminución de ₡74.321.411,00 (setenta y cuatro millones trescientos veintiún mil cuatrocientos once colones con 00/100).

A la misma fecha de corte del año 2020, las renuncias de patentes alcanzaron 359 licencias para un total trimestral de disminución de ₡ 65.133.365,88 (sesenta y cinco millones ciento treinta y tres mil trescientos sesenta y cinco colones con 00/100).

El total puesto al cobro al corte del 30 de setiembre del 2021 fue de ₡25.264.646.470.62 (veinticinco mil doscientos sesenta y cuatro millones seiscientos cuarenta y seis mil cuatrocientos setenta colones con 62/100) y el total puesto al cobro al corte del 30 de setiembre del 2020, fue de ₡23.243.325.819.91 (veintitrés mil doscientos cuarenta y tres millones trescientos veinticinco mil ochocientos diecinueve colones con 91/100). Como resultado, la emisión de patentes, comparando el mismo periodo de 2020 y 2021, refleja un aumento del 8.69%.

Por otro lado, lo puesto al cobro en patentes al cierre del mes de setiembre del 2021 aumentó en ₡557.320.156,73 (quinientos cincuenta y siete millones trescientos veinte mil ciento cincuenta y seis colones con 73/100) ya que se inició el año con una emisión en ese rubro de

₡10.030.453.278,08 (diez mil treinta y millones cuatrocientos cincuenta y tres mil doscientos setenta y ocho colones con 08/100) y al 30 de setiembre del 2021 se tiene un total puesto al cobro de ₡10.587.773.434,81 (diez mil quinientos ochenta y siete millones setecientos setenta y tres mil cuatrocientos treinta y cuatro colones con 81/100).

El anterior monto incluye el incremento por nuevas patentes otorgadas y las rebajas por las patentes que se han renunciado durante el periodo mencionado.

Esta información es la misma revelada en las notas a lo estados financieros correspondientes a setiembre del 2021 puesto que no se posee una actualización de la información al 31 de diciembre del 2021.

Impacto en las Transferencias, Gastos e Ingresos Transferencias:

En respuesta al oficio COR-CO-375-2021, el 06 de octubre del 2021 la Municipalidad presentó la siguiente información respecto a las transferencias giradas a otras instituciones que se han encargado de administrar recursos para combatir la pandemia y los gastos en que se incurrió para atender esta emergencia por COVID-19 con fecha de corte al 31 de setiembre del 2021:

Transferencias recibidas.

	MONTO	ENTIDAD QUE GIRA	RECURSOS DE SUPERAVIT		OBSERVACIONES
N/A			SI	NO	

Transferencias giradas

NOMBRE TRANSFERENCIA	MONTO	ENTIDAD RECEPTORA	RECURSOS DE SUPERAVIT		OBSERVACIONES
N/A			SI	NO	

Gastos:

A continuación, se detallan los gastos en los que incurrió la Municipalidad para enfrentar los impactos inmediatos de la pandemia, entre los que se encuentran: la elaboración de volantes informativos, fumigación de áreas municipales, compras de alcohol en gel, mascarillas y desinfectantes:

GASTO REGISTRADO	CUENTA	DEPARTAMENTO	MONTO	OBSERVACIONES
Volantes para comercios sobre medidas para prevenir el COVID-19	1.03.03	RELACIONES PUBLICAS	140,000.00	VALE 12895
Fumigación de áreas municipales	1.04.99	SERVICIOS INSTITUCIONALES	782,000	VALE 12845
fumigación contra pulgas	1.04.99	GESTION AMBIENTAL	110,000	VALE 12898
Compra de gas butano para fumigaciones	2.01.01	SERVICIOS INSTITUCIONALES	197,968.00	VALE 12850/12978
Compra de botellas de alcohol en gel y alcohol líquido	2.01.02	SALUD OCUPACIONAL	80,000.00	VALE 12819/12949
Alcohol antiséptico y desinfectante	2.01.02	AUDITORIA INTERNA	80,000.00	VALE 13033
Alcohol liquido	2.01.02	DESARROLLO URBANO	25,000.00	VALE 13174
Mamparas para evitar el contagio	2.03.05	AUDITORIA INTERNA	500,000.00	VALE 12894
compra de mascarillas en tela	2.99.06	SALUD OCUPACIONAL	1,262,394.00	OC 37994
compra de mascarillas en tela	2.99.04	DIRECCION DE SERVICIOS Y MANTENIMIENTO	21,641.04	OC 37789
compra de alcohol en gel y alcohol liquido	2.01.02	SALUD OCUPACIONAL	550,000.00	
TOTAL			**3,749,003.04**	

Al 31 de setiembre del 2021 la Municipalidad no recibió recursos del Gobierno Central ni tampoco destinó recursos a otras entidades para cubrir la emergencia COVID-19. Es decir, los recursos que se han ejecutado se han cubierto con recursos propios de la Municipalidad.

Esta información fue revelada en las notas a lo estados financieros correspondientes a setiembre del 2021. A la fecha, no se posee una actualización de la información al 31 de diciembre del 2021.

Ingresos:

Tal como se muestra en los siguientes cuadros, en relación con los ingresos tributarios, se presentó un incremento del 7,06%, mientras que en los ingresos no tributarios se presentó una reducción del 20,92%.

Ingresos Tributarios

Ingresos Tributarios	MONTO en millones de colones	De 1 a 10 (indicar afectación)	Se detecta Deterioro		OBSERVACIONES
			SI	NO	
	14,637,230,392.26			**X**	Hubo un incremento en los ingresos del 7.06%

Ingresos No Tributarios

Ingresos no Tributarios	MONTO en millones de colones	De 1 a 10 (indicar afectación)	Se detecta Deterioro		OBSERVACIONES
			SI	NO	
	2,463,492,471.30	2	X		Hubo una reducción en los ingresos del 20.92%

Esta información fue revelada en las notas a lo estados financieros correspondientes a setiembre

del 2021. A la fecha no se posee una actualización de la información al 31 de diciembre del 2021.

Transferencias corrientes y de capital:

En cuanto a las transferencias corrientes, se presentó una disminución en los ingresos equivalente al 19,95%, mientras que en las transferencias de capital la disminución de los ingresos fue del 15,23%.

Transferencias Corrientes:

Transferencias Corrientes	MONTO en millones de colones	De 1 a 10 (indicar afectación)	Se detecta Deterioro		OBSERVACIONES
			SI	NO	
	56,097,091.74	2	X		Hubo una reducción en los ingresos del 19.95%

Transferencias de Capital

Transferencias Capital	MONTO en millones de colones	De 1 a 10 (indicar afectación)	Se detecta Deterioro		OBSERVACIONES
			SI	NO	
	218,177,204.05	1		X	Hubo una reducción en los ingresos del 15.23%

La información anterior, corresponde a la última información revelada en las notas a lo estados financieros correspondientes a setiembre del 2021. A la fecha no se posee una actualización de la información al 31 de diciembre del 2021.

Impacto en los servicios de la Municipalidad

Durante el periodo de la Pandemia, no se presentaron interrupciones en los servicios que presta la Municipalidad, debido a que se contó con recursos económicos, humanos y tecnológicos que permitieron tomar acciones operativas, administrativas y técnicas inmediatas para la atención integral de la emergencia a nivel local.

Dentro de las fortalezas que le permitieron a la Municipalidad garantizar la continuidad en la prestación de servicios y disminuir el impacto de la Pandemia se encuentran las siguientes:

Trámites municipales en línea y digitalización de trámites/gestiones internas digitales.

Servicios sociales, educativos y culturales en modalidad a distancia y presencial acorde a los lineamientos establecidos por el Ministerio de Salud.

Implementación de la modalidad de teletrabajo y de las herramientas tecnológicas para el acceso del personal municipal.

La implementación de estratégicas locales para atención integral de la emergencia a nivel cantonal y de la campaña de vacunación.

Una gestión fluida y efectiva de la comunicación con la población del cantón sobre el quehacer municipal.

El ente debe tener claro cuáles son sus activos no generadores de efectivo y a su vez debía analizar la norma correspondiente, por lo cual podía 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 debió analizar en la NICSP 21 los indicios mínimos a considerar para evaluar si existe deterioro de un activo no generador de efectivo.

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

1- Fuentes externas de información

(a)Cese, o casi cese, de la demanda o necesidad de los servicios prestados por el activo.

(b)Cambios significativos a largo plazo con una incidencia adversa sobre la entidad, referentes al entorno tecnológico, legal o de política gubernamental en los que esta ópera.

2- Fuentes internas de información

(c)Se dispone de evidencia sobre el deterioro físico del activo.

(d)Cambios significativos a largo plazo con una incidencia adversa sobre la entidad en el grado en que se usa o se espera usar el activo.

(e)La decisión de detener la construcción del activo antes de su finalización o de su puesta en condiciones de funcionamiento.

(f)Se dispone de evidencia, procedente de informes internos, que indica que el rendimiento de servicio del activo es, o va a ser, peor que el esperado.

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

Resumen	CANTIDAD	MONTO TOTAL
		₡0,00

Para el cierre diciembre 2023, en caso de no poseer 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.

NICSP 26- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	NO

Al igual que la norma anterior, el responsable contable basado en su pericia debió determinar el deterioro, para ello requirió analizar la norma y pudo 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 debió 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

Resumen	CANTIDAD	MONTO TOTAL
		₡0,00

Para el cierre diciembre 2023, en caso de no poseer 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.

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

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	NO

Para complementar la revelación requerida por esta norma y brindar información sobre el impacto de la pandemia en los recursos humanos, se requería 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 SUPLENTES (e)	FUNCIONARIOS JORNALES (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**

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

Observaciones propias del ente:

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

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

Aplica	NO

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

TRANSFERENCIAS RECIBIDAS.

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	NO

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

Ingresos por Transferencias corrientes

Ingresos por Transferencias corrientes	MONTO TOTAL
	₡0,00

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	NO

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

Ingresos por Transferencias Capital	MONTO TOTAL
	₡0,00

TRANSFERENCIAS GIRADAS

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	NO

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

Gastos por Transferencias corrientes	MONTO TOTAL
	₡0,00

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	NO

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

Gastos por Transferencias capital	MONTO TOTAL
	₡0,00

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

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	NO

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

Gastos	MONTO TOTAL
	₡0,00

VI- CONTROL INGRESOS:

INGRESOS POR IMPUESTOS

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	NO

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

Ingresos por impuestos	MONTO TOTAL
	₡0,00

INGRESOS POR CONTRIBUCIONES SOCIALES

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	NO

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

Ingresos por Contribuciones Sociales	MONTO TOTAL
	₡0,00

OTROS INGRESOS

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	NO

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

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	NO

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

Cuentas por cobrar	MONTO TOTAL
	₡0,00

DOCUMENTOS A COBRAR

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	NO

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

Documentos a cobrar	MONTO TOTAL
	₡0,00

VIII- ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS.

Indicar si la entidad activo una comisión que analizo los riesgos institucionales, y que considero los efectos de la pandemia

CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE RIESGO (SEVRI)

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

Certificación o Constancia:

La MUNICIPALIDAD DE ESCAZU, cédula jurídica 3-014-042050, y cuyo Representante Legal es ARNOLDO VALENTÍN BARAHONA CORTÉS, portadora de la cédula de identidad 3-0274-0601, CERTIFICA QUE: la entidad cuenta con una Comisión de Riesgo, la cual incluyo el cumplimiento de las NICSP.

Los Integrantes son:
Nombre. Edgar Chinchilla Arias (Gestión de Calidad).
Integrantes:
Arnoldo Barahona Cortés (Alcalde)
Alma Luz Solano Ramírez (Gerente Recursos Humanos y Materiales)
Olman González Rodríguez (Gerente Hacendario)
Cristian Borashi González (Gerente Gestión Urbana)
Freddy Montero Mora (Gerente Gestión Social)
Edgar Chinchilla Arias (Gestión de Calidad)
Observaciones: (Inclusiones del cumplimiento de las NICSP como parte de la valoración de riesgos institucional).
Nota: La firma del Máximo Jerarca está incluida en las firmas del estado de notas en su conjunto.

El siguiente cuadro debe presentarse como revelación a diciembre 2023, de acuerdo con sus particularidades.

Riesgo	Grado Impacto	Medidas de Contención	Observaciones

Se debe adjuntar como anexos el informe Final de cierre de Pandemia (Resumen Ejecutivo).

INFORME DETALLADO AVANCE NICSP DICIEMBRE 2023

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

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

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

-Aplicación Obligatoria-

COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL
Certificación:
La (MUNICIPALIDAD DE ESCAZÚ), cedula jurídica (3-014-042050), y cuyo Director Administrativo Financiero (OLMAN GONZÁLEZ RODRÍGUEZ), portadora de la cédula de identidad 6-0307-0682), Coordinadora de la Comisión NICSP Instituciona.
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.

Firma Digital del Director Administrativo Financiero

De acuerdo con el párrafo 27 de la NICSP 1 Presentación razonable y conformidad con las NICSP *"Los estados financieros deberán presentar razonablemente la situación financiera y el rendimiento financiero, así como los flujos de efectivo de una entidad. Esta presentación razonable requiere proporcionar la representación fiel de los efectos de las transacciones, así como de otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en las NICSP. Se presume que la aplicación de las NICSP, acompañada de informaciones adicionales cuando sea preciso, dará lugar a estados financieros que proporcionen una presentación razonable"*

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

La Municipalidad de Escazú se encuentra elaborando las políticas contables específicas, por lo que utiliza las Políticas contables emitidas por la Dirección General de Contabilidad Nacional para realizar sus registros contables.

Como parte de las actividades que se encuentran pendientes para la aplicación total de las NICSP, se encuentra el levantamiento de Bienes no concesionado, toma física de Inventario, reclasificación de las cuentas utilizadas en el registro de la emisión y cobro de tributos municipales.

Capítulo IV: Marco Conceptual Contable (MCC) del Sector Público Costarricense. Constituye un soporte sustancial a la normativa contable y desarrolla los fundamentos conceptuales de la información financiera contable, con el propósito de brindar sustento racional y de congruencia a las normas contables que lo complementan. Entre las más relevantes están: Base de Devengo, Ente en Marcha y Materialidad; así como que se cumplan con las características cualitativas de la información financiera en la Municipalidad de Esparza; para una mejor transparencia y rendición de cuentas que ayuden a la mejor toma de decisiones.

Capítulo V: Normas Generales de Contabilidad y Políticas Contables - Activo Normas y políticas contables de las partidas más relevantes del activo de acuerdo con NICSP y normas de la DGCN; para las cuentas de: Efectivo y equivalentes de efectivo, inversiones transitorias, cuentas o documentos por cobrar (deterioro), gastos diferidos, inventarios, elementos de propiedad, planta y equipo, propiedades de inversión, obras en proceso, etc.

Capítulo VI: Normas Generales de Contabilidad y Políticas Contables - Pasivo. Normas y políticas contables de las partidas más relevantes del pasivo de acuerdo con NICSP y normas de la DGCN. Relacionadas con el tratamiento contable e información a revelar sobre: cuentas por pagar, arrendamientos por pagar, instrumentos financieros de deuda, anticipos de clientes por impuestos y servicios, transferencias de ley a pagar, provisiones y contingencias para pasivos, beneficios a los empleados, fondos a terceros en garantías, etc.

Capítulo VII: Normas Generales de Contabilidad y Políticas Contables - Patrimonio. Normas y políticas contables de las partidas más relevantes del patrimonio de acuerdo con NICSP y normas de la DGCN. Entre las que están patrimonio gubernamental y resultados acumulados.

Capítulo VIV: Normas Generales de Contabilidad y Políticas Contables - Ingresos Normas y políticas contables de las partidas más relevantes de los ingresos de acuerdo con NICSP y normas de la DGCN. En cuantos a estas políticas hemos aplicado las relacionadas con: transacciones con y sin contraprestación, entre los que destacan las relacionadas con impuestos y tasas; además también las políticas sobre transferencias recibidas corrientes y de capital (tanto donaciones como transferencias); así mismos las multas devengadas y los derechos a la propiedad, ganados por el Municipio.

Capítulo IX: Normas Generales de Contabilidad y Políticas Contables - Gastos. Normas y políticas contables de las partidas más relevantes de los gastos de acuerdo con NICSP y normas de la DGCN. Dentro de las cuales están: Gastos por beneficios a los empleados, Pagos por incentivos, Servicios recibidos, Método de depreciación, Reconocimiento de depreciaciones y amortizaciones, Deterioro del valor, Pérdida del valor de los inventarios, Deterioro e incobrabilidad de los activos financieros, Reconocimiento de las diferencias de cambio.

Capítulo X: Normas Generales de Contabilidad y Políticas Contables - Estados Financieros. Normas y políticas contables generales de los EEFF y de los Informes Financieros de Propósitos General de acuerdo con NICSP o, normas de la DGCN. Dentro de las cuales están: Información Financiera de Propósito General (IFPG), Finalidad de los EEFF, EEFF, Estados Complementarios, Estructura de los EEFF y de los EFC para el SPC, Presentación razonable y cumplimiento de las NICSP, Información comparativa, Anualidad, Fecha en la que se autoriza su emisión, Ente en marcha, La distinción entre corriente y no corriente, Resultado (ahorro / desahorro) del período, Información a incluir en el ECP, Información sobre flujos de efectivo, Notas, Información a revelar, Información a revelar sobre errores de períodos anteriores, Clasificación de las diferencias, Información a presentar en el ESEB.

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

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

Aplica	SI
Porcentaje Avance	100%

-Aplicación Obligatoria-

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

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

El saldo de Efectivo y Equivalentes de efectivo al final del periodo se disminuyó en un 20.60% debido a que el municipio incrementó los pagos por concepto de inversión en infraestructura y obra pública, el cual se ve principalmente reflejado en la partida "Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios"

La Municipalidad de Escazú elabora el Estado de Flujo de efectivo adoptado por la Dirección General de Contabilidad Nacional, que corresponde al método directo.

Al cierre del periodo intermedio no existen transacciones en las operaciones de inversión o financiamiento que sean no monetarias.

El estado de flujo de efectivo está clasificado por actividades de operación, inversión y financiación., según la ciencia contable.

Es importante indicar que para las actividades operativas se utiliza el método directo en el cual se presentan las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos., informando las clases de ingresos brutos y pagos de efectivo provenientes de actividades de inversión y financiamiento por separado, conforme a los párrafos 32 y 36 de la NICSP 2.

A continuación, se detallan todas las transacciones relacionadas con los flujos de efectivo de la Municipalidad:

Cobros por impuestos	**19,903,728,227.59**
LICENCIAS COMERCIALES	11,441,460,660.84
IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD DE BIENES INMUEBLES A COBRAR C/P	7,810,013,603.06
IMPUESTOS ESPECIFICOS SOBRE LA CONSTRUCCION	473,851,778.13
LICENCIAS BEBIDAS CON CONTENIDO ALCOHOLICO	174,930,554.63
IMPUESTOS ESPECIFICOS A LOS SERVICIOS DE DIVERSION Y ESPARCIMIENTO	89,444,019.42
IMPUESTOS ESPECIFICOS SOBRE LA EXPLOTACION DE RECURSOS NATURALES Y MINERALES	7,758,933.31
IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD DE BIENES INMUEBLES	-14,734,827.12
DESCUENTOS EN PATENTES MUNICIPALES 5%	-16,561,884.09
LICENCIAS PROFESIONALES, COMERCIALES Y OTROS PERMISOS	-23,449,409.51

DESCUENTOS POR EL IMPUESTO DE BIENES INMUEBLES	-38,985,201.08
Cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario	948,556,642.67
OTRAS MULTAS	661,264,781.92
MULTAS POR PRESENTACION TARDIA DECLARACION (PAT)	235,547,323.99
SANCIONES ADMINISTRATIVAS	25,075,078.27
MULTAS POR IMPUESTOS ESPECIFICOS SOBRE LA CONSTRUCCION	24,950,879.34
MULTAS POR LICENCIAS PROFESIONALES, COMERCIALES Y OTROS PERMISOS	1,718,579.15
Cobros por transferencias	896,092,468.29
MINISTERIO DE HACIENDA (MHD)	446,300,495.17
JUNTA ADMINISTRATIVA DEL REGISTRO NACIONAL	304,732,362.81
CONSEJO DE SEGURIDAD VIAL (COSEVI)	78,000,000.00
INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL (IMAS)	36,285,214.00
INSTITUTO DE FOMENTO Y ASESORIA MUNICIPAL (IFAM)	28,195,636.31
CONSEJO NACIONAL DE LA POLITICA PUBLICA DE LA PERSONA JOVEN (CPJ)	2,578,760.00
Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos	2,450,999,649.55
SERVICIO DE RECOLECCION DE BASURA	1,440,953,228.47
MANTENIMIENTO DE PARQUES	304,687,307.28
ASEO DE VIAS Y SITIOS PUBLICOS	293,597,386.58
SERVICIO DE ALCANTARILLADO PLUVIAL	259,716,756.96
BANCO POPULAR Y DE DESARROLLO COMUNAL (BPDC)	78,051,022.69
OTROS SERVICIOS COMUNITARIOS	36,471,005.97
SERVICIO MANTENIMIENTO DE CEMENTERIOS	29,998,987.08
SERVICIOS DE CEMENTERIO	11,106,355.52
OTRAS VENTAS DE SERVICIOS VARIOS	6,444,793.40
BANCO NACIONAL DE COSTA RICA (BNCR)	2,392,688.65
BANCO DE COSTA RICA (BCR)	274,692.73
SERVICIO LIMPIEZA DE LOTES	159,709.78
SERVICIOS DE PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	119,725.00
MULTAS POR PRESENTACION TARDIA DECLARACION (PAT)	53,944.80
SERVICIOS DE FORMARCION Y CAPACITACION	7,363.30
DESCUENTOS SERVICIOS DE CEMENTERIOS	-190,060.80
DESCUENTOS SERVICIOS DE ALCANTARILLADO PLUVIAL	-1,065,332.57

DESCUENTOS SERVICIOS DE ASEO DE VIAS Y SITIOS PUBLICOS	-1,195,960.09
DESCUENTOS MANTENIMIENTO DE PARQUES Y OBRAS DE ORNATO	-1,347,857.49
DESCUENTOS EN PATENTES MUNICIPALES 5%	-3,220,579.59
DESCUENTOS SERV. RECOLEC. BASURA	-6,015,528.12
Diferencial Cambiario	-16,919,812.16
DIFERENCIAS DE CAMBIO POSITIVAS POR DEPOSITOS A PLAZO FIJO EN EL SECTOR PUBLICO INTERNO	3,540,966.48
DIFERENCIAS DE CAMBIO POSITIVAS POR DEUDAS POR ADQUISICION PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	2,794,676.14
DIFERENCIAS DE CAMBIO POSITIVAS POR DEUDAS POR ADQUISICION DE SERVICIOS	1,131,256.58
DIFERENCIAS DE CAMBIO POSITIVAS POR EFECTIVO EN CAJA EN EL PAIS	132,327.18
DIFERENCIAS DE CAMBIO POSITIVAS POR DEUDAS POR ADQUISICION DE INVENTARIOS	46,324.85
DIFERENCIAS DE CAMBIO NEGATIVAS MANTENIMIENTO Y REPARACION	-195.03
DIFERENCIAS DE CAMBIO NEGATIVAS SERVICIOS BASICOS	-645.99
DIFERENCIAS DE CAMBIO POSITIVAS POR DEPOSITOS BANCARIOS EN EL SECTOR PUBLICO INTERNO	-1,459.20
DIFERENCIAS DE CAMBIO NEGATIVAS SERVICIOS COMERCIALES Y FINANCIEROS	-4,554.77
DIFERENCIAS DE CAMBIO NEGATIVAS POR DEUDAS POR ADQUISICION DE INVENTARIOS	-38,836.08
DIFERENCIAS DE CAMBIO NEGATIVAS SERVICIOS DE GESTION Y APOYO	-146,666.87
DIFERENCIAS DE CAMBIO NEGATIVAS ALQUILERES Y DEREC S/ BIENES	-1,321,800.71
DIFERENCIAS DE CAMBIO NEGATIVAS POR DEUDAS POR ADQUISICION PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	-1,372,206.19
BANCO DE COSTA RICA (BCR)	-3,813,347.78
BANCO NACIONAL DE COSTA RICA (BNCR)	-17,865,650.77
Efectivo y Equivalente de Efectivo	185,225,712.93
BCR CR08015201001028561234 GENERAL CLS	250,467,068.71
BNCR CR85015103510010006765 GENERAL CLS	83,552,515.57
BNCR CR82015106010010016297 RED CUIDO CLS	29,224,314.00
TARJETAS DE DEBITO FUNCIONARIOS MUNICIPALES	2,000,000.00
MH CR09073911310200025866 CCPJ	852,905.00
MH CR71073911310200041531 REC. PROP	0.00
MH CR80073900011410201033 PART. ESPEC	0.00

BCR CR61015201001022323083 GENERAL DLS	-1,409,001.37
MH CR26073911310200025851 FODESAF	-1,975,000.00
MH CR48073900011410201027 LEY 7755	-9,675,344.00
BNCR CR09015117110020004661 GENERAL DLS	-10,549,882.69
CAJAS CHICAS EN EL PAIS	-12,000,000.00
BPDC FONDOS DE INVERSION CLS	-28,038,644.76
MH CR22073900011410201010 LEY 8114	-38,181,036.24
FONDOS ROTATORIOS EN EL SECTOR PUBLICO INTERNO - COMBUSTIBLE	-79,042,181.29
Otros cobros por actividades de inversión	3,685,850,000.00
BANCO DE COSTA RICA (BCR) CLS	3,685,850,000.00
Otros cobros por actividades de operación	1,142,961,815.22
BANCO POPULAR Y DE DESARROLLO COMUNAL (BPDC)	780,268,772.17
TIMBRES POR LEY DE BIODIVERSIDAD	214,729,098.12
RECARGOS MORATORIOS POR IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD DE BIENES INMUEBLES	134,578,145.84
CUENTAS POR COBRAR HONORARIOS ABOGADOS EXTERNOS	23,642,421.41
JUNTA ADMINISTRATIVA DEL REGISTRO NACIONAL	17,065,449.53
BANCO NACIONAL DE COSTA RICA (BNCR)	15,205,266.76
OTROS SERVICIOS COMUNITARIOS	2,639,211.99
BANCO DE COSTA RICA (BCR)	2,514,483.30
OTRAS VENTAS DE SERVICIOS VARIOS	1,709,490.00
RECARGOS MORATORIOS POR OTROS IMPUESTOS VARIOS SOBRE BIENES Y SERVICIOS	490,223.74
INSTALACION ESTRUCTURA TELECOMUNICACIONES	371,190.01
REINTEGROS ASOCIACIONES	364,886.07
SERVICIOS DE CEMENTERIO	334,943.00
REINTEGROS OTRAS ENTIDADES PRIVADAS	154,475.00
RECUPERACION DE PROVISIONES PARA AUSENCIAS REMUNERADAS	140,505.27
REINTEGROS JUNTAS DE EDUCACION	68,948.00
DERECHO DE CIRCULACION (MARCHAMO)	55,244.00
RECUPERACION DE FALTANTES Y OTROS RESULTADOS POSITIVOS POR OBJETOS DE VALOR	43,015.48
SERVICIOS DE PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	5,775.00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR AL SECTOR PRIVADO INTERNO C/P	-112,276.00

OTROS SEGUROS	-346,570.00
CUENTAS POR COBRAR PERITOS EXTERNOS COBRO JUDICIAL	-2,447,424.99
CUENTAS POR COBRAR A FUNCIONARIOS MUNICIPALES	-20,664,343.34
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-27,849,115.14
Otros pagos por actividades de financiación	255,301,924.36
INSTITUTO DE FOMENTO Y ASESORIA MUNICIPAL IFAM	255,301,924.36
Otros pagos por actividades de operación	19,294,026.38
RETENCIONES EN LA FUENTE (PROVEEDORES)	43,420,761.16
GARANTIAS DE PARTICIPACION	8,250,746.47
DERECHO DE CIRCULACION (MARCHAMO)	6,142,814.00
CUENTAS POR PAGAR MONEDA COLONES	3,772,126.00
ANTICIPOS AL GOBIERNO CENTRAL L/P MINAET	2,362,400.00
PROVISIONES PARA LITIGIOS Y DEMANDAS LABORALES C/P	902,935.44
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	754,969.92
PROVISIONES PARA LITIGIOS Y DEMANDAS POR DAÑOS A TERCEROS C/P	618,157.88
OTROS SEGUROS	350,067.00
OTROS RESULTADOS NEGATIVOS	2,212.17
DEUDAS VARIAS CON EL SECTOR PRIVADO INTERNO C/P	-4,023,921.73
GARANTIAS DE CUMPLIMIENTO	-43,259,241.93
Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios	4,797,979,425.17
DEUDAS COMERCIALES POR ADQUISICION DE BIENES DE INFRAESTRUCTURA Y DE BENEFICIO Y USO PUBLICO C/P COLONES	1,967,052,861.56
DEUDAS CON CONTRATISTAS POR OBRAS EN BIENES DE INFRAESTRUCTURA DE BENEFICIO Y USO PUBLICO C/P COLONES	1,323,534,241.75
DEUDAS COMERCIALES ADQUISICION DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO C/P CLS	877,791,280.00
DEUDAS COMERCIALES ADQUISICION DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO C/P DLS	566,110,481.86
DEUDAS CON CONTRATISTAS POR OBRAS EN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS C/P COLONES	43,096,560.00
DEUDAS COMERCIALES POR ADQUISICION DE BIENES PARA TRANSFERIR O DONAR C/P COLONES	20,394,000.00
Pagos por adquisición de inversiones en otros instrumentos financieros	3,500,000,000.00
BANCO DE COSTA RICA (BCR) CLS	3,500,000,000.00
Pagos por amortizaciones de endeudamiento público	76,585,328.20
INSTITUTO DE FOMENTO Y ASESORIA MUNICIPAL (IFAM)	76,585,328.20

Pagos por beneficios al personal	5,053,477,899.11
REMUNERACIONES	3,717,132,287.00
RETENCIONES AL PERSONAL A PAGAR C/P SECTOR PRIVADO	862,316,445.35
RETENCIONES EN LA FUENTE (SALARIOS/DIETAS)	184,608,186.88
DEUDAS POR CESANTIA ADMINISTRADA POR ENTIDADES PRIVADAS	112,212,580.74
RIEGOS DEL TRABAJO	76,926,040.00
CARGOS POR BENEFICIOS POR TERMINACION C/P	76,770,374.47
DECIMOTERCER MES A PAGAR C/P	12,143,726.36
SALARIO ESCOLAR A PAGAR C/P	11,023,654.53
CCSS ENFERMEDAD Y MATERNIDAD	117,659.27
TIEMPO EXTRAORDINARIO	94,402.94
CCSS INVALIDEZ VEJEZ Y MUERTE	68,941.96
APORTE PATRONAL AL REGIMEN OBLIGATORIO DE PENSIONES COMPLEMENTARIAS	25,439.83
APORTE PATRONAL AL FONDO DE CAPITALIZACION LABORAL	19,079.89
CCSS INSTITUTO NACIONAL DE SEGUROS	12,719.95
CONTRIBUCION PATRONAL AL BANCO POPULAR Y DE DESARROLLO COMUNAL	6,359.94
Pagos por otras transferencias	3,288,097,344.84
TRANSFERENCIAS CORRIENTES COMITES CANTONALES DE DEPORTES Y RECREACION	1,273,482,334.71
TRANSFERENCIAS CORRIENTES JUNTAS DE EDUCACION	804,845,614.73
BECAS A TERCERAS PERSONAS	275,250,000.00
TRANSFERENCIAS CORRIENTES JUNTA ADMINISTRATIVA REGISTRO NACIONAL	163,665,598.81
TRANSFERENCIA CORRIENTE FONDO PARQUES NACIONALES (MINAET)	153,297,987.15
TRANSFERENCIAS A ENTIDADES A ASOCIACIONES	145,999,999.98
TRANSFERENCIAS CORRIENTES CONAPDIS	135,193,239.00
DEUDAS COMERCIALES POR ADQUISICION DE BIENES PARA TRANSFERIR O DONAR C/P COLONES	108,426,000.00
TRANSFERENCIAS CORRIENTES A FUNDACIONES	70,000,000.00
TRANSFERENCIAS CORRIENTES ONT	69,151,591.67
TRANSFERENCIAS CAPITAL A COOPERATIVAS	30,000,000.00
TRANSFERENCIA CORRIENTE CONAGEBIO	24,333,013.84
TRANSFERENCIAS CAPITAL A FUNDACIONES	11,400,000.00
TRANSFERENCIAS ORGANISMOS INTERNACIONALES	9,237,396.00
TRANSFERENCIAS CAPITAL JUNTAS DE EDUCACION	8,200,000.00

JUNTAS DE EDUCACION	4,837,672.00
AYUDA ECONOMICA (CASOS DE INFORTUNIO)	1,363,158.00
AYUDAS A FUNCIONARIOS	148,360.00
DEUDAS VARIAS CON EL SECTOR PRIVADO INTERNO C/P	128,623.91
OTRAS TRANSFERENCIAS CORRIENTES A OTRAS UNIDADES DEL SECTOR EXTERNO	-863,244.96
Pagos por prestaciones de la seguridad social	1,706,234,357.81
SICERE - CCSS FACTURACION	1,569,266,482.00
RETENCIONES AL PERSONAL A PAGAR C/P SECTOR PRIVADO	102,204,065.87
CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL (CCSS)	29,459,975.68
INTERESES POR ASISTENCIA SOCIAL Y BENEFICIOS AL PERSONAL CCSS	3,367,186.00
CCSS ENFERMEDAD Y MATERNIDAD	911,385.90
CCSS INVALIDEZ VEJEZ Y MUERTE	533,636.65
APORTE PATRONAL AL REGIMEN OBLIGATORIO DE PENSIONES COMPLEMENTARIAS	193,415.75
APORTE PATRONAL AL FONDO DE CAPITALIZACION LABORAL	151,183.60
CCSS INSTITUTO NACIONAL DE SEGUROS	98,456.98
CONTRIBUCION PATRONAL AL BANCO POPULAR Y DE DESARROLLO COMUNAL	48,569.38
Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)	10,129,072,972.36
DEUDAS COMER SERV GESTION Y APOYO COLONES	5,622,278,547.37
DEUDAS COMERCIALES POR ADQUISICION DE MATERIAS PRIMAS Y BIENES EN PRODUCCION C/P COLONES	1,855,629,595.67
DEUDAS COMER SERV GESTION Y APOYO DOLARES	439,213,425.63
DEUDAS COMER ALQUILER Y DEREC S/BIENES COLONES	394,750,818.18
DEUDAS COMERCIALES POR ADQUISICION DE MATERIALES Y SUMINISTROS PARA CONSUMO Y PRESTACION DE SERVICIOS C/P COLONES	296,176,513.79
DEUDAS COMER ALQUILER Y DEREC S/BIENES DOLARES	224,340,005.77
DEUDAS COMERCIALES POR SERVICIOS COMERCIALES Y FINANCIEROS C/P COLONES	143,094,957.20
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	141,986,847.50
DEUDAS COMERCIALES POR SERVICIOS COMERCIALES Y FINANCIEROS C/P DOLARES	130,991,505.71
SEGUROS VOLUNTARIOS DE AUTOMOVILES	100,000,175.00
OTROS SERVICIOS CNFL REUBICACION POSTES	79,999,299.82
DEUDAS MANTENIMIENTO Y REPARACION COLONES	79,667,673.87
AGUA Y ALCANTARILLADO	77,663,460.35

COMISIONES CONVENIO COBRO TARJETAS	67,966,784.05
CARGOS POR BENEFICIOS POR TERMINACION C/P	63,028,829.82
COMISIONES CONVENIO CONECTIVIDAD BNCR	62,685,202.45
ENERGIA ELECTRICA	61,507,935.00
DEUDAS COMERCIALES SERVICIOS BASICOS COLONES	58,831,796.92
BECAS A TERCERAS PERSONAS	38,200,000.00
DEUDAS COMERCIALES POR CAPACITACION Y PROTOCOLO C/P COLONES	36,592,640.00
DEUDAS COMERCIALES POR ADQUISICION DE MATERIALES Y SUMINISTROS PARA CONSUMO Y PRESTACION DE SERVICIOS C/P DOLARES	34,725,441.66
COMISIONES CONVENIO COMERCIO ELECTRONICO BCR	26,761,414.16
REPUESTOS Y ACCESORIOS NUEVOS	23,184,126.58
OTROS ALQUILERES	17,152,507.08
OTROS SEGUROS	13,110,197.75
MANTENIMIENTO Y REPARACION DE EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	9,917,317.38
OTROS UTILES, MATERIALES Y SUMINISTROS DIVERSOS	7,438,428.96
DEUDAS MANTENIMIENTO Y REPARACION DOLARES	7,424,677.34
SEGUROS EQUIPOS ELECTRONICOS	7,257,787.00
GASTOS POR SERVICIOS FINANCIEROS VARIOS	7,223,879.03
MATERIALES Y PRODUCTOS METALICOS	6,880,778.81
SERVICIO DE ELECTRICIDAD CNFL	5,915,090.00
JUNTAS DE EDUCACION	4,837,672.00
SEGUROS EQUIPO DE CONTRATISTA	4,785,892.00
MATERIALES Y PRODUCTOS DE PLASTICO	4,337,122.84
UTILES Y MATERIALES DE RESGUARDO Y SEGURIDAD	4,245,275.93
IMPRESION, ENCUADERNACION Y OTROS	3,739,073.60
TEXTILES Y VESTUARIO	2,980,443.51
OTROS MATERIALES Y PRODUCTOS DE USO EN LA CONSTRUCCION Y MANTENIMIENTO	2,876,917.96
ACTIVIDADES DE CAPACITACION	2,469,800.00
OTROS PRODUCTOS QUIMICOS Y CONEXOS	2,310,513.01
HERRAMIENTAS E INSTRUMENTOS	1,954,555.72
OTROS SERVICIOS DE GESTION Y APOYO	1,692,696.88
OTROS GASTOS DE MANTENIMIENTO Y REPARACION	1,356,620.00
TRANSPORTE DENTRO DEL PAIS	1,351,000.00
UTILES Y MATERIALES DE OFICINA Y COMPUTO	1,324,088.57

MATERIALES Y PRODUCTOS MINERALES Y ASFALTICOS	1,315,315.00
UTILES Y MATERIALES DE LIMPIEZA	1,293,074.92
MATERIALES Y PRODUCTOS DE VIDRIO	1,210,000.00
MATERIALES Y PRODUCTOS ELECTRICOS, TELEFONICOS Y DE COMPUTO	1,187,444.29
SERVICIOS DE INTERNET E INTRANET	1,174,756.85
AYUDAS A FUNCIONARIOS	1,117,365.00
PRODUCTOS DE PAPEL, CARTON E IMPRESOS	1,008,486.87
SERVICIOS GENERALES	962,000.00
UTILES Y MATERIALES MEDICOS, HOSPITALARIOS Y DE INVESTIGACION	847,277.36
ALQUILER DE MAQUINARIAS, EQUIPOS Y MOBILIARIO	500,000.00
TINTAS, PINTURAS Y DILUYENTES	442,680.04
DEUDAS COMERCIALES POR CAPACITACION Y PROTOCOLO C/P DOLARES	430,241.90
SERVICIOS DE MANTENIMIENTO DE SISTEMAS INFORMATICOS	380,000.00
VIATICOS DENTRO DEL PAIS	320,000.00
PRODUCTOS AGROFORESTALES	295,000.00
SERVICIOS DE TRANSFERENCIA ELECTRONICA DE INFORMACION	170,642.00
SERVICIOS DE REGULACION (MINAE)	124,508.21
OTROS SERVICIOS	112,095.69
MANTENIMIENTO Y REPARACION DE MAQUINARIA Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCION	67,476.16
MANTENIMIENTO Y REPARACION DE EQUIPOS Y MOBILIARIO DE OFICINA	35,000.00
PRODUCTOS FARMACEUTICOS Y MEDICINALES	32,000.00
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	22,460.00
SERVICIOS DE INGENIERIA	-23,198,925.10
RETENCIONES EN LA FUENTE (PROVEEDORES)	-42,635,258.70

Cobros por Impuestos:

Total: 19,903,728,227.59
El mayor contribuyente es "LICENCIAS COMERCIALES" con 11,441,460,660.84.
También hay ingresos significativos por "IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD DE BIENES INMUEBLES A COBRAR C/P" y "IMPUESTOS ESPECÍFICOS SOBRE LA CONSTRUCCIÓN".

Cobros por Multas, Sanciones, Remates y Confiscaciones de Origen No Tributario:

Total: 948,556,642.67
La mayor parte proviene de "OTRAS MULTAS" y "MULTAS POR PRESENTACIÓN TARDÍA DECLARACIÓN (PAT)".

Cobros por Transferencias:

Total: 896,092,468.29
Principalmente, las transferencias son del "MINISTERIO DE HACIENDA (MHD)" y la "JUNTA ADMINISTRATIVA DEL REGISTRO NACIONAL".

Cobros por Ventas de Inventarios, Servicios y Derechos Administrativos:

Total: 2,450,999,649.55
"SERVICIO DE RECOLECCIÓN DE BASURA" y "MANTENIMIENTO DE PARQUES" son las principales fuentes de ingresos.

Diferencial Cambiario:

Total: -16,919,812.16
Se observan diferencias cambiarias positivas y negativas asociadas a diversas cuentas.

Otros Cobros por Actividades de Inversión:

Total: 3,685,850,000.00
La totalidad proviene de inversiones en el "BANCO DE COSTA RICA (BCR) CLS".

Otros Cobros por Actividades de Operación:

Total: 1,142,961,815.22
Diversas categorías contribuyen, como "TIMBRES POR LEY DE BIODIVERSIDAD" y "RECARGOS MORATORIOS POR IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD DE BIENES INMUEBLES".

Egresos:

Otros Pagos por Actividades de Financiación:

Total: 255,301,924.36
La totalidad se destina al "INSTITUTO DE FOMENTO Y ASESORÍA MUNICIPAL (IFAM)".

Otros Pagos por Actividades de Operación:

Total: 19,294,026.38
"RETENCIONES EN LA FUENTE (PROVEEDORES)" es la categoría más significativa.

Pagos por Adquisición de Bienes Distintos de Inventarios:

Total: 4,797,979,425.17
La mayor parte se asigna a "DEUDAS COMERCIALES POR ADQUISICIÓN DE BIENES DE INFRAESTRUCTURA Y DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO C/P COLONES".

Pagos por Adquisición de Inversiones en Otros Instrumentos Financieros:

Total: 3,500,000,000.00
El total se dirige al "BANCO DE COSTA RICA (BCR) CLS".

Pagos por Amortizaciones de Endeudamiento Público:

Total: 76,585,328.20
Todos los pagos se realizan al "INSTITUTO DE FOMENTO Y ASESORÍA MUNICIPAL (IFAM)".

Pagos por Beneficios al Personal:

Total: 5,053,477,899.11
Los mayores desembolsos son para "REMUNERACIONES" y "RETENCIONES AL PERSONAL A PAGAR C/P SECTOR PRIVADO".

Pagos por Otras Transferencias:

Total: 3,288,097,344.84
Se destinan a diversas entidades y proyectos, como "TRANSFERENCIAS CORRIENTES COMITÉS CANTONALES DE DEPORTES Y RECREACIÓN".

Pagos por Prestaciones de la Seguridad Social:

Total: 1,706,234,357.81
La mayoría de los fondos se dirige a la "SICERE - CCSS FACTURACIÓN".

Pagos por Servicios y Adquisiciones de Inventarios (incluye Anticipos):

Total: 10,129,072,972.36
Diversas categorías, como "DEUDAS COMER SERV GESTIÓN Y APOYO COLONES" y "DEUDAS COMERCIALES POR ADQUISICIÓN DE MATERIAS PRIMAS Y BIENES EN PRODUCCIÓN C/P COLONES", representan los mayores gastos.

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

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

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	60%

-Aplicación Obligatoria-

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

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

Para el período 2023 no existen registros por cambios en políticas contables, cambios en estimaciones o errores, principalmente porque nos encontramos elaborando el Manual de Políticas contables particulares.

De igual forma, las políticas contables para el registro de las operaciones más representativas, como el caso de depreciación, registro del valor de bienes, valuación del inventario en bodega, se encuentran apegados a la política establecida por Contabilidad Nacional. Referente a los procedimientos aplicados para un futuro caso, se estará incluyendo en las políticas contables particulares las cuales se encuentran formulación y revisión.

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

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

Aplica	Si
Porcentaje Avance	89%

-Aplicación Obligatoria-

Moneda Extranjera

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

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

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

El tipo de cambio a utilizar para la conversión de las monedas a la moneda funcional será el siguiente: para las cuentas de activo, el tipo de cambio de compra y para las cuentas de pasivo, el tipo de cambio de venta, que emite el Banco Central de Costa Rica para las operaciones con el Sector Público no bancario. El ajuste por el diferencial cambiario se deberá realizar el último día de cada mes.
A continuación, se presentan los tipos de cambio para transacciones en monedas extranjeras, tanto de compra como venta de (Dólar y Euros)

Moneda	Compra	Venta
Dólar	519.21	526.68
Euro	1.1052	

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

A continuación se detallen las transacciones afectadas al 31 de diciembre de 2023:

Diferencial Cambiario	24 594 379,95	7 674 567,79	-16 919 812,16
BANCO DE COSTA RICA (BCR)	3 813 347,78	0,00	-3 813 347,78
BANCO NACIONAL DE COSTA RICA (BNCR)	17 865 650,77	0,00	-17 865 650,77
DIFERENCIAS DE CAMBIO NEGATIVAS ALQUILERES Y DEREC S/ BIENES	1 321 800,71	0,00	-1 321 800,71
DIFERENCIAS DE CAMBIO NEGATIVAS MANTENIMIENTO Y REPARACION	195,03	0,00	-195,03
DIFERENCIAS DE CAMBIO NEGATIVAS POR DEUDAS POR ADQUISICION DE INVENTARIOS	38 836,08	0,00	-38 836,08
DIFERENCIAS DE CAMBIO NEGATIVAS POR DEUDAS POR ADQUISICION PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	1 372 206,19	0,00	-1 372 206,19
DIFERENCIAS DE CAMBIO NEGATIVAS SERVICIOS BASICOS	645,99	0,00	-645,99
DIFERENCIAS DE CAMBIO NEGATIVAS SERVICIOS COMERCIALES Y FINANCIEROS	4 554,77	0,00	-4 554,77
DIFERENCIAS DE CAMBIO NEGATIVAS SERVICIOS DE GESTION Y APOYO	146 666,87	0,00	-146 666,87
DIFERENCIAS DE CAMBIO POSITIVAS POR DEPOSITOS A PLAZO FIJO EN EL SECTOR PUBLICO INTERNO	0,00	3 540 966,48	3 540 966,48
DIFERENCIAS DE CAMBIO POSITIVAS POR DEPOSITOS BANCARIOS EN EL SECTOR PUBLICO INTERNO	1 459,20	0,00	-1 459,20
DIFERENCIAS DE CAMBIO POSITIVAS POR DEUDAS POR ADQUISICION DE INVENTARIOS	0,00	46 324,85	46 324,85
DIFERENCIAS DE CAMBIO POSITIVAS POR DEUDAS POR ADQUISICION DE SERVICIOS	0,00	1 131 256,58	1 131 256,58
DIFERENCIAS DE CAMBIO POSITIVAS POR DEUDAS POR ADQUISICION PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	0,00	2 794 676,14	2 794 676,14
DIFERENCIAS DE CAMBIO POSITIVAS POR EFECTIVO EN CAJA EN EL PAIS	29 016,56	161 343,74	132 327,18

El riesgo por exposición a la inflación se refleja principalmente en los saldos que se mantiene en las cuentas bancarias en moneda extranjera de forma prolongada. En el caso de los pagos que se realizan por facturas en dólares, al tener un flujo de pago inferior a los 8 días se logra una estabilidad en la conversión de estas monedas.

NICSP 5 COSTO POR INTERESES:

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

Aplica	SI
Porcentaje Avance	100%

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

Se realizará la revelación considerando la política 1.172 del Plan General de Contabilidad.
a) las políticas contables adoptadas con relación a los costos por préstamos;
b) el importe de los costos por préstamos capitalizados durante el período; y
c) la tasa de capitalización utilizada para determinar el importe de los costos por préstamos susceptibles de capitalización (si ha sido necesario aplicar una tasa de capitalización a los fondos obtenidos mediante un endeudamiento centralizado).

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

La Municipalidad de Escazú actualmente no posee

_____
_____
_____
_____

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

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

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

-Aplicación Obligatoria-

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

TIPO DE INGRESO	TIEMPOS DEL DEVENGO:
Servicio de Alcantarillado pluvial	El reconocimiento de los ingresos se realiza al cierre de cada mes, no obstante, el servicio se brinda de forma diaria y por sectores en el cantón.
Servicio de cementerios	El reconocimiento de los ingresos se realiza al cierre de cada mes, no obstante, el servicio se brinda de forma diaria y por sectores en el cantón.
Servicios de saneamiento ambiental	El reconocimiento de los ingresos se realiza al cierre de cada mes, no obstante, el servicio se brinda de forma diaria y por sectores en el cantón.
Servicios de formación y capacitación	El reconocimiento de los ingresos se realiza al cierre de cada mes, no obstante, el servicio se brinda de forma diaria y por sectores en el cantón.

Se realizará la revelación considerando lo dispuesto en el párrafo 39 de la NICSP 9.
"39. Una entidad revelará:

(a) las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de los ingresos, incluyendo los métodos utilizados para determinar el porcentaje de terminación de las transacciones involucradas con la prestación de servicios;
(b) la cuantía de cada categoría significativa de ingresos, reconocida durante el periodo, con indicación expresa de los ingresos procedentes de:

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

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

Nos encontramos realizando la formulación de políticas contables particulares

Medición:

De acuerdo con lo indicado en el artículo 83 del Código Municipal, que cita lo siguiente:
Por los servicios que preste, la municipalidad cobrará tasas y precios que se fijarán tomando en consideración su costo más un diez por ciento (10%) de utilidad para desarrollarlos. Una vez fijados, entrarán en vigencia treinta días después de su publicación en La Gaceta.

Los usuarios deberán pagar por los servicios de alumbrado público, limpieza de vías públicas, recolección separada, transporte, valorización, tratamiento y disposición final adecuada de los residuos ordinarios, mantenimiento de parques y zonas verdes, servicio de policía municipal y cualquier otro servicio municipal urbano o no urbano que se establezcan por ley, en el tanto se presten, aunque ellos no demuestren interés en tales servicios.

En el caso específico de residuos ordinarios, se autoriza a las municipalidades a establecer el modelo tarifario que mejor se ajuste a la realidad de su cantón, siempre que este incluya los costos, así como las inversiones futuras necesarias para lograr una gestión integral de residuos en el municipio y cumplir las obligaciones establecidas en la Ley para la gestión integral de residuos, más un diez por ciento (10%) de utilidad para su desarrollo. Se faculta a las municipalidades para establecer sistemas de tarifas diferenciadas, recargos u otros mecanismos de incentivos y sanciones, con el fin de promover que las personas usuarias separen, clasifiquen y entreguen adecuadamente sus residuos ordinarios, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 39 de la Ley para la gestión integral de residuos.

Además, se cobrarán tasas por servicios y mantenimiento de parques, zonas verdes y sus respectivos servicios. El cálculo anual deberá considerar el costo efectivo invertido más el costo de la seguridad que desarrolle la municipalidad en dicha área y que permita el disfrute efectivo. Dicho monto se incrementará en un diez por ciento (10%) de utilidad para su desarrollo; tal suma se cobrará proporcionalmente entre los contribuyentes del distrito, según el valor de la propiedad.

CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO INICIAL	DEBITOS PERIODO	CREDITOS PERIODO	SALDO FINAL
1.1.3.04.01.04.0.99999	SERVICIOS COMUNITARIOS A COBRAR C/P	898,739,162.40	2,825,237,393.57	2,681,353,199.32	1,042,623,356.65
4.4.1.02.04.01.0.99999	SERVICIOS DE ALCANTARILLADO SANITARIO Y PLUVIAL	0.00	0.00	282,671,347.78	282,671,347.78
4.4.1.02.04.03.0.99999	SERVICIOS DE CEMENTERIO	0.00	119,441.38	51,514,963.90	51,395,522.52
4.4.1.02.04.04.0.99999	SERVICIOS DE SANEAMIENTO AMBIENTAL	0.00	0.00	2,358,544,629.85	2,358,544,629.85
4.4.1.02.04.99.0.99999	OTROS SERVICIOS COMUNITARIOS	0.00	1,114,791.78	43,860,517.17	42,745,725.39
4.4.1.02.05.01.0.99999	SERVICIOS DE PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	0.00	0.00	131,275.00	131,275.00
4.4.1.02.99.01.0.99999	SERVICIOS DE FORMARCION Y CAPACITACION	0.00	0.00	13,603.30	13,603.30
4.4.1.02.99.99.0.99999	OTRAS VENTAS DE SERVICIOS VARIOS	0.00	39,893.50	8,630,650.00	8,590,756.50

Clasificación	Ingresos - Cuenta por cobrar (CXC)	Con contraprestación – Sin contraprestación	Condiciones sobre ingresos	Departamento responsable	Cálculo	¿Genera cuenta por cobrar (CxC)?	Plazo a dividir la cuenta por cobrar
Ingresos ordinarios por impuestos, licencias o patentes							
Genera CXC a 12 meses, emisión anual	Impuesto sobre la propiedad de bienes inmuebles, ley 7729	Sin contraprestación	Sin condiciones	Valoraciones	0.25% de la base imponible del valor declarado de cada propiedad	SI	12 meses
Registro como ingreso directo	Impuestos sobre los traspasos de bienes inmuebles			Externo: Registro Nacional de la Propiedad	Determinado y depositado por el Banco	No	N/A
	Impuesto específico sobre la explotación de recursos naturales y minerales (explotación de canteras)			Tributos	Ley 6797 art 38 y art 40		
	Impuestos específicos sobre bienes manufacturados (impuesto al cemento)			Ministerio de Hacienda	Ley de impuesto del 5% sobre la venta y el autoconsumo de cemento, producido en el territorio nacional o importado para el consumo nacional N° 9829 (art 9 y art 11)		
	Impuestos específicos sobre la construcción			Control Constructivo	Ley de Planificación Urbana art 70		
Registro como ingreso directo	Impuesto sobre espectáculos públicos	Sin contraprestación	Sin condiciones	Patentes	Reglamento para la Aplicación del Impuesto sobre Espectáculos Públicos creados por Leyes N° 3 del 14/12/1918 y N° 37 de 23/12/1943 y reformas, art 7	No	N/A
Se genera CXC a 12 meses	Licencias profesionales comerciales y otros permisos			Patentes	Ley Nº 8988 de impuestos de patente del cantón de Escazú art 11 y art 12	SI	12 meses
Registro como ingreso directo	Impuestos sobre rótulos públicos			Control Constructivo	5% costo del rótulo	No	N/A
Se genera CXC a 12 meses	Patentes licores			Patentes	Ley 9047 y Reglamento para la regulación y comercialización de bebidas con contenido alcohólico en el Cantón de Escazú art 44	SI	12 meses
Registro como ingreso directo	Timbres municipales			Externo: Registro Nacional de la Propiedad	De acuerdo con el monto depositado por el Banco	No	N/A
Se genera CXC a 12 meses	Timbre pro-parques nacionales	Sin contraprestación	Sin condiciones	Patentes	Ley 7788 art 43	SI	12 meses
	Servicios de alcantarillados sanitario y pluvial	Con contraprestación	Sin condiciones	Tributos y Servicios Municipales	Art. 83 Código Municipal Ley 7794		
	Servicio de recolección basura				Art. 83 Código Municipal Ley 7794		

Clasificación	Ingresos - Cuenta por cobrar (CXC)	Con contraprestación – Sin contraprestación	Condiciones sobre ingresos	Departamento responsable	Cálculo	¿Genera cuenta por cobrar (CxC)?	Plazo a dividir la cuenta por cobrar
	Servicio de aseo vías y sitios públicos	Con contraprestación	Sin condiciones		Art. 83 Código Municipal Ley 7794	Si	
	Mantenimiento de parques y obras de ornato				Art. 83 Código Municipal Ley 7794		
Registro como ingreso directo	Limpieza de lotes baldíos. 100000 mts2			Tributos y Servicios Municipales	Costo 100 colones metro lineal (Oficio IG-564-2020).	No	N/A
	Servicio de inhumación y exhumación en cementerios				Art. 83 Código Municipal Ley 7794	No	N/A
Registro como ingreso directo	Derechos de cementerio	Sin contraprestación		Tributos y Servicios Municipales	Art. 83 Código Municipal Ley 7794	No	N/A
Ingresos por inversiones o intereses en cuentas bancarias							
Mensual, de acuerdo con el plazo que se prolongue la inversión.	Intereses sobre títulos valores del gobierno central	Con contraprestación		Tesorería	Ley 8131 de Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos y su Reglamento, ARTÍCULO 59, inciso a): "Mantener al menor costo posible la liquidez necesaria, para cumplir oportunamente los compromisos financieros de la ejecución del Presupuesto…". El ingreso es definido por el banco	SI	Mensual
Registro como ingreso directo mensualmente	Intereses sobre cuentas corrientes y otros depósitos en bancos estatales	Con contraprestación	Sin condiciones		Definido por el banco	No	N/A
Ingresos por multas o sanciones							
Registro como ingreso directo	Multas y sanciones	Sin contraprestación	Sin condiciones			No	N/A
	Multa por atraso pago impuestos						
	Multa por infracción ley construcción			Control Constructivo	Art 5 Reglamento Ley de Planificación Urbana		
	Multa por atraso pago bienes y servicios						
Otras multas							
Registro como ingreso directo se cobra en el primer trimestre del año	Multa presentación Tardía declaración de patentes	Sin contraprestación	Sin condiciones	Patentes	Reglamento de licencias municipales para las actividades económicas que se desarrollen con fines lucrativos y no lucrativos en el Cantón de Escazú art 32	No	N/A
Se generan CXC en un solo registro	Multa por no presentación declaraciones de Bienes inmuebles			Valoraciones	Ley 9069 art 10	SI	Un solo registro
Se genera CXC en un solo registro	Multa incumplimiento ley de licores por morosidad	Sin contraprestación		Patentes	Ley 9047 art 10	SI	Un solo registro

Clasificación	Ingresos - Cuenta por cobrar (CXC)	Con contraprestación – Sin contraprestación	Condiciones sobre ingresos	Departamento responsable	Cálculo	¿Genera cuenta por cobrar (CxC)?	Plazo a dividir la cuenta por cobrar
Registro como ingreso directo	Intereses moratorios por atraso en el pago de impuestos		Sin condiciones	Tributos	Ley 4755 art 58 y Ley 7794 art 78	No	N/A
Registro como ingreso directo	Intereses moratorios por atraso en pago de bienes y servicios						
Transferencias corrientes de Órganos Desconcentrados							
Se genera CXC en un solo registro	Aporte del Consejo Nacional de Política Pública de la Persona Joven, Ley 8261	Sin contraprestación	Restricción o Condición – Dependiendo del proyecto que genera el aporte	Ministerio de Hacienda		SI	Un solo registro
Se genera CXC en un solo registro	Aporte del Consejo de Seguridad Vial, Multas Ley de Tránsito No. 9078, Ley de tránsito por vías públicas terrestres y seguridad vial (inciso d) del Artículo 234). Oficio DF-2020-424 del 21-07-2020.		Restricción– Únicamente hacer uso relacionado a inversión en infraestructura vial				
Transferencias corrientes de instituciones descentralizadas no empresariales							
Se genera CXC en un solo registro	Aporte IFAM licores nacionales y extranjeros según cuadro distribución publicado por IFAM página web	Sin contraprestación		Ministerio de Hacienda		SI	Un solo registro
Transferencia de capital del gobierno central							
Se genera CXC en un solo registro	Recursos provenientes de La Ley 8114 Simplificación y Eficiencia Tributaria. Oficio AL-1618-2020 y Circular DGPN-0503-2020 de fecha 26 de agosto del 2020 del Ministerio de Hacienda.	Sin contraprestación		Ministerio de Hacienda		SI	Un solo registro
Se genera CXC en un solo registro	Recursos asignados según condiciones de Ley 7755 Partidas Específicas.		Condición – Dependiendo del proyecto que genera el aporte	Ministerio de Hacienda		Si	Un solo registro
Transferencia de capital de instituciones descentralizadas no empresariales							
Se genera CXC en un solo registro	Aporte IFAM Ley 6909 según cuadro distribución publicado por IFAM página web	Sin contraprestación		Instituto de Fomento y Asesoría Municipal (IFAM)		SI	Un solo registro

NICSP 10- INFORMACIÓN FINANCIERA EN ECONOMÍAS HIPERINFLACIONARIAS:

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

Aplica	NO
Porcentaje Avance	

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

_____
_____
_____
_____
_____

NICSP 11- CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN:

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

Aplica	NO
Porcentaje Avance	

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

_____
_____
_____
_____
_____

NICSP 12-INVENTARIOS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

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

Aplica	Si
Porcentaje Avance	85.00%

-Aplicación Obligatoria-

TIEMPOS DEL DEVENGO:
Los inventarios son propiedad de la entidad;
Los inventarios están destinados a la venta, o se encuentran en proceso de producción para su posterior venta
Los inventarios son mantenidos para su distribución gratuita o para su uso en la producción de bienes o servicios que serán vendidos
Los costos de los inventarios pueden ser medidos con fiabilidad

Inventarios Método Valuación PEPS.			Observaciones
Nombre de responsables institucional	Mauricio Bustamante Montes		
Fecha de ultimo inventario físico	Antes del 2017		
Fecha de ultimo asiento por depuración	Antes del 2017		

Sistema de Inventario	SI	NO
Perpetuo o constante	X	
periódico		

Se realizará la revelación considerando lo dispuesto en el párrafo 47 de la NICSP12.
"47. En los estados financieros se revelará la siguiente información:

(a) las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de medición de los costos utilizada;

(b) el importe total en libros de los inventarios y los importes según la clasificación que resulte apropiada para la entidad; etc."

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver las GA de la NICSP 12):
***En caso de que la entidad este aplicando aun el método de Promedio Ponderado y esté en proceso de trasladarse a PEPS, deben revelar el impacto financiero al ajustar el cambio de política.**

Los inventarios de la Municipalidad de Escazú son medidos al costo ya que se tienen para el consumo en el proceso de producción de bienes y/o servicios prestados sin contraprestación, conforme a la NICSP 12 párrafo 47 inciso a), conforme a la información en saldos contables se tiene a la fecha indicada los siguientes montos, (NICSP 12 párrafo 47 inciso b y c).
Nos encontramos realizando la formulación de políticas contables particulares.

CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO INICIAL	DEBITOS PERIODO	CREDITOS PERIODO	SALDO FINAL
1.1.4.01.01.01.0.99999	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	19,128,162.81	0.00	541,164.00	18,586,998.81
1.1.4.01.01.02.0.99999	PRODUCTOS FARMACEUTICOS Y MEDICINALES	15,262,681.90	0.00	374,766.56	14,887,915.34
1.1.4.01.01.04.0.99999	TINTAS, PINTURAS Y DILUYENTES	10,886,624.79	36,108.00	561,917.69	10,360,815.10
1.1.4.01.01.99.0.99999	OTROS PRODUCTOS QUIMICOS Y CONEXOS	1,153,707.35	1,673,487.00	356,930.00	2,470,264.35
1.1.4.01.03.01.0.99999	MATERIALES Y PRODUCTOS METALICOS	47,801,624.53	16,770,504.25	10,134,779.67	54,437,349.11
1.1.4.01.03.02.0.99999	MATERIALES Y PRODUCTOS MINERALES Y ASFALTICOS	53,835,087.33	2,166,355.00	148,978.24	55,852,464.09
1.1.4.01.03.03.0.99999	MADERA Y SUS DERIVADOS	9,945,000.00	552,888.00	18,500.00	10,479,388.00
1.1.4.01.03.04.0.99999	MATERIALES Y PRODUCTOS ELECTRICOS, TELEFONICOS Y DE COMPUTO	52,683,669.44	7,168,936.00	3,183,959.49	56,668,645.95
1.1.4.01.03.05.0.99999	MATERIALES Y PRODUCTOS DE VIDRIO	72,184.00	0.00	0.00	72,184.00
1.1.4.01.03.06.0.99999	MATERIALES Y PRODUCTOS DE PLASTICO	78,269,894.67	9,596,075.50	3,321,625.03	84,544,345.14
1.1.4.01.03.99.0.99999	OTROS MATERIALES Y PRODUCTOS DE USO EN LA CONSTRUCCION Y MANTENIMIENTO	16,593,596.00	900,860.00	76,405.00	17,418,051.00
1.1.4.01.04.01.0.99999	HERRAMIENTAS E INSTRUMENTOS	5,192,743.70	7,408,336.45	5,686,594.34	6,914,485.81
1.1.4.01.04.02.0.99999	REPUESTOS Y ACCESORIOS	73,867,614.62	16,790,839.30	16,330,375.14	74,328,078.78
1.1.4.01.99.01.0.99999	UTILES Y MATERIALES DE OFICINA Y COMPUTO	20,630,551.17	7,003,372.00	3,209,091.35	24,424,831.82
1.1.4.01.99.02.0.99999	UTILES Y MATERIALES MEDICO, HOSPITALARIO Y DE INVESTIGACION	99,436.52	0.00	0.00	99,436.52
1.1.4.01.99.03.0.99999	PRODUCTOS DE PAPEL, CARTON E IMPRESOS	14,953,906.44	11,051,579.00	9,029,126.85	16,976,358.59
1.1.4.01.99.04.0.99999	TEXTILES Y VESTUARIO	8,583,655.27	7,081,100.00	5,918,755.46	9,745,999.81
1.1.4.01.99.05.0.99999	UTILES Y MATERIALES DE LIMPIEZA	15,365,671.40	6,390,150.00	9,690,101.89	12,065,719.51
1.1.4.01.99.06.0.99999	UTILES Y MATERIALES DE RESGUARDO Y SEGURIDAD	2,461,683.72	0.00	88,200.00	2,373,483.72
1.1.4.01.99.07.0.99999	UTILES Y MATERIALES DE COCINA Y COMEDOR	3,320,000.00	0.00	0.00	3,320,000.00
1.1.4.01.99.99.0.99999	OTROS UTILES, MATERIALES Y SUMINISTROS DIVERSOS	12,463,072.25	3,269,460.00	219,397.50	15,513,134.75
1.1.4.04.02.04.0.99999	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION PARA TRANSFERIR	76,509,840.00	0.00	0.00	76,509,840.00
1.1.4.04.02.12.0.99999	MAQUINARIAS, EQUIPOS Y MOBILIARIOS DIVERSOS PARA TRANSFERIR	4,184,189.16	0.00	0.00	4,184,189.16
5.1.3.01.01.00.0.99999	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	0.00	143,194,707.01	0.00	143,194,707.01

CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO INICIAL	DEBITOS PERIODO	CREDITOS PERIODO	SALDO FINAL
5.1.3.01.02.00.0.99999	PRODUCTOS FARMACEUTICOS Y MEDICINALES	0.00	2,895,398.16	0.00	2,895,398.16
5.1.3.01.04.00.0.99999	TINTAS, PINTURAS Y DILUYENTES	0.00	6,583,737.78	0.00	6,583,737.78
5.1.3.01.99.00.0.99999	OTROS PRODUCTOS QUIMICOS Y CONEXOS	0.00	2,717,321.67	0.00	2,717,321.67
5.1.3.02.02.00.0.99999	PRODUCTOS AGROFORESTALES	0.00	295,000.00	0.00	295,000.00
5.1.3.02.04.00.0.99999	ALIMENTOS PARA ANIMALES	0.00	1,534,100.00	0.00	1,534,100.00
5.1.3.03.01.00.0.99999	MATERIALES Y PRODUCTOS METALICOS	0.00	62,361,650.22	0.00	62,361,650.22
5.1.3.03.02.00.0.99999	MATERIALES Y PRODUCTOS MINERALES Y ASFALTICOS	0.00	2,891,093.24	0.00	2,891,093.24
5.1.3.03.03.00.0.99999	MADERA Y SUS DERIVADOS	0.00	7,668,500.00	0.00	7,668,500.00
5.1.3.03.04.00.0.99999	MATERIALES Y PRODUCTOS ELECTRICOS, TELEFONICOS Y DE COMPUTO	0.00	4,353,903.78	0.00	4,353,903.78
5.1.3.03.05.00.0.99999	MATERIALES Y PRODUCTOS DE VIDRIO	0.00	2,915,000.00	0.00	2,915,000.00
5.1.3.03.06.00.0.99999	MATERIALES Y PRODUCTOS DE PLASTICO	0.00	13,118,478.57	0.00	13,118,478.57
5.1.3.03.99.00.0.99999	OTROS MATERIALES Y PRODUCTOS DE USO EN LA CONSTRUCCION Y MANTENIMIENTO	0.00	6,396,377,913.78	3,373,338.00	6,393,004,575.78
5.1.3.04.01.00.0.99999	HERRAMIENTAS E INSTRUMENTOS	0.00	13,041,323.99	0.00	13,041,323.99
5.1.3.04.02.01.0.99999	REPUESTOS Y ACCESORIOS NUEVOS	0.00	60,469,853.30	0.00	60,469,853.30
5.1.3.99.01.00.0.99999	UTILES Y MATERIALES DE OFICINA Y COMPUTO	0.00	3,702,099.92	0.00	3,702,099.92
5.1.3.99.02.00.0.99999	UTILES Y MATERIALES MEDICOS, HOSPITALARIOS Y DE INVESTIGACION	0.00	847,277.36	0.00	847,277.36
5.1.3.99.03.00.0.99999	PRODUCTOS DE PAPEL, CARTON E IMPRESOS	0.00	5,531,482.22	0.00	5,531,482.22
5.1.3.99.04.00.0.99999	TEXTILES Y VESTUARIO	0.00	56,503,833.01	72,922.63	56,430,910.38
5.1.3.99.05.00.0.99999	UTILES Y MATERIALES DE LIMPIEZA	0.00	13,049,318.87	0.00	13,049,318.87
5.1.3.99.06.00.0.99999	UTILES Y MATERIALES DE RESGUARDO Y SEGURIDAD	0.00	38,984,142.93	3,150,000.00	35,834,142.93
5.1.3.99.99.00.0.99999	OTROS UTILES, MATERIALES Y SUMINISTROS DIVERSOS	0.00	15,364,118.19	0.00	15,364,118.19

NICSP 13 ARRENDAMIENTOS:

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

Aplica	Si
Porcentaje Avance	100,00%

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	3	₡541,150,249.27
Arrendamiento Financiero	0	₡0.00

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

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

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

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

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

Arrendamiento Operativo										
Ítem	No. Contrato	Descripción	Fecha Inicio	Fecha Final	Ente vinculante (Proveedor)	Moneda del Contrato	Monto ₡	Monto $	Monto Total Colones	Observación
1	2019LA00001601	Alquiler equipo computo	44136	45597	Tecnasa	dólares		$469,648.20	₡295,742,168.02	
2	2017LA00002301	Alquiler equipo computo		44713	Tecnasa	dólares		$164,611.68	₡103,657,621.01	
3	2018LN00001601	Alquiler impresoras	43466	44927	Telerad S.A.	dólares		$225,104.35	₡141,750,460.24	
						GRAN TOTAL	**₡0.00**	**$859,364.23**	**₡541,150,249.27**	

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

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

Aplica	Si
Porcentaje Avance	100,00%

-Aplicación Obligatoria-

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

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

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

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

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

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver GA NICSP 14) Considerar también aquellos hechos que no tienen impacto contable:

Para este periodo la Municipalidad no posee información relacionada con la NICSP 14 que requieran ser revelados, una vez que se cuente con el manual de políticas contables particulares se añadirá la política contable que indique cuál es el procedimiento.

NICSP 16- PROPIEDADES DE INVERSIÓN:

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

Aplica	NO
Porcentaje Avance	

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	0	₡0,00

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

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

_____
_____
_____
_____
_____

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

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

Aplica	Si
Porcentaje Avance	54.41%

-Aplicación Obligatoria-

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

Resumen	PPE
CANTIDAD	8,860.00
Valor Inicio	8,996,125,864.15
Altas	2,028,168,513.41
Bajas	0.00
Depreciación	-657,235,016.04
Deterioro	0.00
Ajustes por reversión de Deterioro	0.00
Ajustes por diferencias derivadas T.C.	0.00
Valor al Cierre	5,255,000.00

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

El responsable contable debe analizar y revelar lo dispuesto en los párrafos 12 de la NICSP 17.
"La información a revelar exigida en los párrafos 88 a 94 requiere que las entidades revelen información sobre los activos reconocidos. Por lo tanto, a las entidades que reconocen bienes del patrimonio histórico artístico y/o cultural se les requiere que revelen, en relación a dichos bienes, puntos tales como, por ejemplo, los siguientes:
la base de medición utilizada;
el método de depreciación utilizado, si los hubiere;
el valor bruto en libros;
la depreciación acumulada al final del periodo, si la hubiere; y
una conciliación entre el valor en libros al comienzo y al final del periodo mostrando determinados componentes de la misma."

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

Se revela a continuación la lista de activos general por clase, cantidad por clase, costo de adquisición general por clase de activos, depreciación acumulada y valor en libros en orden materialidad.

Bases de medición:

La Municipalidad de Escazú realiza la medición de un elemento de propiedades, planta y equipo que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo al costo y/o cuando se adquiere un activo a través de una transacción sin contraprestación, su costo es medido a su valor razonable en la fecha de adquisición.

Método de Depreciación:

Línea recta

Vidas útiles o % de depreciación

De acuerdo con la directriz CN-001-2009 de la Dirección General de Contabilidad Nacional

- No existen revaluaciones realizadas.
- No se han realizado inventarios físicos.
- No existen ajustes por deterioros.
- No se informaron sobre bajas de activos.
- No se informan activos con pérdidas de control

No se informan activos en préstamo a otras entidades

CUENTA	CANTIDAD	NOMBRE	SALDO INICIAL	DEBITO	CREDITO	SALDO FINAL
1.2.5.04.01.01.		CARRETERAS Y CAMINOS	5,328,909,183.56	0.00	0.00	5,328,909,183.56
1.2.5.01.01.01.		TERRENOS PARA CONSTRUCCION DE EDIFICIOS	2,309,451,388.18	492,411,000.00	0.00	2,801,862,388.18
1.2.5.04.99.99.	1,373	OTROS BIENES DE INFRAESTRUCTURA Y DE BENEFICIO Y USO PUBLICO DIVERSOS	1,317,604,511.17	1,354,956,907.97	52,819,330.61	2,619,742,088.53
1.2.5.04.99.01.	8	PLAZAS Y PARQUES	2,261,610,942.64	0.00	0.00	2,261,610,942.64
1.2.5.02.01.01.		TERRENOS PARA CONSTRUCCION DE EDIFICIOS	2,223,409,782.49	0.00	0.00	2,223,409,782.49
1.2.5.01.07.01.	760	COMPUTADORAS	1,471,812,614.04	0.00	132,621,816.36	1,339,190,797.68
1.2.5.01.02.01.	10	EDIFICIOS DE OFICINAS Y ATENCION AL PUBLICO	931,568,505.86	0.00	5,032,691.64	926,535,814.22
1.2.5.01.04.02.	80	VEHICULOS	621,077,676.44	196,451,505.50	265,526,102.44	552,003,079.50
1.2.5.01.04.99.	8	OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	464,148,849.69	87,708,453.00	25,937,270.43	525,920,032.26
1.2.5.01.02.08.	2	CENTROS DE ENSENANZA, FORMACION Y EDUCACION	460,881,578.00	0.00	5,157,842.40	455,723,735.60
1.2.5.01.03.99.	91	OTRAS MAQUINARIAS Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCION	120,568,741.61	137,507,337.50	11,503,672.19	246,572,406.92
1.2.5.01.02.07.	2	BIBLIOTECAS Y CENTROS DE INFORMACION	240,443,889.00	0.00	3,213,396.00	237,230,493.00
1.2.5.01.04.01.	46	MOTOCICLETAS	98,037,860.03	90,993,160.00	12,430,717.32	176,600,302.71
1.2.5.05.01.02.	1	MONUMENTOS	108,443,136.00	0.00	0.00	108,443,136.00
1.2.5.01.02.04.	2	BODEGAS	92,469,356.00	0.00	0.00	92,469,356.00
1.2.5.01.05.04.	164	EQUIPOS DE AUDIO Y VIDEO	77,558,866.87	0.00	6,001,856.31	71,557,010.56
1.2.5.01.10.99.	311	OTROS EQUIPOS DE SEGURIDAD, ORDEN, VIGILANCIA Y CONTROL PUBLICO	34,773,513.60	42,747,439.80	6,955,323.89	70,565,629.51
1.2.5.01.10.03.	69	ARMAS	71,749,516.14	0.00	2,456,269.00	69,293,247.14
1.2.5.01.07.99.	158	OTROS EQUIPOS DE COMPUTO	48,620,531.98	24,736,441.90	10,898,821.68	62,458,152.20
1.2.5.01.06.01.	425	ARCHIVADORES, BIBLIOTECAS Y ARMARIOS	62,622,604.76	3,067,376.00	6,404,893.92	59,285,086.84
1.2.5.01.09.05.	116	EQUIPOS DE ENTRETENIMIENTO	65,403,186.26	0.00	7,911,706.28	57,491,479.98
1.2.5.01.08.03.	65	EQUIPOS DE MEDICION	50,040,478.72	0.00	714,660.43	49,325,818.29
1.2.5.01.06.99.	10	OTROS EQUIPOS Y MOBILIARIO	53,098,551.29	5,400,898.00	13,565,676.87	44,933,772.42
1.2.5.01.03.03.	8	PLANTA ELECTRICA	549,475.91	47,714,700.60	6,131,533.92	42,132,642.59
1.2.5.01.09.03.	353	INSTRUMENTOS MUSICALES	43,152,297.36	3,739,200.00	4,779,205.37	42,112,291.99
1.2.5.08.03.01.	7	VALORES DE ORIGEN SOFTWARE Y PROGRAMAS	40,847,310.23	0.00	0.00	40,847,310.23
1.2.5.01.99.99.	286	OTRAS MAQUINARIAS, EQUIPOS Y MOBILIARIOS DIVERSOS	49,182,193.26	7,868,659.74	17,410,954.77	39,639,898.23
1.2.5.01.05.03.	147	EQUIPOS DE RADIOCOMUNICACION	34,453,050.93	0.00	4,705,800.48	29,747,250.45
1.2.5.01.06.05.	108	EQUIPOS DE VENTILACION	26,114,229.50	0.00	5,318,113.99	20,796,115.51

CUENTA	CANTIDAD	NOMBRE	SALDO INICIAL	DEBITO	CREDITO	SALDO FINAL
1.2.5.01.06.02.	392	MESAS Y ESCRITORIOS	25,882,182.32	925,000.00	6,386,970.28	20,420,212.04
1.2.5.01.03.01.	10	MAQUINARIA PARA LA CONSTRUCCION	3,163,107.82	20,500,000.00	4,605,679.56	19,057,428.26
1.2.5.01.08.01.	24	EQUIPOS E INSTRUMENTAL MEDICO	23,374,560.22	0.00	6,333,514.74	17,041,045.48
1.2.5.02.02.99.		OTROS EDIFICIOS	15,529,702.74	0.00	0.00	15,529,702.74
1.2.5.01.01.03.	3	TERRENOS PARA CEMENTERIOS	11,697,088.00	0.00	0.00	11,697,088.00
1.2.5.05.02.01.	50	OBRAS DE ARTE	11,190,295.00	0.00	0.00	11,190,295.00
1.2.5.01.03.08.	6	EQUIPOS DE MEDICION	23,262,616.93	0.00	12,654,885.40	10,607,731.53
1.2.5.01.06.03.	2,844	SILLAS Y BANCOS	16,281,763.17	2,044,433.40	10,382,578.61	7,943,617.96
1.2.5.01.07.05.	149	UPS	7,518,166.13	0.00	74,337.12	7,443,829.01
1.2.5.01.99.02.	81	EQUIPOS Y MOBILIARIO DOMESTICO	6,570,326.77	1,807,000.00	2,546,321.87	5,831,004.90
1.2.5.08.99.01.		VALORES DE ORIGEN OTROS BIENES INTANGIBLES	5,255,000.00	0.00	0.00	5,255,000.00
1.2.5.01.07.04.	163	MONITORES	3,383,440.89	0.00	129,789.60	3,253,651.29
1.2.5.01.05.01.	1	ANTENAS Y RADARES	2,700,000.00	0.00	0.00	2,700,000.00
1.2.5.01.09.02.	135	MOBILIARIO PARA LA ENSENANZA	2,112,902.90	0.00	57,600.48	2,055,302.42
1.2.5.01.03.10.		MOTORES	1,502,550.00	0.00	0.00	1,502,550.00
1.2.5.01.10.01.	1	EQUIPOS DE PROTECCION CONTRA INCENDIOS	1,229,381.91	0.00	0.00	1,229,381.91
1.2.5.01.05.02.	91	EQUIPOS DE TELEFONIA	1,119,115.90	0.00	53,401.24	1,065,714.66
1.2.5.01.99.03.	9	EQUIPOS FOTOGRAFICOS Y DE REVELADO	824,477.93	0.00	0.00	824,477.93
1.2.5.01.07.02.	69	IMPRESORAS	3,601,638.70	0.00	2,780,878.52	820,760.18
1.2.5.01.05.99.	5	OTROS EQUIPOS DE COMUNICACION	1,187,636.56	0.00	598,149.84	589,486.72
1.2.5.01.09.04.		ENCICLOPEDIAS	459,150.00	0.00	0.00	459,150.00
1.2.5.01.08.02.		EQUIPOS DE LABORATORIO	400,000.00	0.00	0.00	400,000.00
1.2.5.01.10.02.	38	SISTEMAS DE ALARMAS Y SEGURIDAD	1,425,749.17	0.00	1,082,648.92	343,100.25
1.2.5.01.03.09.	3	BOMBAS	406,787.07	0.00	68,919.96	337,867.11
1.2.5.01.09.01.	49	PIZARRAS Y ROTA FOLIOS	248,698.18	0.00	0.00	248,698.18
1.2.5.01.09.99.	126	OTROS EQUIPOS EDUCACIONALES, DEPORTIVOS Y RECREATIVOS	2,073,063.21	0.00	1,981,683.60	91,379.61
1.2.5.01.06.04.	1	FOTOCOPIADORAS	39,398.08	0.00	0.00	39,398.08

NICSP 18- INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS:

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

Aplica	NO
Porcentaje Avance	

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

_____
_____
_____
_____
_____

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

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

Aplica	Si
Porcentaje Avance	86.67%

-Aplicación Obligatoria-

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable:
A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos

NICSP 19- Activos Contingentes / NICSP 19- Pasivos Contingentes:

Resumen Montos	Activos Contingentes
Pretensión Inicial	₡0,00
Resolución provisional 1	₡0,00
Resolución provisional 2	₡0,00
Resolución en firme	₡0,00
GRAN TOTAL	**₡0,00**

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

Resumen Montos	Pasivos Contingentes
Pretensión Inicial	₡414,407,500.00
Resolución provisional 1	₡0.00
Resolución provisional 2	₡0.00
Resolución en firme	₡0.00
GRAN TOTAL	₡414,407,500.00

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

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

Actualmente la Municipalidad no posee Activos Contingentes, los procesos de pasivos contingentes aún se encuentran en proceso y no se cuenta con resoluciones parciales.

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

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

Aplica	SI
Porcentaje Avance	0%

-Aplicación Obligatoria-

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

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

Declaraciones juradas presentadas a la Contraloría General de la República

Nombre funcionario	Fecha de presentación	Partes relacionadas		Observaciones
		SI	NO	

El responsable contable deberá también revelar información sobre transacciones entre partes relacionadas (Cuentas reciprocas) considerando lo dispuesto en el párrafo 27 y 28 de la NICSP 20.
"Información a revelar sobre transacciones entre partes relacionadas
28. Las situaciones siguientes son ejemplos en los que la existencia de partes relacionadas puede dar lugar a la revelación de información por parte de la entidad que informa:
(a) prestación o recepción de servicios;
(b) compras o transferencias/ventas de bienes (terminados o no);
(c) compras o transferencias/ventas de propiedades y otros activos;
(d) acuerdos de agencia;
(e) acuerdos sobre arrendamientos financieros;

(f) transferencias de investigación y desarrollo;
(g) acuerdos sobre licencias;
(h) financiación (incluyendo préstamos, aportaciones de capital, donaciones, ya sean en efectivo o especie, y otro tipo de soporte financiero incluyendo acuerdos para compartir costos); y
(i) garantías y avales."

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

La Municipalidad está realizando el levantamiento de las personas que deben ser consideradas partes relacionadas, esta revelación se estará realizando una vez que se cuente con la información requerida, de igual forma se encuentra en proceso de elaboración el formulario de declaración que se les remitirá a cada una de las personas que se determinen como partes relacionadas, en Anexos se incorpora el cuestionario el cuestionario que se le entregará a las personas que se definan como partes relacionadas, en el que incluirán la información que la NICSP 20 solicita, posteriormente se analizará la información y se le remitirá un oficio indicando que deben presentar información regulada.

A continuación se detalla el cuestionario que será remitido a Recursos Humanos para la identificación de partes relacionadas:

La información suministrada en el presente cuestionario es estrictamente confidencial y únicamente podrá ser utilizada por el subproceso de contabilidad y Gestión de Recursos Humanos y Materiales, quienes son encargados de completar los requerimientos de información de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público y atender los requerimientos de la Dirección General de Contabilidad Nacional.

I. Información General

1. Nombre completo: _____
2. Número de cédula de identidad: _____
3. Tiempo de laborar en la Municipalidad de Escazú: _____
4. Cargo que desempeña: _____
5. ¿El cargo que desempeña actualmente se relaciona directa o indirectamente con la planificación, la gerencia y/o el control de las actividades que lleva a cabo la Municipalidad?
   Si ☐ No ☐
6. En los últimos doce meses su jornada laboral ha sido:
   ☐ Tiempo completo ☐ Medio tiempo ☐ Mixto ☐ Otra, especifique: _____
7. ¿Presenta usted Declaración de bienes ante la Contraloría General de la República (CGR)?
   Si ☐ No ☐
   En caso afirmativo, adjunte a este cuestionario la última Declaración.

II. Remuneraciones

8. ¿Obtiene beneficios pagados directa o indirectamente por la Municipalidad, por ofrecer servicios de cualquier naturaleza, distintos a aquellos que recibe como empleado de la Municipalidad?
   Si ☐ No ☐

   En caso afirmativo, complete la siguiente información:

Naturaleza del servicio	Contraprestación recibida (₡) *	Duración del servicio	¿Es un servicio recurrente?

*Si se trata de una remuneración no monetaria, incluya a continuación una breve explicación de la misma:

_____
_____
_____

9. En promedio, la remuneración bruta que obtiene anualmente es de: ₡_____
10. ¿Algún familiar de primer grado de consanguinidad (hijos, conyugues, padres, suegros, yernos o nueras) o en segundo grado de consanguinidad (abuelos, hermanos, nietos, sobrinos o cuñados) ocupa algún cargo en la Municipalidad?
    Si ☐ No ☐

    En caso afirmativo, complete la siguiente información:

Nombre completo	Parentesco	Institución	Cargo	Tiempo laborado	Remuneración anual promedio (₡)

III. Participación en otras entidades

11. ¿Ha desempeñado en los últimos 6 meses algún cargo como director, gerente, supervisor o funcionario ejecutivo en otra entidad, ya sea una compañía propia, una institución pública, privada o sin fines de lucro?
    Si ☐ No☐

    En caso afirmativo, enumere a continuación todas las entidades para las que actualmente (o en los últimos 6 meses) presta servicios, o se ha desempeñado como director, gerente, supervisor o funcionario ejecutivo:

Tipo de entidad	Nombre de la entidad	Cédula Jurídica	Cargo que ocupa	Tiempo laborando en el cargo	¿Posee derechos de voto?

BORRADOR

12. ¿Posee en algunas de las entidades previamente enlistadas, la capacidad de intervenir en las decisiones relacionadas con las políticas financieras y operativas, pero sin llegar a tener el control sobre esas políticas?

Si ☐ No☐

13. ¿La Municipalidad mantiene alguna relación con alguna de las entidades en las que ocupa un cargo actualmente?

Si ☐ No☐

En caso afirmativo, describa brevemente qué tipo de relación existe entre ambas y, de aplicar, describa la naturaleza de las transacciones entre ellas:

_____

_____

_____

_____

_____

14. ¿Alguno de sus familiares en primer o segundo grado de consanguinidad ha desempeñado en los últimos 6 meses algún cargo como director, gerente, supervisor o funcionario ejecutivo en otra entidad, ya sea una compañía propia, una institución pública, privada o sin fines de lucro?

Si ☐ No☐

En caso afirmativo, enumere a continuación todas las entidades para las que actualmente (o en los últimos 6 meses) presta servicios, o se ha desempeñado como director, gerente o funcionario ejecutivo:

Nombre completo	Parentesco	Tipo de entidad	Nombre de la entidad	Cargo	Tiempo laborando en el cargo	¿Posee derechos de voto?

15. ¿Alguno de sus familiares de primer o segundo grado de consanguinidad posee en algunas de las entidades enlistadas previamente, la capacidad de intervenir en las decisiones relacionadas con las políticas financieras y operativas, pero sin llegar a tener el control sobre esas políticas?

Si ☐ No☐

16. ¿La Municipalidad mantiene alguna relación con alguna de las entidades en las que alguno de sus familiares de primer o segundo grado de consanguinidad ocupa un cargo actualmente?

Si ☐ No☐

En caso afirmativo, describa brevemente qué tipo de relación existe entre ambas y en caso de que aplique, describa la naturaleza de las transacciones entre ellas:

_____

_____

_____

_____

_____

_____

IV. Control entre entidades relacionadas

17. ¿La Municipalidad posee control sobre alguna de las entidades en las que usted o alguno de sus familiares de primer o segundo grado de consanguinidad ocupan un cargo como directores, gerentes, supervisores o funcionarios ejecutivos?

Si ☐ No☐

En caso afirmativo, detalle a continuación en cuál de las entidades posee control la Municipalidad de Escazú:

_____

_____

_____

BORRADOR
BORRADOR

18. ¿La Municipalidad tiene derechos que le otorgan la capacidad actual de dirigir las actividades relevantes de alguna de las entidades en las que usted o alguno de sus familiares de primer o segundo grado de consanguinidad ocupan un cargo como directores, gerentes, supervisores o funcionarios ejecutivos?

Si ☐ **No☐**

En caso afirmativo, detalle a continuación qué actividades relevantes puede dirigir la Municipalidad:

_____

_____

_____

_____

19. ¿La Municipalidad está expuesta, o tiene derecho a beneficios variables procedentes de su implicación en alguna de las entidades en las que usted o alguno de sus familiares de primer o segundo grado de consanguinidad ocupan un cargo como directores, gerentes, supervisores o funcionarios ejecutivos?

Si ☐ **No☐**

20. ¿La Municipalidad tiene la capacidad de influir en la naturaleza o el importe de los beneficios procedentes de su implicación en alguna de las entidades en las que usted o alguno de sus familiares de primer o segundo grado de consanguinidad ocupan un cargo como directores, gerentes, supervisores o funcionarios ejecutivos?

Si ☐ **No☐**

De ser necesario, se le solicitará ampliar la información suministrada en el presente cuestionario, o bien, adjuntar algún tipo de documentación que respalde dicha información.

BORRADOR

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

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

Aplica	SI
Porcentaje Avance	100%

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

Debido a que se encuentra pendiente el levantamiento de bienes de Propiedad, Planta y Equipo, no se ha determinado si existen bienes con indicios de deterioro. Tampoco se cuenta con información proporcionada por las unidades de registro primario sobre indicios de deterioro de activos.

No se cuenta con información sobre el cese de la demanda o necesidad de los servicios prestados por alguno de los activos.

_____
_____
_____
_____
_____

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

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

Aplica	NO
Porcentaje Avance	

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

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

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

Aplica	Si
Porcentaje Avance	83.73%

-Aplicación Obligatoria-

El responsable contable debe analizar el tratamiento necesario:

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

TIPO DE INGRESO	TIEMPOS DEL DEVENGO:
IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD DE BIENES INMUEBLES	Al cierre de cada mes se reconocen los ingresos correspondientes
MULTAS POR IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD DE BIENES INMUEBLES	Al cierre de cada mes se reconocen los ingresos correspondientes
RECARGOS MORATORIOS POR IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD DE BIENES INMUEBLES	Al cierre de cada mes se reconocen los ingresos correspondientes
IMPUESTOS ESPECIFICOS SOBRE LA EXPLOTACION DE RECURSOS NATURALES Y MINERALES	Al cierre de cada mes se reconocen los ingresos correspondientes
IMPUESTOS ESPECIFICOS SOBRE LA CONSTRUCCION	Al cierre de cada mes se reconocen los ingresos correspondientes
MULTAS POR IMPUESTOS ESPECIFICOS SOBRE LA CONSTRUCCION	Al cierre de cada mes se reconocen los ingresos correspondientes
IMPUESTOS ESPECIFICOS A LOS SERVICIOS DE DIVERSION Y ESPARCIMIENTO	Al cierre de cada mes se reconocen los ingresos correspondientes
LICENCIAS PROFESIONALES, COMERCIALES Y OTROS PERMISOS	Al cierre de cada mes se reconocen los ingresos correspondientes
MULTAS POR LICENCIAS PROFESIONALES, COMERCIALES Y OTROS PERMISOS	Al cierre de cada mes se reconocen los ingresos correspondientes

RECARGOS MORATORIOS POR OTROS IMPUESTOS VARIOS SOBRE BIENES Y SERVICIOS	Al cierre de cada mes se reconocen los ingresos correspondientes
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	Al cierre de cada mes se reconocen los ingresos correspondientes

Se realizará la revelación considerando lo dispuesto en el párrafo 107 de la NICSP 23.
"107. Una entidad revelará en las notas de los estados financieros con propósito general:
(a) las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de ingresos de transacciones sin contraprestación;
(b) para las principales clases de ingresos de transacciones sin contraprestación, el criterio según el cual se ha medido el valor razonable de los recursos entrantes;
(c) para las principales clases de ingresos por impuestos que la entidad no puede medir con fiabilidad durante el periodo en el cual el hecho imponible tiene lugar, información sobre la naturaleza del impuesto; y
(d) la naturaleza y tipo de las principales clases de legados, regalos y donaciones, mostrando por separado las principales clases de bienes en especie recibidos.
De acuerdo con la NICSP 23- Ingresos de transacciones sin contraprestación (Impuestos y Transferencias). Considerar lo dispuesto en el Artículo 25º.-Destinos específicos En cumplimiento de los artículos 15 y 25 del Título IV de la Ley aquí reglamentada, para los destinos específicos que no estén expresamente dispuestos en la Constitución Política o cuyo financiamiento no provenga de una renta especial, el Ministerio de Hacienda tendrá discrecionalidad en la asignación de los recursos de acuerdo con la situación fiscal del país y con los criterios establecidos en el artículo 23 del mencionado Título.

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

CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO INICIAL	DEBITOS PERIODO	CREDITOS PERIODO	SALDO FINAL
1.1.3.01.02.01.0.99999	IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD DE BIENES INMUEBLES A COBRAR C/P	1,981,908,557.05	8,973,425,874.88	8,926,280,985.75	2,029,053,446.18
1.1.3.98.01.01.0.99999	MULTAS Y SANCIONES ADMINISTRATIVAS A COBRAR C/P	401,028,129.84	552,697,517.90	241,665,369.11	712,060,278.63
1.1.3.01.03.99.1.99999	LICENCIAS PROFESIONALES, COMERCIALES Y OTROS PERMISOS A COBRAR C/P	308,849,303.16	13,780,008,510.41	13,567,967,034.67	520,890,778.90
1.1.3.01.03.02.1.99999	IMPUESTOS ESPECIFICOS SOBRE LA PRODUCCION Y CONSUMO DE BIENES A COBRAR C/P	117,233,028.52	0.00	0.00	117,233,028.52
1.1.3.98.99.01.0.99999	CREDITOS VARIOS CON EL SECTOR PRIVADO INTERNO C/P	48,859,134.24	93,908,459.45	96,284,810.80	46,482,782.89
1.1.3.06.02.02.0.12587	CONSEJO DE SEGURIDAD VIAL (COSEVI)	32,758,030.53	1,351,937.12	0.00	34,109,967.65
1.1.3.98.99.02.0.14226	INSTITUTO DE FOMENTO Y ASESORIA MUNICIPAL (IFAM)	18,758,472.50	0.00	0.00	18,758,472.50
1.1.3.06.02.03.0.14226	INSTITUTO DE FOMENTO Y ASESORIA MUNICIPAL (IFAM)	0.00	16,941,376.56	0.00	16,941,376.56
4.1.3.99.01.01.0.99999	LICENCIAS PROFESIONALES, COMERCIALES Y OTROS PERMISOS	0.00	84,226,561.02	13,508,690,369.75	13,424,463,808.73
4.1.2.01.01.00.0.99999	IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD DE BIENES INMUEBLES	0.00	17,539,250.55	8,568,431,889.39	8,550,892,638.84
4.5.1.01.02.02.0.31104	BANCO POPULAR Y DE DESARROLLO COMUNAL (BPDC)	0.00	0.00	936,203,185.37	936,203,185.37
4.3.1.99.00.00.0.99999	OTRAS MULTAS	0.00	125,744,890.22	811,483,297.38	685,738,407.16
4.1.3.02.01.05.1.99999	IMPUESTOS ESPECIFICOS SOBRE LA CONSTRUCCION	0.00	24,133,695.70	523,029,275.38	498,895,579.68
4.6.2.02.01.06.0.11206	MINISTERIO DE HACIENDA (MHD)	0.00	0.00	484,622,734.50	484,622,734.50
4.6.1.02.02.06.0.12784	JUNTA ADMINISTRATIVA DEL REGISTRO NACIONAL	0.00	0.00	351,520,413.50	351,520,413.50
4.1.2.01.02.00.0.99999	MULTAS POR IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD DE BIENES INMUEBLES	0.00	0.00	284,040,440.30	284,040,440.30
4.1.3.99.01.02.0.99999	MULTAS POR LICENCIAS PROFESIONALES, COMERCIALES Y OTROS PERMISOS	0.00	541,552.33	265,211,965.42	264,670,413.09
4.1.9.99.01.00.0.99999	OTROS IMPUESTOS SIN DISCRIMINAR	0.00	4,832,833.03	251,865,941.57	247,033,108.54
4.5.1.01.01.02.0.21101	BANCO DE COSTA RICA (BCR)	0.00	0.00	185,850,000.00	185,850,000.00
4.1.2.01.03.00.0.99999	RECARGOS MORATORIOS POR IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD DE BIENES INMUEBLES	0.00	8,600,739.84	154,639,300.61	146,038,560.77
4.1.3.02.02.03.1.99999	IMPUESTOS ESPECIFICOS A LOS SERVICIOS DE DIVERSION Y ESPARCIMIENTO	0.00	3,544,296.95	100,953,632.07	97,409,335.12
4.6.1.02.02.06.0.12587	CONSEJO DE SEGURIDAD VIAL (COSEVI)	0.00	0.00	79,351,937.12	79,351,937.12
4.6.1.02.03.06.0.14226	INSTITUTO DE FOMENTO Y ASESORIA MUNICIPAL (IFAM)	0.00	0.00	45,137,012.87	45,137,012.87
4.6.1.02.03.06.0.14227	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL (IMAS)	0.00	0.00	40,346,214.00	40,346,214.00

CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO INICIAL	DEBITOS PERIODO	CREDITOS PERIODO	SALDO FINAL
4.3.1.03.00.00.0.99999	SANCIONES ADMINISTRATIVAS	0.00	2,356,540.43	29,461,314.79	27,104,774.36
4.1.3.02.01.05.2.99999	MULTAS POR IMPUESTOS ESPECIFICOS SOBRE LA CONSTRUCCION	0.00	98,044.60	26,577,312.34	26,479,267.74
4.5.1.01.02.02.0.21103	BANCO NACIONAL DE COSTA RICA (BNCR)	0.00	0.00	19,898,070.63	19,898,070.63
4.1.3.02.01.02.1.99999	IMPUESTOS ESPECIFICOS SOBRE LA EXPLOTACION DE RECURSOS NATURALES Y MINERALES	0.00	0.00	7,807,281.13	7,807,281.13
4.9.1.01.01.02.2.99999	DIFERENCIAS DE CAMBIO POSITIVAS POR DEPOSITOS BANCARIOS EN EL SECTOR PUBLICO INTERNO	0.00	1,498.18	3,402,693.42	3,401,195.24
4.5.1.01.02.02.0.21101	BANCO DE COSTA RICA (BCR)	0.00	0.00	3,093,901.65	3,093,901.65
4.9.1.02.01.01.2.99999	DIFERENCIAS DE CAMBIO POSITIVAS POR DEUDAS POR ADQUISICION PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	0.00	0.00	2,794,676.14	2,794,676.14
4.6.1.02.02.06.0.12583	CONSEJO NACIONAL DE LA POLITICA PUBLICA DE LA PERSONA JOVEN (CPJ)	0.00	0.00	2,578,760.00	2,578,760.00
4.9.1.02.01.01.4.99999	DIFERENCIAS DE CAMBIO POSITIVAS POR DEUDAS POR ADQUISICION DE SERVICIOS	0.00	0.00	1,222,020.19	1,222,020.19
4.9.9.99.99.00.0.99999	REINTEGROS ENTIDADES DEL SECTOR PRIVADO	0.00	0.00	713,778.28	713,778.28
4.1.3.99.99.03.0.99999	RECARGOS MORATORIOS POR OTROS IMPUESTOS VARIOS SOBRE BIENES Y SERVICIOS	0.00	3,862.52	538,925.06	535,062.54
4.4.2.99.99.00.0.99999	OTROS DERECHOS ADMINISTRATIVOS VARIOS	0.00	85,573.00	456,763.01	371,190.01
4.9.5.03.01.00.0.99999	RECUPERACION DE PROVISIONES PARA AUSENCIAS REMUNERADAS	0.00	0.00	140,505.27	140,505.27
4.9.1.01.02.01.2.99999	DIFERENCIAS DE CAMBIO POSITIVAS POR DEPOSITOS A PLAZO FIJO EN EL SECTOR PUBLICO INTERNO	0.00	3,401,234.24	3,541,298.53	140,064.29
4.9.1.01.01.01.2.99999	DIFERENCIAS DE CAMBIO POSITIVAS POR EFECTIVO EN CAJA EN EL PAIS	0.00	29,016.56	161,343.74	132,327.18
4.9.9.99.99.00.0.14253	REINTEGROS JUNTAS DE EDUCACION	0.00	0.00	71,797.00	71,797.00
4.9.1.02.01.01.1.99999	DIFERENCIAS DE CAMBIO POSITIVAS POR DEUDAS POR ADQUISICION DE INVENTARIOS	0.00	0.00	47,371.61	47,371.61
4.9.9.99.07.00.0.99999	RECUPERACION DE FALTANTES Y OTROS RESULTADOS POSITIVOS POR OBJETOS DE VALOR	0.00	0.56	46,982.78	46,982.22

Clasificación	Ingresos - Cuenta por cobrar (CXC)	Con contraprestación – Sin contraprestación	Condiciones sobre ingresos	Departamento responsable	Cálculo	¿Genera CxC?	Plazo a dividir la CXC
Ingresos ordinarios por impuestos, licencias o patentes							
Genera CXC a 12 meses, emisión anual	Impuesto sobre la propiedad de bienes inmuebles, ley 7729	Sin contraprestación	Sin condiciones	Valoraciones	0.25% de la base imponible del valor declarado de cada propiedad	SI	12 meses
Registro como ingreso directo	Impuestos sobre los traspasos de bienes inmuebles			Externo: Registro Nacional de la Propiedad	Determinado y depositado por el Banco	No	N/A
	Impuesto específico sobre la explotación de recursos naturales y minerales (explotación de canteras)			Tributos	Ley 6797 art 38 y art 40		
	Impuestos específicos sobre bienes manufacturados (impuesto al cemento)			Ministerio de Hacienda	Ley de impuesto del 5% sobre la venta y el autoconsumo de cemento, producido en el territorio nacional o importado para el consumo nacional N° 9829 (art 9 y art 11)		
	Impuestos específicos sobre la construcción			Control Constructivo	Ley de Planificación Urbana art 70		
Registro como ingreso directo	Impuesto sobre espectáculos públicos	Sin contraprestación	Sin condiciones	Patentes	Reglamento para la Aplicación del Impuesto sobre Espectáculos Públicos creados por Leyes N° 3 del 14/12/1918 y N° 37 de 23/12/1943 y reformas, art 7	No	N/A

Clasificación	Ingresos - Cuenta por cobrar (CXC)	Con contraprestación – Sin contraprestación	Condiciones sobre ingresos	Departamento responsable	Cálculo	¿Genera CxC?	Plazo a dividir la CXC
Se genera CXC a 12 meses	Licencias profesionales comerciales y otros permisos			Patentes	Ley Nº 8988 de impuestos de patente del cantón de Escazú art 11 y art 12	SI	12 meses
Registro como ingreso directo	Impuestos sobre rótulos públicos			Control Constructivo	5% costo del rótulo	No	N/A
Se genera CXC a 12 meses	Patentes licores			Patentes	Ley 9047 y Reglamento para la regulación y comercialización de bebidas con contenido alcohólico en el Cantón de Escazú art 44	SI	12 meses
Registro como ingreso directo	Timbres municipales			Externo: Registro Nacional de la Propiedad	De acuerdo con el monto depositado por el Banco	No	N/A
Se genera CXC a 12 meses	Timbre pro-parques nacionales	Sin contraprestación	Sin condiciones	Patentes	Ley 7788 art 43	SI	12 meses
	Servicios de alcantarillados sanitario y pluvial	Con contraprestación	Sin condiciones	Tributos y Servicios Municipales	Art. 83 Código Municipal Ley 7794		
	Servicio de recolección basura				Art. 83 Código Municipal Ley 7794		
	Servicio de aseo vías y sitios públicos	Con contraprestación	Sin condiciones		Art. 83 Código Municipal Ley 7794	Si	
	Mantenimiento de parques y obras de ornato				Art. 83 Código Municipal Ley 7794		
Registro como ingreso directo	Limpieza de lotes baldíos. 100000 mts2			Tributos y Servicios Municipales	Costo 100 colones metro lineal (Oficio IG-564-2020).	No	N/A
	Servicio de inhumación y exhumación en cementerios				Art. 83 Código Municipal Ley 7794	No	N/A

Clasificación	Ingresos - Cuenta por cobrar (CXC)	Con contraprestación – Sin contraprestación	Condiciones sobre ingresos	Departamento responsable	Cálculo	¿Genera CxC?	Plazo a dividir la CXC
Registro como ingreso directo	Derechos de cementerio	Sin contraprestación		Tributos y Servicios Municipales	Art. 83 Código Municipal Ley 7794	No	N/A
Ingresos por inversiones o intereses en cuentas bancarias							
Mensual, de acuerdo con el plazo que se prolongue la inversión.	Intereses sobre títulos valores del gobierno central	Con contraprestación		Tesorería	Ley 8131 de Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos y su Reglamento, ARTÍCULO 59, inciso a): "Mantener al menor costo posible la liquidez necesaria, para cumplir oportunamente los compromisos financieros de la ejecución del Presupuesto…". El ingreso es definido por el banco	SI	Mensual
Registro como ingreso directo mensualmente	Intereses sobre cuentas corrientes y otros depósitos en bancos estatales	Con contraprestación	Sin condiciones		Definido por el banco	No	N/A
Ingresos por multas o sanciones							
Registro como ingreso directo	Multas y sanciones	Sin contraprestación	Sin condiciones			No	N/A
	Multa por atraso pago impuestos						
	Multa por infracción ley construcción			Control Constructivo	Art 5 Reglamento Ley de Planificación Urbana		

Clasificación	Ingresos - Cuenta por cobrar (CXC)	Con contraprestación – Sin contraprestación	Condiciones sobre ingresos	Departamento responsable	Cálculo	¿Genera CxC?	Plazo a dividir la CXC
	Multa por atraso pago bienes y servicios						
Otras multas							
Registro como ingreso directo se cobra en el primer trimestre del año	Multa presentación Tardía declaración de patentes	Sin contraprestación	Sin condiciones	Patentes	Reglamento de licencias municipales para las actividades económicas que se desarrollen con fines lucrativos y no lucrativos en el Cantón de Escazú art 32	No	N/A
Se generan CXC en un solo registro	Multa por no presentación declaraciones de Bienes inmuebles			Valoraciones	Ley 9069 art 10	SI	Un solo registro
Se genera CXC en un solo registro	Multa incumplimiento ley de licores por morosidad	Sin contraprestación		Patentes	Ley 9047 art 10	SI	Un solo registro
Registro como ingreso directo	Intereses moratorios por atraso en el pago de impuestos		Sin condiciones	Tributos	Ley 4755 art 58 y Ley 7794 art 78	No	N/A
Registro como ingreso directo	Intereses moratorios por atraso en pago de bienes y servicios						
Transferencias corrientes de Órganos Desconcentrados							
Se genera CXC en un solo registro	Aporte del Consejo Nacional de Política Pública de la Persona Joven, Ley 8261	Sin contraprestación	Restricción o Condición – Dependiendo del proyecto que genera el aporte	Ministerio de Hacienda		SI	Un solo registro
Se genera CXC en un solo registro	Aporte del Consejo de Seguridad Vial, Multas Ley de Tránsito No. 9078, Ley de tránsito por vías públicas terrestres y seguridad vial		Restricción– Únicamente hacer uso relacionado a inversión en				

Clasificación	Ingresos - Cuenta por cobrar (CXC)	Con contraprestación – Sin contraprestación	Condiciones sobre ingresos	Departamento responsable	Cálculo	¿Genera CxC?	Plazo a dividir la CXC
	(inciso d) del Artículo 234). Oficio DF-2020-424 del 21-07-2020.		infraestructura vial				
Transferencias corrientes de instituciones descentralizadas no empresariales							
Se genera CXC en un solo registro	Aporte IFAM licores nacionales y extranjeros según cuadro distribución publicado por IFAM página web	Sin contraprestación		Ministerio de Hacienda		SI	Un solo registro
Transferencia de capital del gobierno central							
Se genera CXC en un solo registro	Recursos provenientes de La Ley 8114 Simplificación y Eficiencia Tributaria. Oficio AL-1618-2020 y Circular DGPN-0503-2020 de fecha 26 de agosto del 2020 del Ministerio de Hacienda.	Sin contraprestación		Ministerio de Hacienda		SI	Un solo registro
Se genera CXC en un solo registro	Recursos asignados según condiciones de Ley 7755 Partidas Específicas.		Condición – Dependiendo del proyecto que genera el aporte	Ministerio de Hacienda		Si	Un solo registro
Transferencia de capital de instituciones descentralizadas no empresariales							
Se genera CXC en un solo registro	Aporte IFAM Ley 6909 según cuadro distribución publicado por IFAM página web	Sin contraprestación		Instituto de Fomento y Asesoría Municipal (IFAM)		SI	Un solo registro

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

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

Aplica	Si
Porcentaje Avance	80.00%

-Aplicación Obligatoria-

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

LIQUIDACION PRESUPUESTARIA		
PERIODO		2023
OFICIO ENVIO A CGR		COR-DA-0082-2024
INGRESOS	₡39,448,444,739.00	₡40,250,186,268.47
	-	-
	-	-
GASTOS	₡39,448,444,739.00	₡27,818,802,302.20
Gastos ejecutados	-	₡21,038,070,958.47
Compromisos presupuestarios al 31 de diciembre 2022	-	₡6,780,731,343.73
RESULTADO DEL PERIODO		₡12,431,383,966.27
Menos: Saldos con destino específico del periodo	3,814,439,144.44	₡2,110,451,998.16
SUPERAVIT/DEFICIT	8,616,944,821.83	₡3,835,698,889.30

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

DETALLE SUPERÁVIT ESPECÍFICO:

Concepto	Fundamento legal o especial que lo justifica	Artículo que otorga la especificidad	Monto Periodo	Monto superávit específico de periodos anteriores no incorporados en el periodo 2022 más el presupuestado en el periodo, pero no ejecutado	Resultado Específico acumulado al cierre 2022
Juntas de Educación	Ley 7509 y 7729		₡53,656,916.72	₡0.00	₡53,656,916.72
Gastos de Sanidad	Ley 5412		₡1,073,961,797.70	₡0.00	₡1,073,961,797.70
Fondo Ley Simplificación y Eficiencia Tributaria	Ley 8114		₡376,509,777.82	₡570,091,751.53	₡946,601,529.35
Programa Persona Joven	Ley 8261		₡2,629,484.00	₡2,196,387.00	₡4,825,871.00
Fondo Aseo de Vías	Ley 7794	83	₡91,129,335.97	₡138,874,832.68	₡230,004,168.65
Fondo Recolección de Basura	Ley 7794	83	₡317,025,081.60	₡669,645,256.67	₡986,670,338.27
Fondo de Parques y Obras de Ornato	Ley 7794	83	₡28,402,740.70	₡20,000,020.48	₡48,402,761.18
Fondo de Cementerios	Ley 7794	83	₡26,535,081.95	₡0.00	₡26,535,081.95
Fondo de Alcantarillado Pluvial	Ley 7794	83	₡74,607,254.22	₡0.00	₡74,607,254.22
Saldos Partidas Especificas	Ley 7755		₡0.00	₡9,675,343.47	₡9,675,343.47
Fodesaf Red de Cuido			₡0.00	₡14,689,617.99	₡14,689,617.99
Aporte Concejo Seguridad Vial	Ley 9078		₡65,994,527.48	₡278,813,936.46	₡344,808,463.94
TOTAL			**₡2,110,451,998.16**	**₡1,703,987,146.28**	**₡3,814,439,144.44**

A CONTINUACIÓN SE DETALLA EL LISTADO DE ORDENES DE COMPRA A FAVOR DE LOS CONTRATISTAS QUE QUEDARON PENDIENTES DE EJECUCIÓN AL 31/12/2023 Y QUE SERÁN CANCELADOS CON SUPERAVIT LIBRE O ESPECÍFICO DURANTE EL 2024. LA SUMA TOTAL ES DE ¢5,813,015,513.38

Nº ORDEN	FECHA	MONTO/OC	CÓDIGO	SBS	DESCRIPCIÓN	ORIGEN Y APLICACIÓN DE LOS RECURSOS	PAGOS 2022	SALDO AL 31-12-2022	OFICIOS COMPROMISOS
38465	17/01/2022	₡59,706,168.00	5010101040104	7933	Servicio de medicina de empresa	Licencias prof. Comerciales y otros permisos	57,521,796.00	2,184,372.00	COR-SO-002-2023
38480	26/01/2022	₡103,166.40	50202010805	7969	Cambio de llantas	Multas varias	0.00	103,166.40	COR-GU-0002-2023
38489	02/02/2022	₡121,044,000.00	50210010404	7967	Operación CECUDI diurno La Avellana	Otros servicios comunitarios	44,400,590.00	**76,643,410.00**	
38500	10/02/2022	₡347,530.32	5010102990415	8016	Uniformes para patentes	Impuesto de bienes inmuebles del periodo	313,542.48	33,987.84	COR-TRI-0001-2023
38503	11/02/2022	₡847,659.89	5010102990415	7976	Uniformes para valoraciones	Impuesto de bienes inmuebles del periodo	590,818.48	256,841.41	COR-GH-002-2023
38527	01/03/2022	₡40,000.00	50202020101	7978	Lubricantes SM 7869	Multas varias	0.00	40,000.00	COR-GU-0002-2023
38527	01/03/2022	₡579,953.00	50202020402	7978	Repuestos SM 7869	Multas varias	0.00	579,953.00	COR-GU-0002-2023
38528	01/03/2022	₡113,300.00	50202010805	7978	Mantenimiento SM 7869	Multas varias	0.00	113,300.00	COR-GU-0002-2023
38530	02/03/2022	₡1,021,982.00	50202020101	7984	Lubricantes SM 7859	Multas varias	0.00	1,021,982.00	COR-GU-0002-2023
38530	02/03/2022	₡601,220.00	50202020402	7984	Repuestos SM 7859	Multas varias	356,477.00	244,743.00	COR-GU-0002-2023
38531	02/03/2022	₡1,788,500.00	50202010805	7984	Mantenimiento SM 7859	Multas varias	584,500.00	1,204,000.00	COR-GU-0002-2023
38537	03/03/2022	₡156,563,627.51	5030205050202	8063	Mejoras calle Koala al sur (Jta vial) Construcción de alcantarillado pluvial, aceras, losas de concreto y cordón y caño	Recursos caja única Ley 8114	84,627,899.18	71,935,728.33	COR-GU-0002-2023
38542	04/03/2022	₡370,267.60	5030601029904	8057	Uniformes	Impuesto de bienes inmuebles del periodo	0.00	370,267.60	COR-GU-0002-2023
38548	10/03/2022	₡62,359,020.00	5030242050202	8080	Asfalto para bacheo	Impuesto de bienes inmuebles del periodo	62,166,954.22	192,065.78	aparece saldo DECSIS

Nº ORDEN	FECHA	MONTO/OC	CÓDIGO	SBS	DESCRIPCIÓN	ORIGEN Y APLICACIÓN DE LOS RECURSOS	PAGOS 2022	SALDO AL 31-12-2022	OFICIOS COMPROMISOS
38572	18/03/2022	₡7,882,500.00	50223010104	8094	Alquiler mensual de radios portátiles y radio base de comunicación digital	Licencias prof. Comerciales y otros permisos	3,153,000.00	4,729,500.00	COR-PSC-03-2023
38587	28/03/2022	₡5,174,327.76	50227010406	8125	Limpieza del plantel	Licencias prof. Comerciales y otros permisos	2,587,163.88	2,587,163.88	COR-GU-0002-2023
38589	29/03/2022	₡4,149,668.00	50223010406	8107	Limpieza de tanque séptico	Licencias prof. Comerciales y otros permisos	1,837,353.00	2,312,315.00	COR-PSC-03-2023
38596	05/04/2022	₡209,765.13	5010102990414	8108	Uniformes GHA	Impuesto de bienes inmuebles del periodo	0.00	209,765.13	COR-PR-004-2023
38597	05/04/2022	₡139,551.00	5030601029904	8098	Uniformes GU	Impuesto de bienes inmuebles del periodo	0.00	139,551.00	COR-GU-0002-2023
38600	05/04/2022	₡350,295.26	50225029904	8109	Uniformes	Intereses ganados s/inversión Cta 676-6 BNCR (Renta act. Financieros)	317,198.09	33,097.17	COR-GU-0002-2023
38601	05/04/2022	₡841,575.61	50226029904	7966	Uniformes Des Urbano	Licencias prof. Comerciales y otros permisos	817,818.53	23,757.08	COR-GU-0002-2023
38605	07/04/2022	₡25,397,440.00	50202010102	8216	Horas camión recolector	Servicio de recolección de basura	24,696,956.85	700,483.15	COR-GU-0002-2023
38606	07/04/2022	₡41,472,759.90	5010101040414	8138	Elaboración de manual de políticas contables específicas para la municipalidad de Escazú	Licencias prof. Comerciales y otros permisos	20,255,987.70	21,216,772.20	COR-CO-0019-2023
38606	07/04/2022	₡81,997.99	5010101040414	8196	Elaboración de manual de políticas contables específicas para la municipalidad de Escazú Adenda SBS 8138	Licencias prof. Comerciales y otros permisos	0.00	81,997.99	COR-CO-0019-2023
38606	07/04/2022	₡82,329.29	5010101040414	8211	Elaboración de manual de políticas contables específicas para la municipalidad de Escazú Adenda SBS 8138 y 8196	Licencias prof. Comerciales y otros permisos	0.00	82,329.29	COR-CO-0019-2023
38607	07/04/2022	₡8,669,219.74	5030606010499	8209	Rediseño de página web e incorporación de elementos comunicacionales	Impuesto específico sobre la construcción	0.00	8,669,219.74	Relac. Públicas
38608	07/04/2022	₡18,998,299.26	5030606010499	8208	Marketing de contenidos en redes sociales	Impuesto específico sobre la construcción	16,723,052.07	2,275,247.19	COR-RP-0002-2023
38612	07/04/2022	₡1,235,436.35	5010101049912	8151	Servicio de control y administración del combustible mediante RFID y Geolocalización	Licencias prof. Comerciales y otros permisos	701,505.21	533,931.14	COR-IG-0022-2023
38613	07/04/2022	₡224,624.79	50226010499	8153	Servicio de control y administración del combustible mediante RFID y Geolocalización	Impuesto sobre el traspaso de bienes inmuebles	104,361.08	120,263.71	COR-GU-0002-2023

Nº ORDEN	FECHA	MONTO/OC	CÓDIGO	SBS	DESCRIPCIÓN	ORIGEN Y APLICACIÓN DE LOS RECURSOS	PAGOS 2022	SALDO AL 31-12-2022	OFICIOS COMPROMISOS
38614	07/04/2022	₡6,350,246.00	5030601010403	8041	Pruebas de laboratorio	Impuesto de bienes inmuebles del periodo	5,085,540.00	1,264,706.00	COR-GU-0002-2023
38615	07/04/2022	₡336,937.19	5030601010499	8154	Servicio de control y administración del combustible mediante RFID y Geolocalización	Impuesto de bienes inmuebles del periodo	227,904.71	109,032.48	COR-GU-0002-2023
38616	07/04/2022	₡2,021,623.11	5030601010499	8155	Servicio de control y administración del combustible mediante RFID y Geolocalización	Impuesto de bienes inmuebles del periodo	1,117,558.03	904,065.08	COR-GU-0002-2023
38618	07/04/2022	₡2,246,247.90	50223010499	8166	Servicio de control y administración del combustible mediante RFID y Geolocalización	Licencias prof. Comerciales y otros permisos	1,244,381.58	1,001,866.32	COR-PSC-03-2023
38619	07/04/2022	₡1,483,915.10	50202010499	8178	Servicio de control y administración del combustible mediante RFID y Geolocalización	Multas varias	818,787.18	665,127.92	COR-GU-0002-2023
38620	07/04/2022	₡561,561.98	50201010499	8180	Servicio de control y administración del combustible mediante RFID y Geolocalización	Servicio de aseo de vías y sitios públicos	313,083.22	248,478.76	COR-GU-0002-2023
38621	07/04/2022	₡336,937.19	50230010499	8182	Servicio de control y administración del combustible mediante RFID y Geolocalización	Servicio de alcantarillado pluvial del periodo	152,565.95	184,371.24	COR-GU-0002-2023
38625	22/04/2022	₡10,016,774.59	5010101049914	8218	Sistema integrado de compras públicas	Licencias prof. Comerciales y otros permisos	7,080,328.99	2,936,445.60	COR-PR-004-2023
38626	22/04/2022	₡23,580,000.00	50210010404	8220	Operación CECUDI	Licencias prof. Comerciales y otros permisos	18,995,000.00	4,585,000.00	COR-GES-0003-2023
38640	11/05/2022	₡8,320,000.00	50223010406	8106	Servicio de lavado de vehículo balanceo y reparación de llantas de flotilla municipal	Licencias prof. Comerciales y otros permisos	1,164,000.00	7,156,000.00	COR-PSC-03-2023
38653	16/05/2022	₡233,817,023.55	50223010102	8247	Alquiler de cámaras de videovigilancia	Licencias prof. Comerciales y otros permisos	196,723,143.59	37,093,879.96	COR-PSC-03-2023
38654	16/05/2022	₡6,235,000.00	50225010701	8273	Capacitación presencial compostaje y uso de composteras	Multas varias	0.00	6,235,000.00	COR-GU-0002-2023
38661	18/05/2022	₡401,861,237.30	5030606050103	8268	Pantallas interactivas (Se van a cubrir 10 meses en el contrato nuevo)	Impuesto de bienes inmuebles del periodo	401,684,996.06	176,241.24	COR-AL-024-2023
38662	18/05/2022	₡207,983.79	5010102990401	8253	Uniformes	Impuesto de bienes inmuebles del periodo	0.00	207,983.79	COR-SMI-001-2023
38663	18/05/2022	₡1,761,188.19	5010102990409	8248	Uniformes	Impuesto de bienes inmuebles del periodo	0.00	1,761,188.19	COR-RHM-0006-2023
38667	19/05/2022	₡5,975,000.00	5010101040104	7945	Servicio de nutrición	Licencias prof. Comerciales y otros permisos	5,925,000.00	50,000.00	COR-SO-002-2023

Nº ORDEN	FECHA	MONTO/OC	CÓDIGO	SBS	DESCRIPCIÓN	ORIGEN Y APLICACIÓN DE LOS RECURSOS	PAGOS 2022	SALDO AL 31-12-2022	OFICIOS COMPROMISOS
38681	26/05/2022	₡500,000.00	5030606010403	8284	Gestión ante entidades competentes.	Impuesto de bienes inmuebles del periodo	0.00	500,000.00	COR-GU-0002-2023
38683	26/05/2022	₡1,740,000.00	50225010499	8273	Servicio de asesoría y seguimiento en gestión de residuos	Multas varias	0.00	1,740,000.00	COR-GU-0002-2023
38686	31/05/2022	₡65,440,000.00	50210010501	8265	Servicio de Transporte para personas con discapacidad rutas de la 1 a la 59	Licencias prof. Comerciales y otros permisos	63,460,000.00	1,980,000.00	COR-GES-0003-2023
38688	31/05/2022	₡2,625,000.00	5010101070114	8249	Sesiones capacitación con acompañamiento Decsis	Licencias prof. Comerciales y otros permisos	875,000.00	1,750,000.00	COR-CO-0019-2023
38693	07/06/2022	₡39,970,500.00	5030606010403	8310	Estudios y diseños: Sector Kinder Koala, Alcantarilla Calle los Muta, Alcantarilla Rio Cruz, Enrocado Bello Horizonte, Muro entrada Calle Pacayas, Muro 4 RN 105 Sector Pulpería La Flor, Calle dos Cercas y Muro Escuela Guachipelín	Impuesto de bienes inmuebles del periodo	37,970,500.00	2,000,000.00	COR-GU-0002-2023
38694	07/06/2022	₡2,000,000.00	5030606010403	8314	Diseño de paso Macadamia y lajas 2	Impuesto de bienes inmuebles del periodo	1,000,000.00	1,000,000.00	COR-GU-0002-2023
38695	07/06/2022	₡92,786,507.82	5030230050202	8315	Construcción de muro de concreto para estabilización de talud sector Los Delgado- El Curio	Impuesto de bienes inmuebles del periodo	90,268,082.83	2,518,424.99	aparece saldo DECSIS
38707	10/06/2022	₡5,000,000.00	5010101030201	8335	Imprenta Nacional La Gaceta	Licencias prof. Comerciales y otros permisos	832,960.00	4,167,040.00	COR-SMI-001-2023
38708	10/06/2022	₡4,556,515.00	50202010299	8334	Residuos valorizables tratamiento y disposición	Intereses ganados s/inversión Cta 676-6 BNCR (Renta act. Financieros)	4,066,020.00	490,495.00	COR-GU-0002-2023
38723	22/06/2022	₡51,853,978.00	50210010404	8123	Servicio de formación en escuela de liderazgo.	Licencias prof. Comerciales y otros permisos	14,259,843.95	37,594,134.05	COR-GES-0003-2023
38728	24/06/2022	₡2,811,670.00	50210010499	8272	Servicio de acarreo y sillas, mesas, toldos u otros implementos	Licencias prof. Comerciales y otros permisos	537,170.00	2,274,500.00	COR-GES-0003-2023
38733	28/06/2022	₡1,050,000.00	50209010406	8370	Acarreo de sillas y limpieza "notas de primavera"	Licencias prof. Comerciales y otros permisos	705,000.00	345,000.00	COR-GES-003-2023
38736	30/06/2022	₡1,500,000.00	5010101030109	8347	Publicación para concursos de puestos vacantes	Licencias prof. Comerciales y otros permisos	499,770.00	1,000,230.00	COR-RHM-0006-2023
38742	01/07/2022	₡55,495.20	50202010805	8374	Instalación de llantas	Multas varias	0.00	55,495.20	COR-GU-0002-2023

Nº ORDEN	FECHA	MONTO/OC	CÓDIGO	SBS	DESCRIPCIÓN	ORIGEN Y APLICACIÓN DE LOS RECURSOS	PAGOS 2022	SALDO AL 31-12-2022	OFICIOS COMPROMISOS
38744	01/07/2022	₡70,886.25	50225029904	8394	Gorras tapanuca, sombreros y chalecos safari	Intereses ganados s/inversión Cta 676-6 BNCR (Renta act. Financieros)	0.00	70,886.25	COR-GU-0002-2023
38748	01/07/2022	₡205,086.25	50226029904	8395	Gorras tapanuca, sombreros y chalecos safari	Licencias prof. Comerciales y otros permisos	0.00	205,086.25	COR-GU-0002-2023
38752	04/07/2022	₡6,885,000.00	50210010404	8113	Servicio especializado en formación de nuevas masculinidades	Licencias prof. Comerciales y otros permisos	0.00	6,885,000.00	COR-GES-0003-2023
38753	04/07/2022	₡954,669.96	50210029904	8376	Uniformes	Impuesto de bienes inmuebles del periodo	0.00	954,669.96	COR-GES-003-2023
38757	05/07/2022	₡148,139,227.92	5030210050202	8381	Mejoras en calle profesores san antonio	Impuesto de bienes inmuebles del periodo	89,901,093.48	58,238,134.44	COR-GES-0003-2023
38774	13/07/2022	₡19,045,000.00	5030606010403	8409	Estabilización sector Parque perros La Macadamia ampliación de vía	Impuesto de bienes inmuebles del periodo	18,045,000.00	1,000,000.00	COR-GU-0002-2023
38777	15/07/2022	₡36,691.63	5010102990402	8421	Jacket	Impuesto de bienes inmuebles del periodo	0.00	36,691.63	COR-AL-024-2023
38780	19/07/2022	₡574,179,437.00	5030614050299	8446	Mejoras de parque	Impuesto de bienes inmuebles del periodo	563,373,369.00	10,806,068.00	aparece saldo DECSIS
38787	22/07/2022	₡68,838.71	50210029904	8447	Uniformes	Impuesto de bienes inmuebles del periodo	0.00	68,838.71	COR-GES-003-2023
38792	26/07/2022	₡15,541,438.00	50225010499	8322	Feria ambiental	Multas varias	9,894,808.00	5,646,630.00	COR-GU-0002-2023
38798	27/07/2022	₡28,520,000.00	50210010404	8110	Servicio de administración y metodología del programa de emprendimiento y generación de negocios	Licencias prof. Comerciales y otros permisos	4,889,142.86	23,630,857.14	COR-GES-0003-2023
38810	29/07/2022	₡2,482,000.00	5030635050299	8156	Mejoras en planta de tratamiento la avellana	Impuesto de bienes inmuebles del periodo	2,411,178.41	70,821.59	aparece saldo DECSIS
38815	04/08/2022	₡6,434,900.00	50210010404	8114	Servicio especializado en empoderamiento comunitario	Licencias prof. Comerciales y otros permisos	5,004,921.34	1,429,978.66	COR-GES-0003-2023
38818	05/08/2022	₡164,409,031.99	5030206050202	8475	Calle San Basilio	Recursos Caja Única, Ley 8114	0.00	164,409,031.99	COR-GU-0002-2023
38819	05/08/2022	₡357,232,477.55	5030239050202	8487	Mejoras en Ruta Nacional 105, etapa 2 (San Antonio)	Recursos Superávit especifico	27,569,078.16	329,663,399.39	COR-GU-0002-2023
38826	10/08/2022	₡59,800.00	5030601029906	8504	Chalecos de resguardo	Impuesto de bienes inmuebles del periodo	0.00	59,800.00	COR-GU-0002-2023

Nº ORDEN	FECHA	MONTO/OC	CÓDIGO	SBS	DESCRIPCIÓN	ORIGEN Y APLICACIÓN DE LOS RECURSOS	PAGOS 2022	SALDO AL 31-12-2022	OFICIOS COMPROMISOS
38829	11/08/2022	₡507,528,447.41	5030239050202	8515	Mejoras de superficie de rodamiento y reconstrucción de los sistemas pluviales de la siguiente calle municipal	Recursos Superávit especifico	146,137,515.34	361,390,932.07	COR-GU-0002-2023
38830	11/08/2022	₡18,600,000.00	50210010404	8115	Programa de inclusión laboral de personas con discapacidad	Licencias prof. Comerciales y otros permisos	4,650,000.00	13,950,000.00	COR-GES-0003-2023
38832	11/08/2022	₡186,700.00	50223020402	8485	Baterías Toyota Hiace - Hilux - Ford	Impuesto específico sobre la construcción	50,100.00	136,600.00	COR-PSC-03-2023
38834	16/08/2022	₡20,172,000.00	5030606010499	8529	Estudio de factibilidad para la definición y demarcación de ciclovías	Recursos superávit libre	11,036,000.00	9,136,000.00	COR-GU-0002-2023
38858	23/08/2022	₡1,190,213.70	5010101010209	7982	Alquiler de scanner	Licencias prof. Comerciales y otros permisos	238,042.74	952,170.96	COR-RHM-0006-2023
38862	24/03/2022	₡6,747,000.00	50223010401	8448	Atención veterinaria	Licencias prof. Comerciales y otros permisos	6,432,500.00	314,500.00	COR-PSC-03-2023
38863	24/08/2022	₡181,361,580.20	5030230050202	8532	Paso superior Hollywood	Impuesto de bienes inmuebles del periodo	117,061,307.73	64,300,272.47	COR-GU-0002-2023
38869	26/08/2022	₡378,600.00	50202020402	8543	Batería 31T-900 para camiones recolectores	Multas varias	0.00	378,600.00	COR-GU-0002-2023
38879	01/09/2022	₡13,627,500.00	5010101030216	8457	Publicidad en vallas publicitarias ubicadas en rutas nacionales de alto tránsito del cantón de Escazú (5 meses).	Licencias prof. Comerciales y otros permisos	8,176,500.00	5,451,000.00	COR-RP-0001-2023
38880	01/09/2022	₡109,134.30	5010102990609	8571	Calzado	Impuesto de bienes inmuebles del periodo	0.00	109,134.30	COR-RHM-006-2023
38883	05/09/2022	₡24,552,000.00	5010101080805	8459	Mantenimiento Decsis	Recursos libres propios	8,184,000.00	16,368,000.00	COR-TI-0001-2023
38884	05/09/2022	₡12,445,000.00	50210010404	8120	Proceso de niñas orugas	Licencias prof. Comerciales y otros permisos	3,484,600.00	8,960,400.00	COR-GES-0003-2023
38885	06/09/2022	₡8,433,000.00	50209010499	8595	Actividades de notas de primavera	Licencias prof. Comerciales y otros permisos	8,197,500.00	235,500.00	COR-GES-003-2023
38891	07/09/2022	₡10,125,000.00	5030606010499	8593	Urbanismo táctico	Recursos superávit libre	0.00	10,125,000.00	COR-GU-0002-2023
38895	08/09/2022	₡60,900.00	50209010302	8603	Confección de banners	Consejo Nacional de la Persona Joven	0.00	60,900.00	COR-GES-003-2023
38902	13/09/2022	₡2,550,000.00	50227010104	8606	Alquiler de repetidora	Licencias prof. Comerciales y otros permisos	850,000.00	1,700,000.00	COR-GU-0002-2023

Nº ORDEN	FECHA	MONTO/OC	CÓDIGO	SBS	DESCRIPCIÓN	ORIGEN Y APLICACIÓN DE LOS RECURSOS	PAGOS 2022	SALDO AL 31-12-2022	OFICIOS COMPROMISOS
38906	14/09/2022	₡38,096,160.00	50202010102	8618	Alquiler camión recolector	Servicio de recolección de basura	11,693,719.54	26,402,440.46	COR-GU-0002-2023
38907	14/09/2022	₡15,342,150.00	5010101040610	8565	Acarreo de sillas, mesas, instalación y desinstalación de toldos y tarimas	Licencias prof. Comerciales y otros permisos	13,976,550.00	1,365,600.00	COR-SA-0001-2023
38923	20/09/2022	₡2,655,000.00	50210010499	8628	Producción IEG	Licencias prof. Comerciales y otros permisos	2,105,000.00	550,000.00	COR-GES-0003-2023
38924	20/09/2022	₡2,144,000.00	50209010499	8630	Producción de eventos: luces, sonido, maestro de ceremonias	Licencias prof. Comerciales y otros permisos	2,052,000.00	92,000.00	COR-GES-003-2023
38929	23/09/2022	₡70,218.06	5010102990409	8637	Uniformes	Impuesto de bienes inmuebles del periodo	0.00	70,218.06	COR-RHM-006-2023
38930	23/09/2022	₡5,000,000.00	5010101040215	8611	Honorarios profesionales abogados Rosa Aguilar Ureña	Licencias prof. Comerciales y otros permisos	2,233,175.46	2,766,824.54	COR-GC-0004-2023
38931	23/09/2022	₡5,000,000.00	5010101040215	8611	Honorarios profesionales abogados Katalina Cartín Ulate	Licencias prof. Comerciales y otros permisos	1,682,343.82	3,317,656.18	COR-GC-0004-2023
38938	27/09/2022	₡6,871,539.84	5010101080805	8640	Mantenimiento e-power	Licencias prof. Comerciales y otros permisos	0.00	6,871,539.84	COR-TI-0001-2023
38940	27/09/2022	₡19,551,600.00	50210010404	8323	Servicio de diagnóstico sobre empleo, emprendimiento y economía social en el cantón de Escazú.	Licencias prof. Comerciales y otros permisos	3,910,320.00	15,641,280.00	COR-GES-0003-2023
38942	28/09/2022	₡1,000,000.00	5010101030216	8553	Publicidad y propaganda CR Hoy	Licencias prof. Comerciales y otros permisos	0.00	1,000,000.00	COR-RP-0001-2023
38944	03/10/2022	₡6,657,269.40	50223029906	8403	Botas tácticas	Licencias prof. Comerciales y otros permisos	0.00	6,657,269.40	COR-PSC-03-2023
38951	04/10/2022	₡6,688,889.00	5010101070109	8389	Capacitación Ley General de Contratación Administrativa	Licencias prof. Comerciales y otros permisos	3,900,000.00	2,788,889.00	COR-RHM-0006-2023
38958	07/10/2022	₡139,546.23	5010102990409	8672	Uniformes	Impuesto de bienes inmuebles del periodo	0.00	139,546.23	COR-RHM-0006-2023
38963	07/10/2022	₡83,543,674.29	5030629050299	8662	Iluminación de parques	Impuesto específico sobre la construcción	22,826,257.10	60,717,417.19	COR-GU-0002-2023
38968	10/10/2022	₡925,000.00	5030606050104	8460	Equipamiento CECUDI: **mesa**	Recursos superávit especifico	0.00	925,000.00	COR-GES-0003-2023
38970	10/10/2022	₡1,450,000.00	5030606050199	8460	Equipamiento CECUDI: Cámara de refrigeración y congelador.	Recursos superávit especifico	400,000.00	1,050,000.00	COR-GES-0003-2023

Nº ORDEN	FECHA	MONTO/OC	CÓDIGO	SBS	DESCRIPCIÓN	ORIGEN Y APLICACIÓN DE LOS RECURSOS	PAGOS 2022	SALDO AL 31-12-2022	OFICIOS COMPROMISOS
38972	11/10/2022	₡4,000,000.00	5010101030216	8550	Publicidad y propaganda Televisora de CR	Licencias prof. Comerciales y otros permisos	0.00	4,000,000.00	COR-RP-0001-2023
38973	11/10/2022	₡1,500,000.00	5010101030216	8555	Publicidad y propaganda Diario Extra	Licencias prof. Comerciales y otros permisos	0.00	1,500,000.00	COR-RP-0001-2023
38979	12/10/2022	₡317,000,000.00	5030606010403	8245	Diseño de edificios	Impuesto de bienes inmuebles del periodo	159,278,500.00	157,721,500.00	COR-GU-0002-2023
38982	13/10/2022	₡981,250.00	50210029904	8531	Paraguas	Licencias prof. Comerciales y otros permisos	0.00	981,250.00	COR-GES-0003-2023
38982	13/10/2022	₡486,500.00	50210029999	8531	Placas de reconocimiento	Licencias prof. Comerciales y otros permisos	0.00	486,500.00	COR-GES-0003-2023
38992	14/10/2022	₡273,751,427.06	5030239050202	8696	Mejoras en calles pavimentos: superficie de rodamiento y reconstrucción de los sistemas viales de las calles municipales San Miguel, San Antonio y San Rafael	Recursos superávit especifico	105,198,929.44	168,552,497.62	COR-GU-0002-2023
38996	17/10/2022	₡35,038,897.99	5030245020202	8686	Asfalto para bacheo	Recursos superávit libre	14,735,076.43	20,303,821.56	COR-GU-0002-2023
38997	17/10/2022	₡51,999,508.19	5030279050202	8687	Asfalto para bacheo	Impuesto de bienes inmuebles del periodo	0.00	51,999,508.19	COR-GU-0002-2023
38999	18/10/2022	₡7,516,600.00	5030614050299	8700	Suministro e instalación de valla forjada decorativa N° 2	Impuesto de bienes inmuebles del periodo	4,697,875.00	2,818,725.00	COR-GU-0002-2023
39001	18/10/2022	₡144,120,769.00	5030614050299	8703	Parque Nuevo Horizonte	Recursos Superávit Libre	58,385,075.00	85,735,694.00	COR-GU-0002-2023
39003	18/10/2022	₡531,000.00	50210010499	8697	Servicios de producción: contratación de sonido para actividades tipo I	Licencias prof. Comerciales y otros permisos	442,500.00	88,500.00	COR-GES-0003-2023
39004	18/10/2022	₡3,000,000.00	5010101030216	8551	Publicidad y propaganda Repretel	Licencias prof. Comerciales y otros permisos	0.00	3,000,000.00	COR-RP-0001-2023
39005	20/10/2022	₡1,210,228.85	50225050105	8304	Tablets	Multas varias	0.00	1,210,228.85	COR-GU-0002-2023
39006	20/10/2022	₡3,630,686.54	5010305010505	8567	Tablets	Licencias prof. Comerciales y otros permisos	0.00	3,630,686.54	COR-TI-0001-2023
39007	20/10/2022	₡6,051,144.24	5010305010515	8627	Tablet con estuche	Recursos superávit especifico	0.00	6,051,144.24	COR-GH-002-2023
39009	20/10/2022	₡7,261,373.09	5010305010513	8568	Tablets	Impuesto de bienes inmuebles del periodo	0.00	7,261,373.09	Serv. Institucionales

Nº ORDEN	FECHA	MONTO/OC	CÓDIGO	SBS	DESCRIPCIÓN	ORIGEN Y APLICACIÓN DE LOS RECURSOS	PAGOS 2022	SALDO AL 31-12-2022	OFICIOS COMPROMISOS
39015	21/10/2022	₡2,329,317.90	5010101049902	8636	Servicios profesionales de comunicación	Licencias prof. Comerciales y otros permisos	0.00	2,329,317.90	COR-AL-24-2023
39016	21/10/2022	₡250,000.00	5030606010403	8723	Gestión (presentación, seguimiento y aprobación) ante las entidades competentes de los productos solicitados.	Impuesto de bienes inmuebles del periodo	0.00	250,000.00	COR-GU-0002-2023
39023	21/10/2022	₡3,852,621.15	5010102990409	8727	Jacket	Impuesto de bienes inmuebles del periodo	0.00	3,852,621.15	COR-RHM-006-2023
39024	24/10/2022	₡110,436,854.67	5030297050202	8707	Señalización	Impuesto de bienes inmuebles del periodo	11,494,114.62	98,942,740.05	COR-GU-0002-2023
39029	24/10/2022	₡15,005,816.28	5030230050202	8726	Estabilización Muro 4 RN 105	Recursos Superávit especifico	13,996,136.28	1,009,680.00	COR-GU-0002-2023
39035	26/10/2022	₡7,434,400.00	50209010404	8346	Gestión de un club de lectura y escritura creativa	Licencias prof. Comerciales y otros permisos	1,858,600.00	5,575,800.00	COR-GES-003-2023
39037	26/10/2022	₡3,831,400.00	50210010404	8122	Servicios especializados en metodología	Licencias prof. Comerciales y otros permisos	0.00	3,831,400.00	COR-GES-0003-2023
39041	27/10/2022	₡2,990,322.00	5010101049916	8738	Diseño de material gráfico	Licencias prof. Comerciales y otros permisos	1,560,168.00	1,430,154.00	COR-RP-0001-2023
39042	27/10/2022	₡3,000,000.00	5010101040215	8737	Honorarios profesionales abogados Elgarrista Fuentes Bautista Serafin	Licencias prof. Comerciales y otros permisos	879,357.13	2,120,642.87	COR-GC-0004-2023
39044	28/10/2022	₡207,983.79	5010102990409	8730	Uniformes archivo	Impuesto de bienes inmuebles del periodo	0.00	207,983.79	COR-RHM-006-2023
39045	01/11/2022	₡32,400,269.72	5030608050299	8592	Construcción de bóveda y kiosko	Impuesto de bienes inmuebles del periodo	0.00	32,400,269.72	COR-GU-0002-2023
39046	01/11/2022	₡307,673.76	5010102990609	8728	Calzado	Impuesto de bienes inmuebles del periodo	0.00	307,673.76	COR-RHM-006-2023
39047	01/11/2022	₡405,062.43	5010102990609	8732	Calzado	Impuesto de bienes inmuebles del periodo	0.00	405,062.43	COR-RHM-006-2023
39049	02/11/2022	₡31,088,705.00	5030614050299	8745	Parque Zarate	Impuesto de bienes inmuebles del periodo	3,371,265.00	27,717,440.00	COR-GU-0002-2023
39050	02/11/2022	₡15,896,629.00	5030614050299	8744	Parque Lotes Gemelos	Impuesto de bienes inmuebles del periodo	0.00	15,896,629.00	COR-GU-0002-2023
39052	02/11/2022	₡2,001,600.00	50209010404	8716	Cursos de educación abierta: periodo octubre 2022-marzo 2023	Licencias prof. Comerciales y otros permisos	1,959,900.00	41,700.00	COR-GES-003-2023
39053	03/11/2022	₡13,000,000.00	5010101040409	8597	Contratación de estudio de cargas de trabajo	Licencias prof. Comerciales y otros permisos	0.00	13,000,000.00	COR-RHM-0006-2023

Nº ORDEN	FECHA	MONTO/OC	CÓDIGO	SBS	DESCRIPCIÓN	ORIGEN Y APLICACIÓN DE LOS RECURSOS	PAGOS 2022	SALDO AL 31-12-2022	OFICIOS COMPROMISOS
39054	07/11/2022	₡5,050,567.20	5010101019905	8644	Software de diseño y diseño civil	Licencias prof. Comerciales y otros permisos	0.00	5,050,567.20	COR-TI-0001-2023
39055	07/11/2022	₡12,193,817.67	5030210050202	8757	Colocación de asfalto en caliente AC-30 modalidad bacheo (ejecución de garantí de cumplimiento)	Impuesto de bienes inmuebles del periodo	0.00	12,193,817.67	COR-GU-0002-2023
39056	07/11/2022	₡10,186,535.00	50229010499	8778	Confección de aceras para el cantón	Multas varias	5,736,852.79	4,449,682.21	COR-GI-0022-2023
39062	09/11/2022	₡2,728,968.00	5030606050199	8653	GPS camiones	Impuesto de bienes inmuebles del periodo	0.00	2,728,968.00	COR-GU-0002-2023
39063	09/11/2022	₡8,200,000.00	5010101080805	8762	Mantenimiento anual gestor documental y mantenimiento evolutivo	Licencias prof. Comerciales y otros permisos	0.00	8,200,000.00	COR-TI-0001-2023
39065	09/11/2022	₡8,167,500.00	50209010499	8768	Producción para actividades de agenda cultural	Licencias prof. Comerciales y otros permisos	7,016,500.00	1,151,000.00	COR-GES-003-2023
39066	10/11/2022	₡97,026,820.36	5030210050202	8774	Mejoras en calle los profesores	Impuesto de bienes inmuebles del periodo	0.00	97,026,820.36	COR-GES-0003-2023
39067	10/11/2022	₡113,757,041.47	5030205050202	8781	Mejoras en Calles del cantón (Koala al Sur)	Recursos caja única Ley 8114	0.00	113,757,041.47	COR-GU-0002-2023
39068	10/11/2022	₡3,800,000.00	50229010499	8742	Notificaciones	Multas varias	1,464,000.00	2,336,000.00	COR-GI-0022-2023
39069	10/11/2022	₡998,000.00	5010101030312	8439	Confección de formularios	Licencias prof. Comerciales y otros permisos	0.00	998,000.00	COR-IG-0022-2023
39071	11/11/2022	₡4,064,000.00	50222029906	8719	Paneles balísticos	Aporte del Consejo de Seguridad Vial, Multas por infracción a la ley de Tránsito 9078-2013	0.00	4,064,000.00	COR-PSC-03-2023
39072	11/11/2022	₡20,828,000.00	50223029906	8767	Paneles balísticos	Licencias prof. Comerciales y otros permisos	0.00	20,828,000.00	COR-PSC-03-2023
39073	11/11/2022	₡225,000.00	50202010805	8680	Mantenimiento SM4905	Multas varias	0.00	225,000.00	COR-GU-0002-2023
39073	11/11/2022	₡91,450.00	50202020101	8680	Aceite para transmisión SM4905	Multas varias	0.00	91,450.00	COR-GU-0002-2023
39073	11/11/2022	₡6,550,000.00	50202020402	8680	Caja de cambios SM4905	Multas varias	0.00	6,550,000.00	COR-GU-0002-2023
39075	11/11/2022	₡3,074,050.00	5010101080805	8574	Mantenimiento sistema Siges	Licencias prof. Comerciales y otros permisos	227,479.70	2,846,570.30	COR-TI-0001-2023
39077	14/11/2022	₡5,870,000.00	5030606010403	8782	Estudios viales por demanda	Impuesto de bienes inmuebles del periodo	0.00	5,870,000.00	Carlos Fonseca coordinado

Nº ORDEN	FECHA	MONTO/OC	CÓDIGO	SBS	DESCRIPCIÓN	ORIGEN Y APLICACIÓN DE LOS RECURSOS	PAGOS 2022	SALDO AL 31-12-2022	OFICIOS COMPROMISOS
39078	14/11/2022	₡48,682,275.00	5030614050299	8849	Mejoras en parque Boqueron	Recursos Superávit Libre	22,911,075.00	25,771,200.00	COR-GU-0002-2023
39079	14/11/2022	₡3,674,500.00	50210010499	8779	Servicios de producción para eventos	Licencias prof. Comerciales y otros permisos	268,500.00	3,406,000.00	COR-GES-0003-2023
39080	14/11/2022	₡9,953,500.00	50209010499	8799	Servicios de gestión y apoyo sonido, espacios formativos etc	Licencias prof. Comerciales y otros permisos	9,263,500.00	690,000.00	COR-GES-003-2023
39085	16/11/2022	₡1,742,000.00	50225010403	8070	Inventario y seguimiento del manejo de sustancias y productos peligrosos	Renta Activos F. (Intereses s/inv. 676-6)	269,000.00	1,473,000.00	COR-GU-0002-2023
39086	16/11/2022	₡23,275,517.50	50201050102	8556	Vehículo	Servicio de aseo de vías y sitios públicos	0.00	23,275,517.50	COR-GU-0002-2023
39088	16/11/2022	₡938,007.30	50230010805	8575	Servicio de instalación de A/C SM7982	Servicio de alcantarillado pluvial del periodo	0.00	938,007.30	COR-GU-0002-2023
39091	16/11/2022	₡1,000,000.00	5030601010403	8833	Pruebas de laboratorio	Impuesto de bienes inmuebles del periodo	0.00	1,000,000.00	COR-GU-0002-2023
39092	17/11/2022	₡1,599,999.99	50225010701	8590	Programa capacitación centros educativos	Multas varias	0.00	1,599,999.99	COR-GU-0002-2023
39096	17/11/2022	₡330,000.00	50210010499	8400	Instalación de vidrios	Multas por infracción ley construcciones	0.00	330,000.00	COR-GES-0003-2023
39097	17/11/2022	₡1,375,000.00	50210020305	8400	Materiales de vidrio	Multas por infracción ley construcciones	0.00	1,375,000.00	COR-GES-0003-2023
39097	17/11/2022	₡440,000.00	50210020301	8400	Materiales aluminio	Multas por infracción ley construcciones	0.00	440,000.00	COR-GES-0003-2023
39098	17/11/2022	₡98,454,495.41	5030206050202	8808	Mejoras en Calles del cantón (San Basilio)	Recursos caja única Ley 8114	0.00	98,454,495.41	COR-GU-0002-2023
39099	17/11/2022	₡23,700,284.40	5010101040414	8854	Servicios de consultoría para el diagnóstico, rediseño, optimización, documentación, desarrollo de normativa y procedimientos financieros contables	Impuesto de bienes inmuebles del periodo	0.00	23,700,284.40	COR--CO-0019-2023
39106	22/11/2022	₡3,927,000.00	50202010499	8646	Servicio de lavado de camiones	Multas varias	1,309,000.00	2,618,000.00	COR-GU-0002-2024
39108	22/11/2022	₡110,000,000.00	5030113050201	8408	Proy. Const. De aulas y camerinos Esc. Yanuario Quesada	Impuesto de bienes inmuebles del periodo	0.00	110,000,000.00	sí hay que reservar
39113	22/11/2022	₡180,650.00	5030606050106	8661	Equipamiento CECUDI: botiquín plástico, tabla larga inmovilización	Impuesto de bienes inmuebles del periodo	180,560.00	90.00	ESTA EN HISTORICOS
39116	22/11/2022	₡1,184,876.14	50226050105	8836	Tablet	Impuesto sobre el traspaso de bienes inmuebles	0.00	1,184,876.14	COR-GU-0002-2023

Nº ORDEN	FECHA	MONTO/OC	CÓDIGO	SBS	DESCRIPCIÓN	ORIGEN Y APLICACIÓN DE LOS RECURSOS	PAGOS 2022	SALDO AL 31-12-2022	OFICIOS COMPROMISOS
39117	23/11/2022	₡1,386,000.00	5010101049904	8793	Citas de terapia física	Impuesto de bienes inmuebles del periodo	1,324,400.00	61,600.00	COR-SO-002-2023
39120	23/11/2022	₡7,000,000.00	5010101049902	8789	Servicios de producción de eventos masivos	Licencias prof. Comerciales y otros permisos	4,930,000.00	2,070,000.00	COR-AL-024-2023
39123	23/11/2022	₡300,000.00	5030606010403	8853	Estudio técnico para la construcción de reductores de velocidad	Impuesto de bienes inmuebles del periodo	0.00	300,000.00	COR-GU-0002-2023
39128	25/11/2022	₡98,112,171.00	50202050101	8537	Back Hoe	Servicio de recolección de basura	0.00	98,112,171.00	COR-GU-0002-2023
39129	25/11/2022	₡6,195,719.49	50202010805	8608	Mantenimiento preventivo	Licencias prof. Comerciales y otros permisos	0.00	6,195,719.49	COR-GU-0002-2023
39130	25/11/2022	₡78,697,317.00	5030606050101	8623	Autohormigonera	Impuesto de bienes inmuebles del periodo	0.00	78,697,317.00	COR-GU-0002-2023
39135	25/11/2022	₡195,369.60	50230010805	8873	Instalación SM5665	Servicio de alcantarillado pluvial del periodo	0.00	195,369.60	COR-GU-0002-2023
39136	28/11/2022	₡6,952,920.00	50209010403	8888	Ingeniería para permisos del ministerio de salud	Licencias prof. Comerciales y otros permisos	559,260.00	6,393,660.00	COR-GES-003-2023
39137	28/11/2022	₡1,176,000.00	50209010301	8887	Servicio de perifoneo	Licencias prof. Comerciales y otros permisos	434,000.00	742,000.00	COR-GES-003-2023
39140	28/11/2022	₡101,887,877.84	5030225050202	8880	Mejoras en calles San Miguel, San Antonio, San Rafael Pavimentos	Recursos Superávit Libre	23,090,443.22	78,797,434.62	COR-GU-0002-2023
39141	28/11/2022	₡13,954,253.70	5030225050202	8875	Construcción de pozos pluviales	Recursos Superávit Libre	0.00	13,954,253.70	COR-GU-0002-2023
39143	29/11/2022	₡25,618,255.00	50202010299	8869	Residuos sólidos tratamiento y disposición	Renta Activos F. (Intereses s/inv. 676-6)	0.00	25,618,255.00	COR-GU-0002-2023
39144	29/11/2022	₡1,829,197.89	50202010299	8870	Escombro y tierra tratamiento y disposición	Recursos superávit especifico	159,312.19	1,669,885.70	COR-GU-0002-2023
39145	29/11/2022	₡52,190,557.93	50223010102	8780	Alquiler de cámaras de videovigilancia	Licencias prof. Comerciales y otros permisos	0.00	52,190,557.93	COR-PSC-03-2023
39148	29/11/2022	₡5,982,534.52	50227010406	8884	Servicio de vigilancia plantel	Licencias prof. Comerciales y otros permisos	997,089.09	4,985,445.43	COR-GU-0002-2023
39156	29/11/2022	₡1,658,800.00	50202020306	8863	Bolsas	Multas varias	0.00	1,658,800.00	COR-GU-0002-2023
39157	29/11/2022	₡1,958,515.00	50230020306	8862	Bolsas	Servicio de alcantarillado pluvial del periodo	0.00	1,958,515.00	COR-GU-0002-2023

Nº ORDEN	FECHA	MONTO/OC	CÓDIGO	SBS	DESCRIPCIÓN	ORIGEN Y APLICACIÓN DE LOS RECURSOS	PAGOS 2022	SALDO AL 31-12-2022	OFICIOS COMPROMISOS
39159	30/11/2022	₡30,504,350.00	50202010299	8901	Tratamiento y disposición de residuos sólidos	Timbres Municipales	27,755,044.33	2,749,305.67	COR-GU-0002-2023
39162	30/11/2022	₡6,984,000.00	5010101070109	8691	Capacitaciones en el tema de clima organizacional	Licencias prof. Comerciales y otros permisos	0.00	6,984,000.00	COR-RHM-0006-2023
39166	01/12/2022	₡128,485,836.05	5030230050202	8910	Proyectos de estabilización: Calle La Unión, Carrizal y Protección sector la Villa Olímpica Quebrada Sin nombre	Licencias prof. Comerciales y otros permisos	27,413,338.90	101,072,497.15	COR-GU-0002-2023
39169	01/12/2022	₡241,880.00	50203010805	8874	Instalación de llantas	Renta Activos F. (Intereses s/inv. 676-6)	0.00	241,880.00	COR-GU-0002-2023
39170	02/12/2022	₡1,370,000.00	50209010406	8803	Acarreos y limpieza	Licencias prof. Comerciales y otros permisos	0.00	1,370,000.00	COR-GES-003-2023
39172	02/12/2022	₡1,430,000.00	50209010406	8806	Acarreos y limpieza	Licencias prof. Comerciales y otros permisos	685,000.00	745,000.00	COR-GES-003-2023
39181	06/12/2022	₡235,100,157.35	5030230050202	8913	Construcción de paso superior sobre Rio Agres (Paso Las Abejas)	Licencias prof. Comerciales y otros permisos	0.00	235,100,157.35	COR-GU-0002-2023
39182	07/12/2022	₡69,900.00	5010101040604	8865	Recarga de extintores	Licencias prof. Comerciales y otros permisos	0.00	69,900.00	COR-SO-002-2023
39183	08/12/2022	₡14,785,500.00	5030606010403	8911	Estudio de ingeniería: Calle la unión y puente Río Chiquero sector hulera	Recursos superávit libre	7,990,500.00	6,795,000.00	COR-GU-0002-2023
39184	08/12/2022	₡6,598,000.00	5030606010403	8912	Estudios de suelos Centro Cívico	Impuesto de bienes inmuebles del periodo	3,948,000.00	2,650,000.00	COR-GU-0002-2023
39185	09/12/2022	₡87,949,501.51	5030230050202	8918	Construcción estabilización y paso peatonal sector Country	Licencias prof. Comerciales y otros permisos	0.00	87,949,501.51	COR-GU-0002-2023
39191	12/12/2022	₡333,756.00	50230010805	8826	Mantenimiento de cluth	Servicio de alcantarillado pluvial del periodo	0.00	333,756.00	COR-GU-0002-2023
39191	12/12/2022	₡774,458.22	50230020402	8826	Repuesto de conjunto de cluth	Servicio de alcantarillado pluvial del periodo	0.00	774,458.22	COR-GU-0002-2023
39192	12/12/2022	₡4,050,000.00	50209010404	8811	Cursos de UTN para ctro municipal de formación para el empleo	Licencias prof. Comerciales y otros permisos	0.00	4,050,000.00	COR-GES-003-2023
39193	13/12/2022	₡9,992,500.00	50210010501	8915	Servicio de transporte	Licencias prof. Comerciales y otros permisos	0.00	9,992,500.00	COR-GES-0003-2023
39194	13/12/2022	₡664,253.87	50223010805	8770	Reparación SM8256: MO	Impuesto específico sobre la construcción	0.00	664,253.87	COR-PSC-03-2023

Nº ORDEN	FECHA	MONTO/OC	CÓDIGO	SBS	DESCRIPCIÓN	ORIGEN Y APLICACIÓN DE LOS RECURSOS	PAGOS 2022	SALDO AL 31-12-2022	OFICIOS COMPROMISOS
39194	13/12/2022	₡203,157.92	50223020402	8770	Reparación SM8256: repuestos	Impuesto específico sobre la construcción	0.00	203,157.92	COR-PSC-03-2023
39194	13/12/2022	₡10,445.91	50223020101	8770	Reparación SM8256: limpiador de frenos	Impuesto específico sobre la construcción	0.00	10,445.91	COR-PSC-03-2023
39196	14/12/2022	₡10,717,146.50	5010101070109	8679	Capacitación team building cuerdas bajas para 115 personas trabajadoras	Licencias prof. Comerciales y otros permisos	0.00	10,717,146.50	COR-RHM-0006-2023
39197	14/12/2022	₡1,654,853.50	50210010701	8720	Capacitación team building cuerdas bajas	Licencias prof. Comerciales y otros permisos	0.00	1,654,853.50	COR-GES-003-2023
39198	14/12/2022	₡146,075,000.00	50201050101	8609	Barredora	Servicio de aseo de vías y sitios públicos	0.00	146,075,000.00	COR-GU-0002-2023
39199	14/12/2022	₡22,350,000.00	50205010499	8850	Mantenimiento de parques por m2	Mantenimiento de parques y obras de ornato	10,637,307.05	11,712,692.95	COR-GU-0002-2023
39200	14/12/2022	₡20,180,144.00	5010101019905	8852/8735	Hosting sitios Web	Licencias prof. Comerciales y otros permisos	0.00	20,180,144.00	COR-TI-0001-2023
39201	14/12/2022	₡4,924,400.00	5010101080805	8735	Soporte sitios Web	Licencias prof. Comerciales y otros permisos	0.00	4,924,400.00	COR-TI-0001-2023
39202	14/12/2022	₡12,830,923.85	5030299050202	8919	Señalización horizontal y vertical	Aporte del Consejo de Seguridad Vial, Multas por infracción a la ley de Tránsito 9078-2013	0.00	12,830,923.85	COR-PSC-03-2023
39203	15/12/2022	₡800,000.00	5010101040104	8923	Servicio de nutrición	Recursos Superávit Libre	0.00	800,000.00	COR-SO-002-2023
39206	15/12/2022	₡841,630.00	5010102010204	8753	Medicamentos	Impuesto de bienes inmuebles del periodo	0.00	841,630.00	COR-SO-002-2023
39208	15/12/2022	₡165,000.00	50203010805	8746	Espejos retrovisores y componentes	Renta Activos F. (Intereses s/inv. 676-6)	0.00	165,000.00	COR-GU-0002-2023
39209	15/12/2022	₡676,376.00	50203020402	8746	Espejos retrovisores y componentes	Renta Activos F. (Intereses s/inv. 676-6)	0.00	676,376.00	COR-GU-0002-2023
39211	16/12/2022	₡12,500,000.00	50225010499	8706	Organización y ejecución de comité de turismo sostenible recreativo rural en el sector de la zona protectora de los cerros de Escazú	Multas varias	0.00	12,500,000.00	COR-GU-0002-2023
39212	16/12/2022	₡1,079,500.00	5010101040505	8821	Contratación de módulos decsis	Licencias prof. Comerciales y otros permisos	0.00	1,079,500.00	COR-TI-0001-2023
39213	16/12/2022	₡2,222,500.00	5010101080805	8613	Desarrollo de módulos de caminos y terrenos y de inventario según PEPS	Licencias prof. Comerciales y otros permisos	0.00	2,222,500.00	COR-TI-0001-2023

Nº ORDEN	FECHA	MONTO/OC	CÓDIGO	SBS	DESCRIPCIÓN	ORIGEN Y APLICACIÓN DE LOS RECURSOS	PAGOS 2022	SALDO AL 31-12-2022	OFICIOS COMPROMISOS
39217	20/12/2022	₡1,100,000.00	5010101030216	8740	Publicidad Escazú 2000	Licencias prof. Comerciales y otros permisos	0.00	1,100,000.00	COR-RP-0001-2023
39218	20/12/2022	₡700,000.00	5010101089913	8490	Mantenimiento preventivo y correctivo del ascensor	Licencias prof. Comerciales y otros permisos	0.00	700,000.00	COR-SI-0001-2023
39219	20/12/2022	₡12,650,000.00	50202010805	8337	Mantenimiento preventivo de cajas compactadoras	Multas varias	0.00	12,650,000.00	COR-GU-0002-2023
39220	20/12/2022	₡4,569,312.00	5010102990110	8894	Materiales de oficina	Impuesto de bienes inmuebles del periodo	0.00	4,569,312.00	COR-SA-001-2023
39221	20/12/2022	₡1,000,080.00	5010102030110	8896	Papelera metálica	Impuesto de bienes inmuebles del periodo	0.00	1,000,080.00	COR-SA-001-2023
39222	20/12/2022	₡17,500.00	5010102999910	8898	Batería	Impuesto de bienes inmuebles del periodo	0.00	17,500.00	COR-SA-001-2023
39223	20/12/2022	₡5,067,600.00	5010102990310	8895	Artículos papelería para oficinas	Impuesto de bienes inmuebles del periodo	0.00	5,067,600.00	COR-SA-001-2023
39224	20/12/2022	₡67,074,750.87	5030629050299	8937	Luminarias solares	Recursos Superávit Libre	0.00	67,074,750.87	COR-GU-0002-2023
39225	21/12/2022	₡5,650,000.00	5010102030413	8924	Materiales eléctricos para ascensor	Recursos Superávit Libre	0.00	5,650,000.00	COR-SI-0001-2023
39227	21/12/2022	₡862,387.96	50223010406	8921	Limpieza de oficinas	Licencias prof. Comerciales y otros permisos	0.00	862,387.96	COR-PSC-03-2023
39228	21/12/2022	₡97,639,158.45	5030210050202	8939	Mejoramiento de calles y señalización vial en el cantón	Impuesto de bienes inmuebles del periodo	0.00	97,639,158.45	COR-GU-0002-2023
39229	21/12/2022	₡605,028.00	50201020402	8754	Repuestos SM7903	Impuesto de bienes inmuebles del periodo	0.00	605,028.00	COR-GU-0002-2023
39230	21/12/2022	₡402,913.00	50202010805	8657	Mano de obra SM7869 y SM 7867	Multas varias	0.00	402,913.00	COR-GU-0002-2023
39231	21/12/2022	₡761,050.74	50202020402	8657	Repuestos SM 7869 y SM 7867	Multas varias	0.00	761,050.74	COR-GU-0002-2023
39232	21/12/2022	₡31,439,503.00	5030614050299	8938	Mejoras en parque Lajas	Recursos Superávit Libre	0.00	31,439,503.00	COR-GU-0002-2023
39233	21/12/2022	₡11,788,466.00	5030614050299	8940	Mejoras en canchas de parques	Recursos Superávit Libre	0.00	11,788,466.00	COR-GU-0002-2023
39234	21/12/2022	₡87,903,018.19	5030204050202	8942	Perfilado y carpeta asfáltica	Recursos Superávit Libre	0.00	87,903,018.19	COR-GES-0003-2023
39236	21/12/2022	₡19,639,000.00	5030601010403	8936	Pruebas de laboratorio	Impuesto de bienes inmuebles del periodo	0.00	19,639,000.00	COR-GU-0002-2023

Nº ORDEN	FECHA	MONTO/OC	CÓDIGO	SBS	DESCRIPCIÓN	ORIGEN Y APLICACIÓN DE LOS RECURSOS	PAGOS 2022	SALDO AL 31-12-2022	OFICIOS COMPROMISOS
39237	21/12/2022	₡1,190,000.00	5030601010403	8260	Pruebas de laboratorio	Impuesto de bienes inmuebles del periodo	0.00	1,190,000.00	COR-GU-0002-2023
39238	21/12/2022	₡3,883,274.00	5010305010405	8828	Muebles de oficina TI	Impuesto de bienes inmuebles del periodo	0.00	3,883,274.00	COR-AL-024-2023
39239	21/12/2022	₡4,700,000.00	5010305010402	8831	Mobiliario despacho	Licencias prof. Comerciales y otros permisos	0.00	4,700,000.00	COR-AL-024-2023
39240	22/12/2022	₡1,890,000.00	5030606050101	8902	CECUDI: Campana extractora	Licencias prof. Comerciales y otros permisos	0.00	1,890,000.00	COR-GES-0003-2023
39241	22/12/2022	₡6,000,000.00	5010101080805	8771	Mantenimiento de equipo de seguridad	Licencias prof. Comerciales y otros permisos	0.00	6,000,000.00	COR-TI-0001-2023
39242	22/12/2022	₡9,000,000.00	50210050105	8709	Equipo de computo	Impuesto de bienes inmuebles del periodo	0.00	9,000,000.00	COR-GES-003-2023
39243	22/12/2022	₡11,535,685.00	5030606050107	8805	Instalación y fabricación de estaciones de asistencia para bicicleta	Recursos Superávit Libre	0.00	11,535,685.00	COR-GU-0002-2023
39244	22/12/2022	₡2,916,400.00	5030606010899	8805	Mantenimiento preventivo de estaciones de asistencia para bicicleta	Recursos superávit libre	0.00	2,916,400.00	COR-GU-0002-2023
39245	22/12/2022	₡36,108.00	5030601020101	8658	Coolant	Impuesto de bienes inmuebles del periodo	0.00	36,108.00	COR-GU-0002-2023
39245	22/12/2022	₡1,187,800.60	5030601020402	8658	Repuestos	Impuesto de bienes inmuebles del periodo	0.00	1,187,800.60	COR-GU-0002-2023
39246	22/12/2022	₡9,409,450.00	5030614050299	8948	Mejoras en parque cancha Palma de Mayorca	Recursos Superávit Libre	0.00	9,409,450.00	COR-GU-0002-2023
39247	22/12/2022	₡28,918,000.00	5030606010403	8943	Estudios preliminares de proyectos en cantones San Antonio, Escazú, San Rafael	Recursos Superávit Libre	0.00	28,918,000.00	COR-GU-0002-2023
39248	22/12/2022	₡240,631,318.46	5030230050202	8946	Estabilizaciones en el cantón	Recursos Superávit Libre	0.00	240,631,318.46	COR-GU-0002-2023
39249	22/12/2022	₡82,818,363.41	5030230050202	8947	Construcción de pasos peatonales San Antonio RN105	Licencias prof. Comerciales y otros permisos	0.00	82,818,363.41	COR-GU-0002-2023
39250	23/12/2022	₡2,120,000.00	5030606050103	8845	CECUDI: Equipo de seguridad: cámaras y grabador	Impuesto de bienes inmuebles del periodo	0.00	2,120,000.00	COR-GES-0003-2023
39251	23/12/2022	₡1,289,851.50	50230020402	8825	Repuestos SM8051	Impuesto de bienes inmuebles del periodo	0.00	1,289,851.50	COR-GU-0002-2023
39251	23/12/2022	₡2,500,000.00	50230020101	8825	Lubricantes SM8051	Impuesto de bienes inmuebles del periodo	0.00	2,500,000.00	COR-GU-0002-2023

Nº ORDEN	FECHA	MONTO/OC	CÓDIGO	SBS	DESCRIPCIÓN	ORIGEN Y APLICACIÓN DE LOS RECURSOS	PAGOS 2022	SALDO AL 31-12-2022	OFICIOS COMPROMISOS
39252	23/12/2022	₡3,150,000.00	5030606050103	8764	Equipo de seguridad Cámaras de videograbadora	Impuesto de bienes inmuebles del periodo	0.00	3,150,000.00	COR-AL-024-2023
39253	23/12/2022	₡2,507,978.64	50230010805	8825	Mano de Obra plan de mantenimiento SM8051	Impuesto de bienes inmuebles del periodo	0.00	2,507,978.64	COR-GU-0002-2023
39254	23/12/2022	₡152,628,654.25	5030244050202	8951	Mejoras en calles del cantón	Recursos Superávit Libre	0.00	152,628,654.25	COR-GU-0002-2023
39255	23/12/2022	₡449,992,209.20	5030260050202	8949	Perfilado y carpeta asfáltica	Recursos Superávit Libre	0.00	449,992,209.20	COR-GU-0002-2023
39256	23/12/2022	₡294,475,701.00	5030245050202	8950	Mejoras en calles del cantón San Antonio	Recursos Superávit Libre	0.00	294,475,701.00	COR-GU-0002-2023
39257	23/12/2022	₡8,700,000.00	5010101049913	8807	Instalación de supresor de picos y medición del sistema eléctrico del edificio Palacio	Impuesto de bienes inmuebles del periodo	0.00	8,700,000.00	COR-SI-0001-2023
39258	23/12/2022	₡2,062,000.00	5030614050299	8930	Tablero de baloncesto parque lote gemelos	Recursos Superávit Libre	0.00	2,062,000.00	COR-GU-0002-2023
39259	23/12/2022	₡69,234,416.00	5030614050299	8926	Mejoras en parque avellana	Recursos Superávit Libre	0.00	69,234,416.00	COR-GU-0002-2023
39260	23/12/2022	₡31,364,204.00	5030614050299	8927	Mejoras en parque Palma de Mayorca	Recursos Superávit Libre	0.00	31,364,204.00	COR-GU-0002-2023
39261	23/12/2022	₡4,540,681.00	5030614050299	8928	Mejoras en parque perros y lajas	Recursos Superávit Libre	0.00	4,540,681.00	COR-GU-0002-2023
39262	23/12/2022	₡25,147,570.00	5030614050299	8929	Mejoras en parque cecudi-avellanas	Recursos Superávit Libre	0.00	25,147,570.00	COR-GU-0002-2023
39263	23/12/2022	₡18,562,262.00	5030614050299	8931	Mejoras cancha lajas	Recursos Superávit Libre	0.00	18,562,262.00	COR-GU-0002-2023
39264	23/12/2022	₡72,998,420.00	5030614050299	8932	Mejoras Cancha plantel	Recursos Superávit Libre	0.00	72,998,420.00	COR-GU-0002-2023

ADICIONALMENTE SE DETALLA LA LISTA DE ADJUDICIONES AL 2022

	SOLICITUD DE BIENES Y SERVICIOS	N° DE PROCEDIMIENTO	OBJETO DEL GASTO	MONTO	ÁREA TÉCNICA	CODIGO PRESUPUESTARIO	ORIGEN DEL RECURSO - INGRESO
PROG. I							
1	8494	2022LN-000014-00	Alquiler Servicio de Impresión	740,000.00	SERVICIOS GENERALES	5010101010213	Licencias prof. Comerciales y otros permisos
2	8632	2022CD-000160-00	Contratac. Serv. De abogados externos para tramites de procedimiento administrativo	1,000,000.00	PROCESO ASUNTOS JURIDICOS	5010101040208	Licencias prof. Comerciales y otros permisos
3	8755	2022LA-000042-00	Serv. Lavado de vehículos, balanceo, reparación de llantas, cambio de aceite, flotilla municipal	500,000.00	SERVICIOS GENERALES	5010101040613	Licencias prof. Comerciales y otros permisos
4	8772	2022LA-000035-00	Implementación marco de gestión de TI	8,000,000.00	COMPUTO	5010101040505	Licencias prof. Comerciales y otros permisos
5	8858	2022LA-000028-00	Adenda Compra equipo de comunicación	15,150,000.00	COMPUTO	5010305010305	Impuesto de bienes inmuebles del periodo
6	8656	2022LA-000040-00	Vehículo GRHM	32,500,000.00	RECURSOS HUMANOS	5010305010210	Recursos superávit especifico
			Mantenimiento de vehículo	3,000,000.00	RECURSOS HUMANOS	5010101080509	Recursos superávit especifico
PROG. II							
7	8588	2022CD-000197-00	Contratac. Suministro de herramientas menores (Aseo de Vías)	1,196,000.00	ASEO VIAS	50201020401	Servicio de aseo de vías y sitios pub.

	SOLICITUD DE BIENES Y SERVICIOS	N° DE PROCEDIMIENTO	OBJETO DEL GASTO	MONTO	ÁREA TÉCNICA	CODIGO PRESUPUESTARIO	ORIGEN DEL RECURSO - INGRESO
8	8589	2022CD-000197-00	Contratac. Suministro artículos de limpieza (Recolección Basura)	1,094,000.00	RECOLECCION BASURA	50202029905	Multas Varias
9	8496	2022LN-000016-00	Serv. Transporte Personas con discapacidad	3,295,500.00	GESTIÓN ECON. SOCIAL	50205020306	Multas varias
10	8659	2022CD-000169-00	Docencia y asistencia administrativa de la Escuela Municipal de Artes	50,000.00	CULTURA	50209010499	Licencias prof. Comerciales y otros permisos
11	8800	2022LA-000037-00	Compra de toldos actividades Agenda Cultural Mpl	50,000,000.00	CULTURA	50209050199	Licencias prof. Comerciales y otros permisos
12	8708	2022LA-000028-00	Compra equipo de comunicación para Infraestructura Tecnológica ala Oeste CCM	22,000,000.00	GESTIÓN ECON. SOCIAL	50210050103	Licencias prof. Comerciales y otros permisos
13	8769	2022LA-000036-00	Contratac. Compra de fundas y paneles balísticos	1,400,000.00	SEGURIDAD CIUDADANA	50223029906	Licencias prof. Comerciales y otros permisos
14	8790	2022LA-000038-00	Serv. Profesional modificación parcial Plan Regulador del Cantón de Escazú	75,000,000.00	DESARROLLO URBANO	50226010499	Intereses moratorios por atraso en pago de impuesto
PROG. III							
15	8729	2022LN-000019-00	Construcción Edificio Cultivarte	100,000,000.00	OBRA PUBLICA	5030105050201	Recursos Superávit Libre
16	8823	2022LA-000044-00	Const. Aulas Liceo de Escazú	66,024,960.00	OBRA PUBLICA	5030106050201	Recursos Superávit Libre
17	8473	2022LA-000030-00	Tintas, Pinturas y Diluyentes	3,515,330.00	MANTENIMIENTO OBRA PUBLICA	5030601020104	Impuesto de bienes inmuebles del periodo
18	**8645**	2022LA-000029-00	Laminas gypsum, denglass, fibrolit, durock	165,620.00	MANTENIMIENTO OBRA PUBLICA	5030601020302	Impuesto de bienes inmuebles del periodo
			Angular gypsum	1,350.00	MANTENIMIENTO OBRA PUBLICA	5030601020306	Impuesto de bienes inmuebles del periodo
			Perfiles stud, track, furring	13,240.00	MANTENIMIENTO OBRA PUBLICA	5030601020301	Impuesto de bienes inmuebles del periodo
			Lámina plywood	14,000.00	MANTENIMIENTO OBRA PUBLICA	5030601020303	Impuesto de bienes inmuebles del periodo
19	**8422**	2022LA-000031-00	Adquisición herramientas manuales	793,960.95	MANTENIMIENTO OBRA PUBLICA	5030601020401	Impuesto de bienes inmuebles del periodo
			Adquisición herramientas manuales	5,151,864.40	MANTENIMIENTO OBRA PUBLICA	5030601050101	Impuesto de bienes inmuebles del periodo

	SOLICITUD DE BIENES Y SERVICIOS	N° DE PROCEDIMIENTO	OBJETO DEL GASTO	MONTO	ÁREA TÉCNICA	CODIGO PRESUPUESTARIO	ORIGEN DEL RECURSO - INGRESO
20	8820	2022LA-000039-00	Mejoras Colegio Técnico Profesional Escazú CTP	58,000,005.00	OBRA PUBLICA	5030613050299	Recursos Superávit Libre
21	8899	2022LA-000043-00	Construcción nueva infraestructura Salón Comunal Santa Teresa	196,000,000.00	OBRA PUBLICA	5030114050201	Impuesto de bienes inmuebles del periodo
22	8819	2022LA-000041-00	Serv. Sustitución cubierta de techo	325,000,000.00	MANTENIMIENTO OBRA PUBLICA	5030125050201	Recursos Superávit Libre
	TOTAL ADJUDICACIONES			**969,605,830.35**			

NICSP 26 DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO:

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

Aplica	NO
Porcentaje Avance	

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

_____
_____
_____
_____
_____

NICSP 27 AGRICULTURA:

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

Aplica	NO
Porcentaje Avance	

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos NICSP 27- Agricultura:

Resumen	Activos biológicos	Productos Agrícolas	Productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección
CANTIDAD			
MONTO TOTAL	₡0,00	₡0,00	₡0,00

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

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

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

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

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

(a) una declaración de conformidad con las NICSP (véase el párrafo 28);

(b) un resumen de las políticas contables significativas aplicadas (véase el párrafo 132);

(c) información de apoyo para las partidas presentadas en el estado de situación financiera, en el estado de rendimiento financiero, en el estado de cambios en los activos/patrimonio o en el estado de flujos de efectivo, en el mismo orden en que figuren cada uno de los estados y cada linea de partida; y

(d) otra información a revelar, que incluya:

(i) pasivos contingentes (véase la NICSP 19) y compromisos contractuales no reconocidos; y

(ii) información a revelar no financiera, por ejemplo los objetivos y políticas de gestión del riesgo financiero (véase la NICSP 30).

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

NICSP 28

Aplica	Si
Porcentaje Avance	100.00%

-Aplicación Obligatoria-

NICSP 29

Aplica	Si
Porcentaje Avance	84.62%

-Aplicación Obligatoria-

NICSP 30

Aplica	Si
Porcentaje Avance	29.17%

-Aplicación Obligatoria-

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos NICSP 28- 29- 30

Resumen	Activos Financiero	Pasivo Financiero
CANTIDAD	11	17
Valor Libros	₡4,538,153,488.48	₡13,204,668,293.34
Valor Razonable	₡0.00	₡0.00

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:

_____
_____

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

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

ACTIVOS FINANCIEROS							
Cuenta	Detalle	Saldo de 1 a 30 días	Saldo de 31 a 90 días	Saldo de 91 a 180 días	Saldo de 181 a 365 días	Más de 365 días	Total
1.1.1.01.01.	CAJA	1,800,000.00					1,800,000.00
1.1.1.01.02.	DEPOSITOS BANCARIOS	1,581,293,092.57					1,581,293,092.57
1.1.1.01.03.	CAJAS CHICAS Y FONDOS ROTATORIOS	62,247,091.88					62,247,091.88
1.1.1.02.99.	OTROS EQUIVALENTES DE EFECTIVO	18,097,632,677.58					18,097,632,677.58
1.1.2.01.02.	TITULOS Y VALORES A VALOR RAZONABLE DEL SECTOR PUBLICO INTERNO C/P	-					
1.1.3.01.02.	IMPUESTOS SOBRE LA PROPIEDAD A COBRAR C/P	-		2,029,053,446.18			
1.1.3.01.03.	IMPUESTOS SOBRE BIENES Y SERVICIOS A COBRAR C/P			638,123,807.42			
1.1.3.04.01.	SERVICIOS A COBRAR C/P	-		1,042,623,356.65			
1.1.3.06.02.	TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PUBLICO INTERNO A COBRAR C/P	-			51,051,344.21		51,051,344.21
1.1.3.98.01.	MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO A COBRAR C/P	-			712,060,278.63		712,060,278.63
1.1.3.98.99.	CREDITOS VARIOS C/P	-			65,241,255.39		65,241,255.39

PASIVOS FINANCIEROS							
Cuenta	Detalle	Saldo de 1 a 30 días	Saldo de 31 a 90 días	Saldo de 91 a 180 días	Saldo de 181 a 365 días	Más de 365 días	Total
2.1.1.01.01.	DEUDAS POR ADQUISICION DE INVENTARIOS C/P	-	-	-	-	-	-
2.1.1.01.02.	DEUDAS POR ADQUISICION DE BIENES DISTINTOS DE INVENTARIOS C/P	-					-
2.1.1.01.03.	DEUDAS CON CONTRATISTAS POR OBRAS DE BIENES EN PROCESO DE PRODUCCION C/P	-					-
2.1.1.01.04.	DEUDAS POR ADQUISICION DE SERVICIOS C/P	683,864.75					683,864.75
2.1.1.02.01.	DEUDAS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS C/P	492,784,373.67					
2.1.1.02.02.	DEUDAS FISCALES C/P	68,178,898.36					
2.1.1.02.03.	DEUDAS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS POR TERMINACION LABORAL C/P	-				2,156,424,818.07	
2.1.1.03.01.	TRANSFERENCIAS AL SECTOR PRIVADO INTERNO A PAGAR C/P	-					
2.1.1.03.02.	TRANSFERENCIAS AL SECTOR PUBLICO INTERNO A PAGAR C/P	910,292,197.02					
2.1.1.03.03.	TRANSFERENCIAS AL SECTOR EXTERNO A PAGAR C/P	-					
2.1.1.99.99.	DEUDAS VARIAS C/P	24,210,494.10					24,210,494.10
2.1.2.02.02.	PRESTAMOS DEL SECTOR PUBLICO INTERNO POR PAGAR A CORTO PLAZO	21,034,049.70					21,034,049.70
2.1.3.03.01.	DEPOSITOS EN GARANTIA DEL SECTOR PRIVADO INTERNO	195,271,331.12					195,271,331.12
2.1.4.01.01.	PROVISIONES PARA LITIGIOS Y DEMANDAS C/P	-			37,406,613.49		37,406,613.49
2.1.9.99.01.	DEUDAS A CORTO PLAZO SUJETAS A DEPURACION	-					-
2.2.1.01.02.	DEUDAS POR ADQUISICION DE BIENES DISTINTOS DE INVENTARIOS L/P	-				441,827,780.28	441,827,780.28
2.2.2.02.02.	PRESTAMOS DEL SECTOR PUBLICO INTERNO A PAGAR L/P	-				4,207,363,046.25	4,207,363,046.25

CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO INICIAL	DEBITOS PERIODO	CREDITOS PERIODO	SALDO FINAL
1.1.1.02.99.02.0.31104	BANCO POPULAR Y DE DESARROLLO COMUNAL (BPDC)	16,347,787,931.83	9,136,203,185.37	7,386,358,439.62	18,097,632,677.58
1.1.3.01.02.01.0.99999	IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD DE BIENES INMUEBLES A COBRAR C/P	1,981,908,557.05	8,973,425,874.88	8,926,280,985.75	2,029,053,446.18
1.1.3.04.01.04.0.99999	SERVICIOS COMUNITARIOS A COBRAR C/P	898,739,162.40	2,825,237,393.57	2,681,353,199.32	1,042,623,356.65
1.1.1.01.02.02.3.11206	MINISTERIO DE HACIENDA TESORERIA NACIONAL	748,382,165.59	565,713,612.68	576,369,848.59	737,725,929.68
1.1.3.98.01.01.0.99999	MULTAS Y SANCIONES ADMINISTRATIVAS A COBRAR C/P	401,028,129.84	552,697,517.90	241,665,369.11	712,060,278.63
1.1.3.01.03.99.1.99999	LICENCIAS PROFESIONALES, COMERCIALES Y OTROS PERMISOS A COBRAR C/P	308,849,303.16	13,780,008,510.41	13,567,967,034.67	520,890,778.90
1.1.1.01.02.02.2.21103	BANCO NACIONAL DE COSTA RICA	228,539,442.30	20,948,427,115.73	20,685,445,712.46	491,520,845.57
1.1.1.01.02.02.2.21101	BANCO DE COSTA RICA (BCR)	763,111,465.77	38,769,186,206.94	39,180,251,355.39	352,046,317.32
1.1.3.01.03.02.1.99999	IMPUESTOS ESPECIFICOS SOBRE LA PRODUCCION Y CONSUMO DE BIENES A COBRAR C/P	117,233,028.52	0.00	0.00	117,233,028.52
1.1.1.01.03.02.2.99999	FONDOS ROTATORIOS EN EL SECTOR PUBLICO INTERNO	135,223,180.23	166,608,000.00	245,650,181.29	56,180,998.94
1.1.3.98.99.01.0.99999	CREDITOS VARIOS CON EL SECTOR PRIVADO INTERNO C/P	48,859,134.24	93,908,459.45	96,284,810.80	46,482,782.89
1.1.3.06.02.02.0.12587	CONSEJO DE SEGURIDAD VIAL (COSEVI)	32,758,030.53	1,351,937.12	0.00	34,109,967.65
1.1.3.98.99.02.0.14226	INSTITUTO DE FOMENTO Y ASESORIA MUNICIPAL (IFAM)	18,758,472.50	0.00	0.00	18,758,472.50
1.1.3.06.02.03.0.14226	INSTITUTO DE FOMENTO Y ASESORIA MUNICIPAL (IFAM)	0.00	16,941,376.56	0.00	16,941,376.56
1.1.1.01.03.02.1.99999	FONDOS ROTATORIOS EN EL SECTOR PRIVADO INTERNO	3,828,224.29	2,260,600.00	22,731.35	6,066,092.94
1.1.1.01.01.02.0.99999	EFECTIVO EN CAJA EN EL PAIS	1,800,000.00	0.00	0.00	1,800,000.00
1.1.1.01.03.01.2.99999	CAJAS CHICAS EN EL PAIS	12,000,000.00	0.00	12,000,000.00	0.00
1.1.2.01.02.06.0.21101	BANCO DE COSTA RICA (BCR)	0.00	3,685,850,000.00	3,685,850,000.00	0.00

CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO INICIAL	DEBITOS PERIODO	CREDITOS PERIODO	SALDO FINAL
2.2.2.02.02.03.1.14226	INSTITUTO DE FOMENTO Y ASESORIA MUNICIPAL (IFAM)	4,283,395,268.78	76,585,328.20	0.00	4,206,809,940.58
2.1.1.02.03.01.0.99999	DEUDAS POR CESANTIA A BENEFICIO DE LOS EMPLEADOS	2,142,054,152.01	0.00	0.00	2,142,054,152.01
2.1.1.03.02.03.0.14253	JUNTAS DE EDUCACION	802,785,614.73	863,705,011.42	902,266,343.37	841,346,946.68
2.2.1.01.02.01.0.99999	DEUDAS COMERCIALES POR ADQUISICION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS L/P	833,982,551.62	392,154,771.34	0.00	441,827,780.28
2.1.1.02.01.01.1.99999	REMUNERACIONES	296,226,237.49	4,005,115,811.65	4,009,563,288.56	300,673,714.40
2.1.3.03.01.02.0.99999	DEPOSITOS EN GARANTIA DE EMPRESAS PRIVADAS	154,036,075.16	603,118,996.47	644,354,252.43	195,271,331.12
2.1.1.02.01.04.0.14120	CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL (CCSS)	161,495,799.01	1,109,771,658.79	1,026,171,349.80	77,895,490.02
2.1.1.02.02.02.0.11206	MINISTERIO DE HACIENDA	67,536,483.89	474,567,044.83	475,209,459.30	68,178,898.36
2.1.1.03.02.99.0.15910	COMITES CANTONALES DE DEPORTES Y RECREACION	0.00	3,139,006,411.47	3,182,178,477.62	43,172,066.15
2.1.1.02.01.06.0.14120	CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL (CCSS)	92,395,237.99	605,026,994.15	553,291,659.16	40,659,903.00
2.1.4.01.01.99.0.99999	PROVISIONES PARA OTROS LITIGIOS Y DEMANDAS C/P	36,810,103.48	0.00	0.00	36,810,103.48
2.1.1.02.01.03.3.99999	DECIMOTERCER MES A PAGAR C/P	63,317,265.62	479,865,678.72	452,759,638.18	36,211,225.08
2.1.2.02.02.03.3.14226	INSTITUTO DE FOMENTO Y ASESORIA MUNICIPAL IFAM	21,416,976.34	298,135,877.25	297,752,950.61	21,034,049.70
2.1.1.02.01.06.0.99999	RETENCIONES AL PERSONAL A PAGAR C/P SECTOR PRIVADO	18,999,657.73	1,048,651,039.92	1,050,509,504.99	20,858,122.80
2.1.1.02.01.01.6.99999	SALARIO ESCOLAR A PAGAR C/P	299,022,357.32	668,354,521.68	385,818,082.73	16,485,918.37
2.1.1.99.99.02.0.14120	CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL (CCSS)	16,417,210.37	1,687,984,241.20	1,687,984,241.20	16,417,210.37
2.1.1.03.02.02.0.12784	JUNTA ADMINISTRATIVA DEL REGISTRO NACIONAL	0.00	177,229,131.83	193,631,804.80	16,402,672.97
2.1.1.02.03.02.0.99999	DEUDAS POR CESANTIA ADMINISTRADA POR ENTIDADES PRIVADAS	8,885,995.69	121,925,469.11	127,410,139.48	14,370,666.06
2.1.1.03.02.01.0.11206	MINISTERIO DE HACIENDA (MHD)	0.00	75,933,358.18	84,134,694.66	8,201,336.48
2.1.1.99.99.01.0.99999	DEUDAS VARIAS CON EL SECTOR PRIVADO INTERNO C/P	1,174,855.00	9,321,105.93	15,939,534.66	7,793,283.73
2.1.1.03.02.01.0.11219	MINISTERIO DE AMBIENTE, ENERGIA Y TELECOMUNICACIONES (MINAET)	0.00	164,761,327.93	165,770,341.75	1,009,013.82
2.1.1.01.04.03.0.12784	JUNTA ADMINISTRATIVA DEL REGISTRO NACIONAL	393,695.35	10,906,464.40	11,196,633.80	683,864.75
2.1.4.01.01.03.0.99999	PROVISIONES PARA LITIGIOS Y DEMANDAS POR DAÑOS A TERCEROS C/P	596,510.01	3,569,994.98	3,569,994.98	596,510.01
2.2.2.02.02.06.1.21103	BANCO NACIONAL DE COSTA RICA (BNCR)	553,105.67	0.00	0.00	553,105.67

CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO INICIAL	DEBITOS PERIODO	CREDITOS PERIODO	SALDO FINAL
2.1.1.03.02.02.0.12553	CONSEJO NACIONAL DE GESTION DE LA BIODIVERSIDAD	0.00	26,152,591.74	26,312,752.66	160,160.92
2.1.1.01.01.01.0.99999	DEUDAS COMERCIALES POR ADQUISICION DE MATERIALES Y SUMINISTROS PARA CONSUMO Y PRESTACION	1,659,048.47	358,659,252.36	357,000,203.89	0.00
2.1.1.01.01.03.0.99999	DEUDAS COMERCIALES POR ADQUISICION DE MATERIAS PRIMAS Y BIENES EN PRODUCCION C/P	0.00	1,858,199,251.07	1,858,199,251.07	0.00
2.1.1.01.01.04.0.99999	DEUDAS COMERCIALES POR ADQUISICION DE BIENES PARA TRANSFERIR O DONAR C/P	0.00	141,920,000.00	141,920,000.00	0.00
2.1.1.01.02.01.0.99999	DEUDAS COMERCIALES ADQUISICION DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO C/P	0.00	1,443,901,761.86	1,443,901,761.86	0.00
2.1.1.01.02.04.0.99999	DEUDAS COMERCIALES POR ADQUISICION DE BIENES DE INFRAESTRUCTURA Y DE BENEFICIO Y USO	0.00	1,976,272,199.56	1,976,272,199.56	0.00
2.1.1.01.03.01.0.99999	DEUDAS CON CONTRATISTAS POR OBRAS EN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS C/P	0.00	66,000,000.00	66,000,000.00	0.00
2.1.1.01.03.04.0.99999	DEUDAS CON CONTRATISTAS POR OBRAS EN BIENES DE INFRAESTRUCTURA DE BENEFICIO Y USO PUBLICO	0.00	1,323,534,241.75	1,323,534,241.75	0.00
2.1.1.01.04.01.0.99999	DEUDAS COMER ALQUILER Y DEREC S/BIENES	0.00	674,297,167.69	674,297,167.69	0.00
2.1.1.01.04.02.0.16100	COMPAÑIA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ CNFL	0.00	5,915,090.00	5,915,090.00	0.00
2.1.1.01.04.02.0.99999	DEUDAS COMERCIALES SERVICIOS BASICOS	0.00	64,187,619.84	64,187,619.84	0.00
2.1.1.01.04.03.0.99999	DEUDAS COMERCIALES POR SERVICIOS COMERCIALES Y FINANCIEROS C/P	0.00	277,657,535.20	277,657,535.20	0.00
2.1.1.01.04.04.0.99999	DEUDAS COMER SERV GESTION Y APOYO	0.00	6,632,399,733.69	6,632,399,733.69	0.00
2.1.1.01.04.07.0.99999	DEUDAS COMERCIALES POR CAPACITACION Y PROTOCOLO C/P	0.00	43,195,581.90	43,195,581.90	0.00
2.1.1.01.04.08.0.99999	DEUDAS MANTENIMIENTO Y REPARACION	0.00	90,209,286.08	90,209,286.08	0.00
2.1.1.03.01.02.1.99999	TRANSFERENCIAS A ENTIDADES DEL SECTOR PRIVADO INTERNO SIN FINES DE LUCRO A PAGAR C/P	0.00	273,233,333.31	273,233,333.31	0.00
2.1.1.03.02.02.0.12581	CONSEJO NACIONAL DE PERSONAS CON DISCAPACIDAD (CONAPDIS)	0.00	135,193,239.00	135,193,239.00	0.00
2.1.1.03.03.02.0.99999	TRANSFERENCIAS A ORGANISMOS INTERNACIONALES A PAGAR C/P	0.00	9,237,396.00	9,237,396.00	0.00
2.1.4.01.01.02.0.99999	PROVISIONES PARA LITIGIOS Y DEMANDAS LABORALES C/P	0.00	902,935.44	902,935.44	0.00
2.1.9.99.01.01.0.99999	DEUDAS COMERCIALES A CORTO PLAZO SUJETAS A DEPURACION	0.00	3,772,126.00	3,772,126.00	0.00
2.1.9.99.01.99.0.99999	OTRAS DEUDAS A CORTO PLAZO SUJETAS A DEPURACION	2,321,156.60	2,321,156.60	0.00	0.00

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

_____
_____
_____
_____
_____

FIDEICOMISOS

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

Aplica	NO

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

Resumen	Fideicomisos
CANTIDAD	

Revelación Suficiente:

_____
_____
_____
_____
_____

NICSP 31- ACTIVOS INTANGIBLES:

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

Aplica	Si
Porcentaje Avance	54.00%

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	0
Valor Inicio	0,00
Altas	0,00
Bajas	0,00
Amortización	0,00
Deterioro	0,00
Ajustes por reversión de Deterioro	0,00
Ajustes por diferencias derivadas T.C.	0,00
Valor al Cierre	0,00

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

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

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

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

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

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

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

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

(ii) las disposiciones;

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

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

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

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

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

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

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

ACTUALMENTE LA MUNICIPALIDAD NO POSEE IDENTIFICADOS ACTIVOS INTANGIBLES, NOS ENCONTRAMOS FORMULANDO LAS POLÍTICAS PARTICULARES EN EL CUAL SE VAN A DETERMINAR LAS CARACTERÍSTICAS PARA DEFINIRLOS. EL PORCENTAJE DE AVANCE SE REFIERE AL AVANCE EN LA FORMULACIÓN DE ESTAS.

_____
_____
_____
_____
_____

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

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

Aplica	NO
Porcentaje Avance	

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable a seguir:

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

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

_____
_____
_____
_____
_____

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

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

Aplica	SI
Porcentaje Avance	75%

-Aplicación Obligatoria-

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

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

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

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

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

(a) el progreso realizado hacia el reconocimiento, medición, presentación o revelación de activos, pasivos, ingresos o gastos de acuerdo con los requerimientos de las NICSP aplicables;

(b) los activos, pasivos, ingresos o gastos que hayan sido reconocidos y medidos según una política contable que no es congruente con los requerimientos de las NICSP aplicables;

(c) los activos, pasivos, ingresos o gastos que no hayan sido medidos, presentados o revelados en el periodo sobre el que se informa anterior, pero que ahora se reconocen o miden, o presentan o revelan;

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

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

Municipalidad de Escazú

15102

RESUMEN MATRIZ DE AUTOEVALUACIÓN DEL AVANCE DE LA IMPLEMENTACIÓN NICSP VERSIÓN 2018

VERSIÓN DICIEMBRE 2022

NICSP	La Norma se encuentra Vigente	La Norma ha sido adoptada en el país	Aplica/No Aplica	Grado de aplicación NICSP	Plan de acción	Brechas/Acciones	% Avance Plan de Acción	Transitorio
NICSP 1 Presentación de Estados Financieros	Si	Si	Si	92%	Si	6	67%	Si
NICSP 2 Estados de Flujo de Efectivo	Si	Si	Si	100%	No	0		No
NICSP 3 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores	Si	Si	Si	60%	Si	21	85%	No
NICSP 4 Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera	Si	Si	Si	89%	No	2	55%	No
NICSP 5 Costos por Préstamos	Si	Si	Si	100%	No	0		Si
NICSP 9 Ingresos Ordinarios Provenientes deTransacciones de Intercambio	Si	Si	Si	100%	No	0		Si
NICSP 10 Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias	Si	Si	No			0		
NICSP 11 Contratos de Construcción	Si	Si	No			0		
NICSP 12 Inventarios	Si	Si	Si	85%	Si	3	28%	Si
NICSP 13 Arrendamientos	Si	Si	Si	100%	No	0		Si
NICSP 14 Hechos Ocurridos Después de la Fecha de Presentación	Si	Si	Si	100%	No	0		No
NICSP 16 Propiedades de Inversión	Si	Si	No			0		
NICSP 17 Propiedades, Planta y Equipo	Si	Si	Si	54%	Si	18	59%	Si
NICSP 18 Información Financiera por Segmentos	Si	Si	No			0		
NICSP 19 Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes	Si	Si	Si	87%	Si	4	45%	Si
NICSP 20 Información a Revelar Sobre Partes Relacionadas	Si	Si	Si	0%	Si	9	23%	Si
NICSP 21 Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo	Si	Si	Si	0%	Si	31	68%	Si
NICSP 22 Revelación de Información Financiera sobre el Sector Gobierno General	Si	Si	No			0		
NICSP 23 Ingresos de Transacciones sin Contraprestación (Impuestos y Transferencias)	Si	Si	Si	84%	Si	10	68%	Si
NICSP 24 Presentación de Información del Presupuesto en los Estados Financieros	Si	Si	Si	80%	Si	5	87%	No
NICSP 26 Deterioro del Valor de los Activos Generadores de Efectivo	Si	Si	No			0		
NICSP 27 Agricultura	Si	Si	No			0		
NICSP 28 Instrumentos Financieros: Presentación	Si	Si	Si	100%	Si	0		No
NICSP 29 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y medición	Si	Si	Si	85%	Si	2	73%	Si
NICSP 30 Instrumentos Financieros: Información a Revelar	Si	Si	Si	29%	Si	31	33%	No
NICSP 31 Activos intangibles	Si	Si	Si	54%	Si	1	85%	Si
NICSP 32 Acuerdos de Concesión de Servicios: La concedente	Si	Si	No			0		
NICSP 33 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público de Base de Acumulación (o devengo) (NICSP)	Si	Si	Si	75%	Si	4	46%	No
NICSP 34 Estados Financieros Separados	Si	Si	No			0		
NICSP 35 Estados Financieros Consolidados	Si	Si	No			2		
NICSP 36 Inversiones en asociadas y negocios conjuntos	Si	Si	No			0		
NICSP 37 Acuerdos Conjuntos	Si	Si	No			0		
NICSP 38 Información a revelar sobre participaciones en otras entidades	Si	Si	No			0		
NICSP 39 Beneficios a los empleados	Si	Si	Si	23%	Si	12	31%	Si
NICSP 40 Combinaciones del Sector Público	Si	Si	No			0		
Promedio General Grado de Aplicación NICSP				**71%**				
Promedio General de Avance en planes de acción (Cantidad de brechas)						**161**	**57%**	
Cantidad de Normas aplicables / Cantidad de normas que poseen plan	**35**	**35**	**21**		**15**			**13**
Cantidad de Normas no aplicables / Cantidad de normas que no poseen plan			**14**		**6**			**8**

La entidad se acoge a los siguientes transitorios:

TOTAL NORMAS			

NOMBRE			**FIRMA**
JERARCA MÁXIMO			
NOMBRE			**FIRMA**
DIRECTOR ADMINISTRATIVO FINANCIERO			
NOMBRE			**FIRMA**
CONTADOR			

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

NICSP 34 - ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS:

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

Aplica	NO
Porcentaje Avance	

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

Preparación de estados financieros separados

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

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

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

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

_____
_____
_____
_____

NICSP 35 - ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS:

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

Aplica	NO
Porcentaje Avance	

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 Reciprocas y Confirmación de Saldos Contables	NICSP N° 35 Párrafo 40	
7	11	1	Cuentas Reciprocas 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: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver GA de la NICSP 35):

_____

_____

_____

NICSP 36 - INVERSIONES EN ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS:

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

Aplica	NO
Porcentaje Avance	

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

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

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

A continuación, se indica las entidades asociadas:

Código Institución	Nombre institución	% Participación
Total, instituciones		

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

NICSP 37 - ACUERDOS CONJUNTOS:

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

Aplica	NO
Porcentaje Avance	

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

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

a) Las partes están obligadas por un acuerdo vinculante; y
b) El acuerdo vinculante otorga a dos o más de esas partes control conjunto sobre el acuerdo.
Una entidad que prepara y presenta estados financieros según la base contable de acumulación (o devengo) aplicará esta política contable para determinar el tipo de acuerdo conjunto en el cual está involucrada y para contabilizar los derechos y obligaciones del acuerdo conjunto.

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

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

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

Aplica	NO
Porcentaje Avance	

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

_____
_____
_____
_____
_____

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

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

Aplica	Si
Porcentaje Avance	22.73%

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

	Montos Pago	Días sin disfrute	Cantidad
Vacaciones	₡38,590,721.03	203	
Convención colectiva	₡0.00		no existe
Cesantía	₡119,505,514.53		
Preaviso	**₡0,00**		

La entidad brinda Servicios médicos

	SI	NO
Servicios Médicos	1	

El responsable contable debe analizar y revelar lo dispuesto en el párrafo 5 de la NICSP 39.
Los beneficios a los empleados comprenden:

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

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

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

CUENTA	DESCRIPCION	SALDO INICIAL	DEBITO	CREDITO	SALDO FINAL
2.1.1.02.01.01.1.99999	REMUNERACIONES	296,226,237.49	4,005,115,811.65	4,009,563,288.56	300,673,714.40
2.1.1.02.01.01.6.99999	SALARIO ESCOLAR A PAGAR C/P	299,022,357.32	668,354,521.68	385,818,082.73	16,485,918.37
2.1.1.02.01.03.3.99999	DECIMOTERCER MES A PAGAR C/P	63,317,265.62	479,865,678.72	452,759,638.18	36,211,225.08
2.1.1.02.01.04.0.14120	CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL (CCSS)	161,495,799.01	1,109,771,658.79	1,026,171,349.80	77,895,490.02
2.1.1.02.01.06.0.14120	CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL (CCSS)	92,395,237.99	605,026,994.15	553,291,659.16	40,659,903.00
2.1.1.02.01.06.0.99999	RETENCIONES AL PERSONAL A PAGAR C/P SECTOR PRIVADO	18,999,657.73	1,048,651,039.92	1,050,509,504.99	20,858,122.80
2.1.1.02.02.02.0.11206	MINISTERIO DE HACIENDA	67,536,483.89	474,567,044.83	475,209,459.30	68,178,898.36
2.1.1.02.03.01.0.99999	DEUDAS POR CESANTIA A BENEFICIO DE LOS EMPLEADOS	2,142,054,152.01	0.00	0.00	2,142,054,152.01
2.1.1.02.03.02.0.99999	DEUDAS POR CESANTIA ADMINISTRADA POR ENTIDADES PRIVADAS	8,885,995.69	121,925,469.11	127,410,139.48	14,370,666.06
5.1.1.01.01.00.0.99999	SUELDOS PARA CARGOS FIJOS	0.00	2,941,355,683.76	7,189,328.01	2,934,166,355.75
5.1.1.01.02.00.0.99999	JORNALES	0.00	107,930,049.64	0.00	107,930,049.64
5.1.1.01.05.00.0.99999	SUPLENCIAS	0.00	2,262,361.10	0.00	2,262,361.10
5.1.1.01.06.00.0.99999	SALARIO ESCOLAR	0.00	385,410,377.62	38,546.98	385,371,830.64
5.1.1.02.01.00.0.99999	TIEMPO EXTRAORDINARIO	0.00	274,839,150.69	150,000.00	274,689,150.69
5.1.1.02.05.00.0.99999	DIETAS	0.00	781,351.78	0.00	781,351.78
5.1.1.03.01.00.0.99999	RETRIBUCION POR ANOS SERVIDOS	0.00	1,015,985,525.44	188,574.94	1,015,796,950.50
5.1.1.03.02.01.0.99999	DEDICACION EXCLUSIVA	0.00	380,680,361.26	0.00	380,680,361.26
5.1.1.03.02.02.0.99999	PROHIBICION AL EJERCICIO	0.00	142,039,459.75	0.00	142,039,459.75
5.1.1.03.03.00.0.99999	DECIMOTERCER MES	0.00	335,043,912.14	38,546.98	335,005,365.16
5.1.1.03.99.04.0.99999	RIESGOS EN EL EJERCICIO DEL PUESTO	0.00	123,350,826.81	12,741.57	123,338,085.24
5.1.1.03.99.99.0.99999	OTROS INCENTIVOS SALARIALES	0.00	188,493,653.71	20,358,033.36	168,135,620.35
5.1.1.04.01.00.0.99999	CONTRIBUCION PATRONAL AL SEGURO DE SALUD DE LA CAJA COSTARRICENSE DEL SEGURO SOCIAL	0.00	816,732,524.39	95,948.58	816,636,575.81
5.1.1.04.05.00.0.99999	CONTRIBUCION PATRONAL AL BANCO POPULAR Y DE DESARROLLO COMUNAL	0.00	26,045,345.99	3,061.53	26,042,284.46
5.1.1.04.99.00.0.99999	OTRAS CONTRIBUCIONES PATRONALES AL DESARROLLO Y LA SEGURIDAD SOCIAL	0.00	2,573,923.06	0.00	2,573,923.06
5.1.1.05.02.00.0.99999	APORTE PATRONAL AL REGIMEN OBLIGATORIO DE PENSIONES COMPLEMENTARIAS	0.00	104,180,064.40	12,246.15	104,167,818.25
5.1.1.05.03.00.0.99999	APORTE PATRONAL AL FONDO DE CAPITALIZACION LABORAL	0.00	78,141,301.63	9,184.61	78,132,117.02
5.1.1.05.05.00.0.99999	CONTRIBUCION PATRONAL A OTROS FONDOS ADMINISTRADOS POR ENTES PRIVADOS	0.00	127,386,282.65	125,781.26	127,260,501.39

NICSP 40 - COMBINACIONES EN EL SECTOR PÚBLICO:

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

Aplica	NO
Porcentaje Avance	

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

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

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

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

_____

_____

REVELACIONES PARTICULARES

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

Eventos conocidos por la opinión pública:

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

APLICACIÓN	***NO***

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

LA MUNICIPALIDAD NO POSEE BIENES OCIOSOS, TODOS SE ENCUENTRAN EXPLOTADOS Y APROVECHADOS PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS A LA COMUNIDAD.

2. ¿La Entidad está registrando sus asientos contables, basado en el Plan de Cuentas NICSP, en la última versión?

APLICACIÓN	***SI***

Revelación:

_____
_____
_____
_____

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

APLICACIÓN	***SI***

Revelación:
A través del acuerdo Municipal AC-282-2021 se realiza la aprobación de la primera versión del Manual Financiero-Contable en cumplimiento con el artículo 123 del Código Municipal.

MUNICIPALIDAD DE ESCAZÚ
M. Gestión Estratégica
Concejo Municipal

21 de diciembre de 2021
AC-282-2021

Señora
Karol Tatiana Matamoros Corrales
Alcaldesa Municipal
Presente

Estimada señora:

Le comunico el acuerdo adoptado por el Concejo Municipal de Escazú en la Sesión Ordinaria No.086, Acta No.105 del 20 de diciembre del 2021, que indica lo siguiente:

ACUERDO AC-282-2021 "SE ACUERDA: Con fundamento en las disposiciones de los artículos 11 y 169 de la Constitución Política, 11 y 13 de la Ley de Administración Pública, artículo 123 del Código Municipal, Informe No. DFOE-DL-IF-00006-2019 de fecha 17 de junio del 2019, emitido por la Contraloría General de la República y al oficio INF-AI-026-2021 emitido por la Auditoría Interna de fecha 07 de diciembre del 2021, las cuales esta comisión las toma como suyas para fundamentar el siguiente acuerdo: APROBAR: el Manual Financiero Contable de la Municipalidad de Escazú". DECLARADO DEFINITIVAMENTE APROBADO.

Atentamente,

Licda. Priscilla Ramírez Bermúdez
Secretaría Municipal

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

APLICACIÓN	***SI***

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

Revelación:

_____
_____
_____
_____

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

APLICACIÓN	***SI***

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

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

_____
_____
_____
_____

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

APLICACIÓN	***SI***

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

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

_____
_____
_____
_____

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

APLICACIÓN	***SI***

Revelación:

Poseemos el sistema integrado denominado Decsis, el sistema aún se encuentra en proceso de mejora para cumplir con los requerimientos de las NICSP.

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

APLICACIÓN	***NO***

Revelación:

_____
_____
_____
_____

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

APLICACIÓN	***SI***

Revelación:

_____
_____
_____
_____

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

APLICACIÓN	***NO***

Revelación:

_____
_____
_____
_____

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

APLICACIÓN	***NO***

Revelación:

_____
_____
_____
_____

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

APLICACIÓN	***SI***

Revelación:

_____
_____
_____
_____

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

APLICACIÓN	***NO***

Revelación:

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

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

APLICACIÓN	***SI***

Revelación:

_____
_____
_____

15. ¿Los libros contables se encuentran actualizados?

APLICACIÓN	***SI***

Revelación:

_____
_____
_____

16. ¿Incluye un informe actualizado de la matriz de autoevaluación?

APLICACIÓN	***SI***

***Revelación nota complementaria Matriz de autoevaluación:**

VER OFICIO COR-DA-0030-2024

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

_____
_____
_____

17. ¿Incluye Informes de Auditorias y CGR?

APLICACIÓN	***NO***

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

No existen informes de auditorías financieras o especiales relacionados con información financiera pendientes de resolver. Actualmente la Auditoría Interna se encuentra realizando una actualización del estado de los informes de Auditoria. Se adjunta al final las respuestas sobre el avance de los hallazgos reportados:

N.º	Fecha Informe	Numero Informe	Asunto	Recomendación	*Últimas Observaciones de la Administración*	OFICIO COR-CO
144	11/12/2014	PAI-71-2014	Evaluación del proceso de implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP), en la Municipalidad de Escazú.	9.1 Cumplir en un plazo de 3 meses con las disposiciones dadas por la Contraloría General de la República en el informe DFOE-SM-8-2009. (Punto 7.1. de los resultados de este informe).	El Catálogo contable ya se formuló y homologó. Conforme al último informe remitido ante la Contabilidad Nacional, nos encontramos en un 100% de la implementación NICPS, por el momento nos encontramos en coordinación y trabajo para cumplir los tiempos de aplicación de las Normas y cerrar las brechas. Actualmente contamos con una persona trabajando específicamente en ese proceso, lo que nos ha permitido avanzar con más rapidez. Tenemos pendiente el Informe Final de Implementación de las NICSP, el cual será entregado al proceso de Contabilidad, por el señor Arturo Baldodano, colaborador de DT BALTONADO GOGHI Y ZAYAS S.A., empresa consultora que brindó el acompañamiento. Así mismo, el catálogo contable, según devengo, ya se encuentra parametrizado e integrado en nuestro sistema informático. Se adjunta Matriz de Aplicación de NICSP y Seguimientos de transitorios. El 12 de octubre del 2017 se envía correo electrónico con la Herramienta de Autoevaluación de la Aplicación y Avance NICSP por parte de Contabilidad, a la señora Mariamalia Ulate Fernández de Contabilidad Nacional, en cumplimiento del oficio DCN-1139-2017 para su respectiva revisión. (Folios 01 al 15) .No se puede realizar la declaración, hasta que el 100% de las NICSP estén implementadas. En oficio CO-319-2019 de fecha 05 de diciembre del 2019, que aún nos encontramos cerrando brechas de las NICSP, la declaratoria de cumplimiento de las NIC-SP no se realizará hasta que todos los requerimientos estén adoptados. Se espera que, con el plan de capacitación de las unidades de registro primaria, se pueda avanzar de una forma más oportuna. Esta Gerencia Hacendaria considera innecesario realizar las recomendaciones dadas por las Auditoría Interna en su momento, toda vez que se ha avanzado en el cierre de brechas.	COR-CO-0462-2023
221	30/8/2016	PAI-65-2016	Auditoría financiera de cuentas por pagar a largo plazo	9.11 No hacer asientos comunes y asientos de ajuste en uno solo.	En el oficio CO-317-2019 del día 05/12/2019 la Licda. Elizabeth Quesada le gira una orden al Asistente de Contabilidad Juan Manuel Barboza Sandí de no realizar asientos contables para el registro de ajustes contables combinados y que cada asiento cuente con documentación de respaldo suficiente, principalmente en aquellos casos en los que se debe realizar el registro de la transacción original y simultáneamente se debe reflejar algún ajuste. En el caso de la documentación, se requiere que contenga información como la justificación o la razón que originan o motivan el registro contable, la fecha de la transacción, el tipo de transacción, los montos, porcentaje de intereses, tasas, plazo, fechas de vencimiento y en que caso de requerir información adicional, se deberá solicitar al área respectiva a través de un oficio.	COR-CO-0464-2023
222	30/8/2016	PAI-65-2016	Auditoría financiera de cuentas por pagar a largo plazo	9.12 Efectuar asientos de ajuste solo si se cuenta con la debida documentación que respalde cada uno de los movimientos.	Se ha mantenido lo indicado en el Oficio CO-412-2017, donde se indica que todo asiento debe adjuntar la documentación correspondiente y necesaria para respaldar los registros.	COR-CO-0464-2023
223	30/8/2016	PAI-65-2016	Auditoría financiera de cuentas por pagar a largo plazo	9.13 Establecer a la brevedad posible, un procedimiento del Subproceso de Contabilidad que regule la confección y aprobación de asientos de ajuste.	Se debe verificar lo indicado en el oficio CO-412-2017 y CO-437-2017, indica la Administración	COR-CO-0464-2023
224	30/8/2016	PAI-65-2016	Auditoría financiera de cuentas por pagar a largo plazo	9.14 Replantear el asiento #5550 del 29 de febrero del 2016.	Según indica la administración revisar lo indicado en el oficio CO-437-2017 y CO-412-2017. Al final de cada periodo anual, se revisa el saldo de las cuentas y se realizan los ajustes correspondientes en las cuentas que lo requieran.	COR-CO-0464-2023

226	30/8/2016	PAI-65-2016	Auditoría financiera de cuentas por pagar a largo plazo	9.16 Efectuar el registro contable y presupuestario de los pagos de préstamos al momento de efectuar los cheques (o cuando se hace el registro del rebajo automático que el banco hace en la cuenta corriente municipal), conforme a la base de devengo y las NICSP, teniendo como respaldo de dichos pagos estados de cuenta actualizados. Posteriormente, al efectuar el pago, agregar copia del recibo oficial emitido por la entidad financiera a los comprobantes de dicho cheque y a un auxiliar de cuentas por pagar, anexo al expediente del crédito, verificando en ese momento que los montos correspondientes a intereses y amortización coincidan. En dicho auxiliar, debe constar todos los pormenores de los movimientos de dinero que se efectúen.	Indica la administración que hasta el momento todos los registros se realizan de manera pronta y en el momento en que se presenta el pago. Verificar los saldos en el expediente 1-T-1446-0717 y en el sistema.	COR-CO-0464-2023
228	30/8/2016	PAI-65-2016	Auditoría financiera de cuentas por pagar a largo plazo	9.18 Tener el cuidado de que el dinero solicitado a las entidades financieras en calidad de préstamo, sea utilizado en su totalidad, con el propósito de no pagar demás en comisiones bancarias.	En el oficio CO-319-2019 de fecha 05 de diciembre del 2019, se indica que en relación con el uso de los recursos provenientes de operaciones crediticias en su totalidad, es importante mencionar que esta labor le corresponde al área técnica, quien de igual forma deberá notificar a la Gerencia Hacendaria, sino va a utilizar todos los recursos, para que esta a su vez le informe a Contabilidad si debe realizar algún ajuste.	COR-CO-0464-2023
229	30/8/2016	PAI-65-2016	Auditoría financiera de cuentas por pagar a largo plazo	9.19 Tener el cuidado de que todo el dinero recibido en calidad de préstamo, sea adjudicado o utilizado en su totalidad mediante el proceso de Contratación Administrativa, con el propósito de que no queden saldos sobrantes.	En el oficio CO-319-2019 de fecha 05 de diciembre del 2019, se indica que en relación con el uso de los recursos provenientes de operaciones crediticias en su totalidad, es importante mencionar que esta labor le corresponde al área técnica, quien de igual forma deberá notificar a la Gerencia Hacendaria, sino va a utilizar todos los recursos, para que esta a su vez le informe a Contabilidad si debe realizar algún ajuste.	COR-CO-0464-2023
230	30/8/2016	PAI-65-2016	Auditoría financiera de cuentas por pagar a largo plazo	9.20 Si irremediablemente quedan saldos de préstamos pendientes de adjudicar, se debe tener el debido cuidado, de utilizar esos saldos como abonos extraordinarios a la operación crediticia que dio su origen, procurando, en la medida de lo posible, que la devolución se efectúe dentro del mismo periodo presupuestario en el que entró el dinero, con el propósito de aprovechar lo más pronto posible, la rebaja en el saldo del crédito y el consecuente ahorro en el pago de intereses.	Indica la administración que después de lo indicado en los oficios CO-249-2017 y CO-412-2017, los préstamos generados se han cancelado al 100%. Para futuros préstamos se procurará mantener el mismo control.	COR-CO-0464-2023
290	18/6/2018	INF-AI-03-2018	Evaluación a la liquidación presupuestaria 2016	9.15 Establecer el bloqueo en el sistema Decsis para no permitir la anulación de recibos de ingresos en un plazo no mayor a un mes hábil. (Punto 7.2.8 de los resultados de este informe)	Según respuesta de la Alcaldía se debe establecer un procedimiento para la anulación de recibos entre la Gerencia Hacendaria y la Gerencia de Recursos Humanos, a fin de que se coordine quién será la persona que anulará dichos recibos y que presentará el informe solicitado. Se adjunta oficio COR-CO-418-2021 donde se indica que la Jefatura de Contabilidad sugiere la coordinación o la inclusión del proceso de anulación en alguno de los procedimientos de cobros. En el caso de Contabilidad se incluye una parte del proceso en el procedimiento P-CO-19.3.	COR-CO-0466-2023
293	18/6/2018	INF-AI-03-2018	Evaluación a la liquidación presupuestaria 2016	9.18 Verificar mensualmente los movimientos de las cuentas contables con el propósito de evitar movimientos incorrectos y realizar los ajustes correspondientes en un plazo no mayor de un mes hábil. (Punto 7.2.8 de los resultados de este informe).	Según oficio CO-319-2019 del día 05/12/2019 la Licda. Elizabeth Quesada indica con respecto a esta recomendación: me refiero específicamente al punto 9.18, actualmente, se realizan revisiones de los saldos en las cuentas, para procurar que no existan registros incorrectos. No se tiene claro qué tipo de revisiones en los saldos se debe realizar y qué tipo de evidencia se debe presentar. Se adjunta oficio COR-CO-418-2021 donde se indica que al cierre 30/09/2021 existen únicamente 3 cuentas con el saldo sobregirado: Licencias Comerciales 3.1.5.01.02 por el registro del aporte de capital inicial, ya que no existía ninguna otra cuenta a la cual registrarla dicho saldo fue aceptado por la DGCN en el tanto la justificación aparezca en las notas a los estados financieros.	COR-CO-0466-2023

295	18/6/2018	INF-AI-03-2018	Evaluación a la liquidación presupuestaria 2016	9.20 Actualizar la política de los registros de los compromisos, que incluya la forma de registro contable al final de cada periodo en contabilidad de devengo y la actualización de los registros de los compromisos, con cargo al presupuesto del año y del periodo siguiente, en un plazo no mayor a un mes hábil. (Punto 7.2.9 de los resultados de este informe).	Según oficio GHA-185-2018 del día 31/07/2018 indica: No aplica. Conforme a la política No.6.72 Compromisos no devengados al cierre, del Manual de Políticas Contables emitido del Tomo I Políticas contables generales versión 2018 de la Contabilidad Nacional y en el Oficio CO-319-2019 del día 05/12/2019 la Licda. Elizabeth Quesada indica que relacionado con el registro de compromisos, a nivel contable los compromisos presupuestarios no se reconocen ni se registran, sino hasta el momento en que el proveedor brinda el servicio o entrega el bien, que generalmente coincide con la entrega de la factura. Se incluirá un listado de las órdenes de compra pendiente para cada cierre en las notas a los Estados Financieros a partir del cierre 2020. Se adjunta oficio COR-CO-418-2021 donde se indica que se incluirá el detalle de los compromisos a partir del cierre anual 2021 en las notas a los estados financieros. En los meses de diciembre y junio, momento en el que Presupuesto realiza la actualización de los compromisos.	COR-CO-0466-2023
298	18/6/2018	INF-AI-03-2018	Evaluación a la liquidación presupuestaria 2016	9.23 Realizar un procedimiento al Sub Proceso de Contabilidad que inicie la recuperación de los fondos de los cheques devueltos que se identifiquen en las conciliaciones de las cuentas bancarias de la Municipalidad, dicho proceso deberá ser lo más expedito posible con tal de que las diferencias en las conciliaciones se eliminen en un plazo no mayor a un mes. (Punto 7.2.10 de los resultados de este informe).	Según respuesta de la Alcaldía se elaborará un procedimiento con las áreas de contabilidad, cobros y tesorería, para que quede documentado el procedimiento solicitado. El proceso de Contabilidad se encuentran en la revisión final de los procedimientos, por lo tanto, se establece como meta para que los mismos estén actualizados el primer trimestre del 2021. Se adjunta oficio COR-CO-418-2021 donde se indica que el procedimiento para la recuperación de fondos de cheques devueltos se encuentra en el procedimiento 20.14 de Tesorería.	COR-CO-0466-2023
299	27/9/2018	INF-AI-05-2018	Auditoria operativa sobre la implementación de la NICSP04	9.1 Elaborar los asientos por diferencial cambiario según la periodicidad que se realicen los financieros y realizar los ajustes pendientes al cierre anual del 31 de diciembre del 2017 por el diferencial cambiario, de las cuentas deudas comerciales servicios gestión y apoyo dólares, deudas comerciales alquiler y derechos sobres bienes dólares, deudas comerciales por adquisición de bienes intangibles C/P dólares, deudas comerciales por adquisición de materiales y suministros para consumo y prestación de servicios dólares, garantías de participación, garantías de cumplimiento y cuentas por pagar moneda dólares y todos los años siguientes que sean necesarios los ajustes por diferencial cambiario, en un plazo no mayor a un mes hábil. (Punto 7.2.1 de los resultados de este informe).	Según oficio CO-319-2019 del día 05/12/2019 la Licda. Elizabeth Quesada expresa: en el caso de las cuentas por pagar generadas con Deudas Comerciales, el sistema el (sic) realiza el ajuste por diferencial cambiario de forma automática. En el caso de las garantías de participación y cumplimiento, se implementó un auxiliar en el sistema informático que permita realiza el ajuste correspondiente. No obstante, a la fecha no se ha recibido garantías en dólares para verificar su registro. Se requiere definir una política interna sobre el manejo del diferencial cambiario en el sistema informático. En la ventana cte.cuenta a partir del auxiliar contable correspondiente a las garantías se puede consultar el saldo por pagar para cada uno de los contratistas.	COR-CO-0467-2023
300	27/9/2018	INF-AI-05-2018	Auditoria operativa sobre la implementación de la NICSP04	9.2 Montar auxiliares detallados con los saldos mensuales, número y fecha de facturas, monto en dólares, proveedor, vigencia, consumo mensual de las cuentas licencias de Microsoft y renovación y mantenimiento sistemas informáticos, en un plazo no mayor un mes hábil. (Punto 7.2.2 de los resultados de este informe)	Según oficio CO-319-2019 del día 05/12/2019 la Licda. Elizabeth Quesada expresa: ya se cuenta con el auxiliar, consta de una base de datos en una hoja de cálculo en el que se incluye el detalle respectivo. Ya se cuenta con el auxiliar. Se puede compartir el auxiliar que actualmente se lleva para el cumplimiento de esta observación.	COR-CO-0467-2023
301	27/9/2018	INF-AI-05-2018	Auditoria operativa sobre la implementación de la NICSP04	9.3 Montar auxiliares detallados con los saldos mensuales, numero de transferencia, monto en dólares, proveedor y fecha de vencimiento de las garantías de participación y cumplimiento, en un plazo no mayor un mes hábil. (Punto 7.2.2 de los resultados de este informe)	Según oficio CO-319-2019 del día 05/12/2019 la Licda. Elizabeth Quesada expresa: se implementó en el sistema informático DECSIS, y esta alineado con la recepción de garantías a través de SICOP, no obstante, en el caso de las garantías de participación, no se puede realizar el registro hasta después de realizada la apertura de ofertas, debido a que es necesario contar con la información del oferente para incluirlo en el sistema. Se requiere definir una política interna sobre el manejo del diferencial cambiario en el sistema informático. En la ventana cte.cuenta a partir del auxiliar contable correspondiente a las garantías se puede consultar el saldo por pagar para cada uno de los contratistas.	COR-CO-0467-2023

304	27/9/2018	INF-AI-05-2018	Auditoria operativa sobre la implementación de la NICSP04	9.6 Realizar ajustes de las conciliaciones bancarias mensualmente, darle los seguimientos respectivos para evitar acumular errores en los registros, en un plazo no mayor un mes hábil. (Punto 7.2.4 de los resultados de este informe)	Según oficio CO-319-2019 del día 05/12/2019 la Licda. Elizabeth Quesada expresa: todos los ajustes de las conciliaciones se realizan en el cierre de mes, de acuerdo con lo que se logra identificar. Cuando el diferencial es favorable se registra con una cuenta de ingreso y cuando es desfavorable se registrar (sic) con una cuenta de gasto. No se tiene claridad sobre el tipo de evidencia presentar para mostrar el cumplimiento de esta recomendación, la situación descrita en el punto 7.2.4 fue un hecho aislado, que se hemos evitado repetir, sin embargo, si las unidades de registro primario no comunican este tipo de movimientos, resulta imposible identificar muchos de estas transacciones, incluso en muchas ocasiones es difícil determinar el área responsable de informar el movimiento.	COR-CO-0467-2023
305	27/9/2018	INF-AI-05-2018	Auditoria operativa sobre la implementación de la NICSP04	9.7 Efectuar el ajuste correspondiente en la cuenta de ingreso por diferencial cambiario, que, al ser de periodos anteriores, se debe registrar en la cuenta de superávit de periodos anteriores y ajustar el saldo de la cuenta por pagar moneda dólares, en un plazo no mayor un mes hábil. (Punto 7.2.5 de los resultados de este informe)	Cuando el diferencial es favorable se registra con una cuenta de ingreso y cuando es desfavorable se registra con una cuenta de gasto. Se realizaron los ajustes correspondientes, se puede evidenciar en el momento que se requiera.	COR-CO-0467-2023
306	7/9/2018	INF-AI-06-2018	Diferencia en cuenta contable Seguro Vehículos	Realizar el ajuste correspondiente del consumo pendiente de la cuenta: 119010101022191-02 Seguros Vehículos en un plazo no mayor a un mes calendario.	Según oficio CO-319-2019 del día 05/12/2019 de la Licda. Elizabeth Quesada indica: todos los ajustes ya se están aplicados. Al final (sic) cierre anual se realiza una revisión de los saldos en las cuentas y se realizan los ajustes necesarios. En la conferencia realizada se indicó que todo los solicitado anteriormente se había realizado. En el caso de la vigencia de las pólizas, es responsabilidad de cada área técnica, velar por mantenerlas actualizadas.	COR-CO-0468-2023
307	7/9/2018	INF-AI-06-2018	Diferencia en cuenta contable Seguro Vehículos	Efectuar conciliaciones periódicas de las cuentas contables y tener precaución con los registros mensuales de los consumos de las vigencias de cada póliza con que cuenta el Municipio, para así al final del periodo obtener información financiera de calidad, basados en sus atributos fundamentales referidos a la contabilidad, oportunidad y utilidad, según las Normas de Control Interno para el Sector Público N-2-2009-CO-DFOE en la presentación en los estados financieros.	Según oficio CO-319-2019 del día 05/12/2019 de la Licda. Elizabeth Quesada indica: todos los ajustes ya se están aplicados. Al final (sic) cierre anual se realiza una revisión de los saldos en las cuentas y se realizan los ajustes necesarios. En la conferencia realizada se indicó que todo los solicitado anteriormente se había realizado. En el caso de la vigencia de las pólizas, es responsabilidad de cada área técnica, velar por mantenerlas actualizadas.	COR-CO-0468-2023
308	10/9/2018	INF-AI-07-2018	Saldo en negativo en cuenta de mayor Deudas comerciales a corto plazo en el Estado de Situación Financiera al 31/12/2017	Realizar el ajuste al gasto por seguros del pago de la liquidación de la póliza de riesgos del trabajo del periodo 2017 por un monto de ¢3.241.485.	Según oficio CO-319-2019 del día 05/12/2019 de la Licda. Elizabeth Quesada indica: la recomendación girada por la Auditoria Interna, relacionada con el ajuste de las pólizas RT, ya fue aplicada.	COR-CO-0469-2023
323	6/11/2018	INF-AI-11-2018	Auditoria Financiera Cuenta Provisiones de acuerdo con NICSP en cumplimiento del Plan Anual de Trabajo de Auditoria	Establecer, identificar e implementar los reportes específicos que se requieren para cumplir con los lineamientos y mecanismos del control en cuanto a la conciliación de la planilla salarial mensual del Municipio, con lo reportado al Sistema Centralización de Recaudación (SICERE) e Instituto Nacional de Seguros (INS), en un plazo no mayor a un mes calendario.	Según oficio CO-319-2019 del día 05/12/2019 la Licda. Elizabeth Quesada señala: la caja mejoró la plataforma, lo que actualmente permite emitir más informes y mensualmente se realiza la revisión de lo que se aplicó en planilla con respecto a lo que se registró contablemente y los pagos que se realizan al final del mes.	COR-CO-0470-2023
325	14/12/2018	INF-AI-12-2018	Auditoría Financiera sobre provisiones de acuerdo con NICSP	9.2 Revisar, respaldar y ajustar el saldo de la cuenta de otras provisiones varias C/P, en un plazo no mayor a treinta días hábiles. (Punto 7.2.2. de los resultados de este informe).	Según oficio CO-319-2019 del día 05/12/2019 la Licda. Elizabeth Quesada indica: aún la cuenta se encuentra en estudio, ya que se han estado realizando análisis y estudios para determinar las razones e identificar los registros que han dado resultado al saldo actual y poder aplicar el ajuste respectivo con un respaldo apropiado y certero.	COR-CO-0471-2023

326	14/12/2018	INF-AI-12-2018	Auditoría Financiera sobre provisiones de acuerdo con NICSP	9.3 Revisar el apartado de los activos y pasivos contingentes de las notas a los estados financieros de la información que no se debe presentar debido a que ya generó un ingreso y salida de efectivo, en un plazo no mayor a treinta días hábiles. (Punto 7.2.3. de los resultados de este informe).	Según oficio CO-319-2019 del día 05/12/2019 la Licda. Elizabeth Quesada indica: la información es proporcionada por Asuntos Jurídicos, quienes son los responsables de actualizar los procesos que generan las contingencias y darles seguimiento, no obstante, se enviará un oficio a Asuntos Jurídicos para solicitar la respectiva actualización. En la conferencia que se tuvo con auditoría se mencionó lo indicado. Asuntos Jurídicos ha enviado en los trimestres del 2020 el listado actualizado de las contingencias	COR-CO-0471-2023
328	12/12/2018	INF-AI-14-2018	Auditoría Financiera Advertencia utilización de cuenta pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable.	Revisar y reclasificar la cuenta de pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable. No volver a utilizar dicha cuenta a efectos de evitar irregularidades con los saldos y cumplir con el Manual de Políticas Contables.	Según oficio CO-319-2019 del día 05/12/2019 la Licda. Elizabeth Quesada indica: esta cuenta se utiliza para mantener el registro de las cuentas por pagar a corto plazo de deudas comerciales, que se generaron antes de realizar el cambio de catálogo contable, pues al ser cuentas que poseían movimientos históricos la información no podía ser migrada, pues esto iba a impedir el registro históricos de las transacciones que ya había sido reconocidas con anterioridad. En la conferencia que se tuvo con auditoría se mencionó lo indicado.	COR-CO-0472-2023
329	12/2/2019	INF-AI-01-2019	Auditoría Financiera sobre fondos a terceros y en garantía de acuerdo con NICSP	9.1.Cumplir con el envío del correo electrónico como lo establece el manual de procedimientos del Municipio version noviembre 2017 detallando la información de las garantías de participación y cumplimiento en colones o dólares, nombre del proveedor, número de contratación, monto, entre otros, que debe recibir y custodiar la Oficina de Tesorería e incluir la actividad en los procedimientos de Proveeduría, en un plazo no mayor a treinta días hábiles. (Punto 7.2.1 de los resultados de este informe)	El proceso de Contabilidad se encuentran en la revisión final de los procedimientos, por lo tanto, se establece como meta para que los mismos estén actualizados el primer trimestre del 2021.	COR-CO-0473-2023
330	12/2/2019	INF-AI-01-2019	Auditoría Financiera sobre fondos a terceros y en garantía de acuerdo con NICSP	9.2.Establecer, aprobar, divulgar e implementar un procedimiento de seguimiento en cada área técnica de los vencimientos de las garantías de cumplimiento, para lograr mantener al día cada garantía de cumplimiento de cada área técnica, en un plazo no mayor a noventa días hábiles. (Punto 7.2.1. de los resultados de este informe)	El proceso de Contabilidad se encuentran en la revisión final de los procedimientos, por lo tanto, se establece como meta para que los mismos estén actualizados el primer trimestre del 2021.	COR-CO-0473-2023
331	12/2/2019	INF-AI-01-2019	Auditoría Financiera sobre fondos a terceros y en garantía de acuerdo con NICSP	9.3.Montar auxiliares detallados con nombre de proveedor, número de contratación, fecha de vencimiento, monto entre otros de las cuentas contables garantías de participación colones, garantías de cumplimiento colones, ingresos por garantía 2006, ingresos por garantía 2005, garantías de participación dólares y garantías de cumplimiento dólares, en plazo no mayor a treinta días hábiles. (Punto 7.2.2. de los resultados de este informe).	Por la antigüedad de las transacciones resulta impracticable identificarlas, para elaborar el auxiliar correspondiente.	COR-CO-0473-2023
332	12/2/2019	INF-AI-01-2019	Auditoría Financiera sobre fondos a terceros y en garantía de acuerdo con NICSP	9.4.Respaldar y realizar asiento de ajuste de la cuenta contable 21303010209999901004 ingresos por garantía 2005 y aplicarla en la cuenta contable 2130301020999 garantía en cumplimiento colones, en un plazo no mayor a treinta días hábiles. (Punto 7.2.3 de los resultados de este informe).	Por la antigüedad de las transacciones resulta impracticable identificarlas, para elaborar el auxiliar correspondiente.	COR-CO-0473-2023
333	12/2/2019	INF-AI-01-2019	Auditoría Financiera sobre fondos a terceros y en garantía de acuerdo con NICSP	9.5.Incorporar en las notas a los atestados financieros la información de la composición de las cuentas contables y montos de la cuenta mayor fondos a terceros y en garantía, además de un cuadro con los títulos valores que se encuentran en custodia, detallando tipo de garantía, nombre de proveedor, monto fecha de vencimiento, numero de custodia, en un plazo no mayor a treinta días hábiles.(Punto 7.2.4.de los resultados de este informe).	Dicha información se incluirá en las notas a los estados financieros del cierre 2020.	COR-CO-0473-2023

346	3/4/2019	INF-AI-07-2019	Auditoría financiera sobre deudas comerciales a corto plazo de acuerdo con NICSP	9.3.Revelar en las notas a los estados financieros el detalle de la composición del saldo de la cuenta deudas comerciales a corto plazo, como el nombre del proveedor, monto, antigüedad de saldos, entre otros, en un plazo no mayor a sesenta días hábiles. (Punto 7.2.3. de los resultados de este informe).	Dicha información se incluirá en las notas a los estados financieros del cierre 2020.	COR-CO-0474-2023
347	3/4/2019	INF-AI-07-2019	Auditoría financiera sobre deudas comerciales a corto plazo de acuerdo con NICSP	9.4.Montar auxiliares detallados con nombre del proveedor, fecha de vencimiento, monto, antigüedad de saldos, entre otros de las cuentas contables deudas comerciales a corto plazo, en un plazo no mayor a sesenta días hábiles. (Punto 7.2.4. de los resultados de este informe).	El detalle de los auxiliares se puede consultar en el módulo de cuenta corriente.	COR-CO-0474-2023
348	3/4/2019	INF-AI-07-2019	Auditoría financiera sobre deudas comerciales a corto plazo de acuerdo con NICSP	9.5.Definir e implementar acciones concretas para que se actualicen los registros en el auxiliar de deudas comerciales a corto plazo, de manera que se concilien con el saldo registrado en la cuenta mayor y en caso de ser necesario ajustar el mayor al cierre mensual, de manera que no se presenten diferencias entre el auxiliar contable y los estados financieros, en un plazo no mayor a sesenta días hábiles.(Punto 7.2.4. de los resultados de este informe).	El detalle de los auxiliares se puede consultar en el módulo de cuenta corriente.	COR-CO-0474-2023
349	3/4/2019	INF-AI-07-2019	Auditoría financiera sobre deudas comerciales a corto plazo de acuerdo con NICSP	9.6.Identificar, documentar, respaldar y ajustar las cuentas por pagar que han generado el saldo de las otras deudas comerciales a corto plazo para que el saldo reflejado en los estados financieros sea el saldo correcto por pagar, en un plazo no mayor a sesenta días hábiles.(Punto 7.2.5. de los resultados de este informe).	No se tiene claro qué tipo de revisiones que se debe realizar y qué tipo de evidencia se debe presentar.	COR-CO-0474-2023
368	31/10/2019	INF-AI-14-2019	Auditoría financiera sobre activo corriente de acuerdo con NICSP en el CCDRE.	9.1.Definir, implementar y comunicar políticas, directrices o procedimientos adoptando las prácticas de las NICSP 6 Estados Financieros Consolidados y Separados y otras normas que requieren información por parte de las empresas controladas, indicando las tareas, responsables y tiempos para que la Contabilidad del CCDRE facilite la información a requerir.	El 18/11/2020 quedo adjudicada la contratación No. 2020LA-000014-00020800001, para la contratación de los servicios de Diagnostico, rediseño, optimización, documentación, desarrollo de normativa y procedimientos financieros contables de la Municipalidad de Escazú. Que para el primer trimestre del 2021, se pretende aprovechar dicha contratación por demanda, para cumplir con lo solicitado por la Auditoria Interna. De igual manera se enviaron los oficios CO-150-2020 y CO-282-2020, en seguimiento a dichas recomendaciones.	COR-CO-0475-2023
369	31/10/2019	INF-AI-14-2019	Auditoría financiera sobre activo corriente de acuerdo con NICSP en el CCDRE.	9.2.Avanzar en la coordinación con las unidades primarias del CCDRE la información y formato a requerir por parte de la Contabilidad Municipal y en concordancia con el desarrollo de las actividades de cumplimiento planteadas en el plan de acción; no solo para norma referente a los estados consolidados sino para todas las normas en donde requieren participación del CCDRE.	El 18/11/2020 quedo adjudicada la contratación No. 2020LA-000014-00020800001, para la contratación de los servicios de Diagnostico, rediseño, optimización, documentación, desarrollo de normativa y procedimientos financieros contables de la Municipalidad de Escazú. Que para el primer trimestre del 2021, se pretende aprovechar dicha contratación por demanda, para cumplir con lo solicitado por la Auditoria Interna. De igual manera se enviaron los oficios CO-150-2020 y CO-282-2020, en seguimiento a dichas recomendaciones.	COR-CO-0475-2023
375	25/2/2020	INF-AI-16-2019	Auditoría Financiera sobre Efectivo y Equivalentes de Efectivo de Acuerdo con NICSP, cuenta contable N.°1110102022 Cuentas Corrientes en el Sector Público y la cuenta contable N.°1110102023 Caja Única del Estado.	9.2 Definir e implementar mecanismos de control concretos, que permitan el registro de las cuentas de efectivo y equivalentes oportunamente, de manera que no se presenten sobregiros contables, ni partidas conciliatorias antiguas, ni saldos bancarios cuando no corresponden en virtud de la jurisprudencia que le aplica. Para acreditar la presente disposición, se deberá remitir ante esta Auditoría un reporte que haga constar los ajustes realizados por el Sub proceso de Contabilidad a las siguientes conciliaciones:	GHA-222-2020 enviado 09/09/2020:	COR-CO-0476-2023

					Solicita prorroga de tiempo 3 días hábiles.	
				i. Conciliación cuenta bancaria N° 001-0210170-0 hallazgo 7.2.2 punto 2.1.1 inciso a, b, c y d.	GHA-229-2020 enviado 18/09/2020:	
				ii. Conciliación cuenta bancaria N° 001-285612-3 hallazgo 7.2.2 punto 2.1.4	Conciliación cuenta bancaria N° N.°001-0210170-0 (punto 2.1.1 informe):	
				iii. Conciliación cuenta bancaria N° 100-01-035 000676-6 hallazgo 7.2.2 punto 2.2.1.	Inciso A: registro asiento N.°10235 por un monto ¢0,98 y 215,008,88 que no se habían registrado, se dejó el saldo en cero.	
				iv. Conciliación bancaria 100-01-160-001629-9 Red de Cuido hallazgo 7.2.2 punto 2.2.2.	Inciso B: se realizó el registro de la pérdida del hurto de los cheques N.°23801-23798 atreves del asiento contable N.°10237.	
					Inciso C:Asiento contable N.°9397 reversión de los asientos contables por cheques prescritos.	
				Adjuntando copia firmada y sellada de las caratulas de las conciliaciones bancarias ajustadas, así como de los asientos contables realizados para ajustar las cuentas de efectivo y equivalentes. (Punto 7.2.2. de los resultados de este informe).	Inciso D: la diferencia es de presentación de la conclusión por lo que se corrige en el asiento contable 10235.	
					Conciliación cuenta bancaria N° 001-285612-3 (punto 2.1.4 informe):	
					Asiento contable N.°9397 reversó los asientos contables relacionados a cks prescritos.	
					Conciliación cuenta bancaria N° 100-01-035 000676-6 (punto 2.2.1 informe):	
					Asiento contable N.°9397 reversó los asientos contables relacionados a cks prescritos.	
					Con respecto al documento N.°23328956 del 06/03/2018 por ¢7.038.360,00 fue registrado a nivel de bancos, por lo tanto no se encuentra en documentos pendientes de bancos.	
					Conciliación bancaria 100-01-160-001629-9 Red de Cuido (punto 2.2.2 informe):	
					Con respecto al documento N.°23328956 del 06/03/2018 por ¢7.038.360,00 fue registrado a nivel de bancos, por lo tanto no se encuentra en documentos pendientes de bancos.	
					Todos los ajustes anteriores se pueden confirmar, consultando las conciliaciones bancarias en la ruta: M:\3 Gestión Hacendaria \3 Contabilidad \CONCILIACIONES BANCARIAS\ 2020 \08 AGOSTO 2020.	
					GHA-251-2020 enviado 29/09/2020:	
					Punto N.°2: Mediante oficio GHA-247-2020 del 28/09/2020 se mandó la solicitud de la información indicada ante Contabilidad para que se suministre la información requerida.	
					CO-247-2020 enviada el 02/10/2020: Se envía los comprobantes de los asientos N.°10235, N.°10237, N.°9397	
					COR-CO-417-2021 enviada el 12/11/2021: Se generó el asiento #11133, para registrar el ajuste de esta diferencia. Según consulta realizada al anterior contador municipal esto se debió a lo siguiente: antes del 2005 se omitió realizar el asiento en el sistema informático para reflejar la liquidación de varios timbres del Registro Nacional que de vendían en cajas recaudadoras cuando el proceso se trasladó al BCR.	

					Se realiza el ajuste en la cuenta 3.1.5.01.01 dado que esto corresponde a un movimiento en las cuentas de resultados de periodos anteriores al 2005. No se logra confirmar que el hecho corresponda a lo que indica el anterior contador municipal, sin embargo, de acuerdo con lo establecido en el párrafo FC3.9 del marco conceptual de las NICSP se determina que existe impracticabilidad para justificar a detalle la razón de este ajuste, principalmente porque corresponde a una transacción que se realizó hace más de 16 años y la ley 8204 artículo 16 establece a los bancos un plazo máximo de 5 años para mantener los registros de las operaciones bancarias, por lo que resulta imposible contar con esa información actualmente. De forma interna, no se cuenta con información, por este motivo nunca se realizó el registro respectivo.	
404	27/2/2020	INF-AI-17-2019	Auditoría Financiera sobre Efectivo y Equivalentes de Efectivo de Acuerdo con NICSP, cuenta contable N.°111010302 Fondos Rotatorios.	9.14 El Sub proceso de Contabilidad, contemplará la conciliación mensual de los comprobantes generados del uso de las tarjetas para la compra de combustible entre el movimiento bancario, realizada por el Sub proceso de Servicios Institucionales para soportar y registrar correctamente el registro del gasto de combustible; el cual permite una razonabilidad en los Estados Financieros del Municipio y en cumplimiento con el procedimiento institucional 19.2. Equivalente de Efectivo.	Oficio GHA-222-2020 enviado 09/09/2020:	PENDIENTE RESPUESTA
					En atención a los memos AI 120 2020 de fecha 0 4 de Setiembre del 2020, AI 158 2020 de fecha 03 de setiembre del 2020 y AI 160 2020 de fecha 04 de setiembre del 2020, referente a varias solicitudes de información, le solicito de la manera más atenta una prórroga de tiempo de 3 días hábiles adicionales a la fecha establecida de presentación de la información, para dar respuesta a dicha solicitud.	
				Para el cumplimiento de esta recomendación se establece un plazo no mayor a sesenta días.	Oficio GHA-229-2020 enviado 29/09/2020:	
					Para dar cumplimiento a esta recomendación, es necesario que la dependencia encargada de administrar las tarjetas del combustible y en coordinación con cada uno de los encargados de las unidades administrativas, que cuentan con estas tarjetas, realice una conciliación previa a partir de los comprobantes que las gasolineras le entregan a los funcionarios al adquirir combustible, una vez que se realice esta conciliación, al finalizar el mes, cuando el banco envíe el estado de cuenta, podrán verificar que la información contenida en el documento coincida con los comprobantes proporcionados por cada uno de los dueños de las tarjetas, así como el saldo disponible en cada una de ellas, ya que a pesar de que el Fondo Rotatorio se encuentra en la clasificación de Equivalentes de Efectivo, no es un área de Gestión Hacendaria la que debe llevar el control, sino los dueños de los recursos presupuestarios que incorporaron recursos para la adquisición de combustible. Una vez cotejada la información de los comprobantes contra el estado de cuenta, la unidad administrativa responsable del control de todas las tarjetas trasladaría la información al Subproceso de Contabilidad, para realizar el registro correspondiente del consumo de combustible. Es importante tener presente, que el control del consumo de combustible no es responsabilidad del Subproceso de Contabilidad, sino de cada una de las unidades administrativas, tal y como sucede con los pagos a proveedores. Cabe destacar	

					que a la fecha sí se ha realizado el registro oportuno del consumo a partir de la información que actualmente proporciona Servicios Institucionales.	
					Oficio GHA-305-2020 enviado 09/11/2020: Se dará seguimiento a la recomendación 9.13, una vez recibamos la respuesta del banco, le estaremos notificando, para comunicar las acciones.	
					COR-GHA-0072-2021 enviado 01/03/2021:	
					Por presentación de estados financieros 2020 a la Contabilidad Nacional, contratación de auditoría externa y contratación de consultoría en el tema de las NICPS, el subproceso de contabilidad no ha podido brindar respuesta a esta Gerencia, por lo que se les brindará la respuesta del mismo a más tardar el lunes 08 de marzo 2021. Ya que mediante el oficio COR-GHA-0071-2021 se le brinda al subproceso dar respuesta a más tardar en 5 días hábiles.	
					COR-GHA-0104-2021 enviado 18/03/2021: Se realizó el registro del asiento #10329, este asiento se realizó porque al realizar la revisión del traslado del saldo al 30/09/2020 de las tarjetas de combustible, se detectó que existía una diferencia entre el saldo presentado por el banco en el estado de cuenta con respecto al saldo en libros de nuestros registros contables. A partir de ese momento se inició con registro detallado de las transacciones a través de un auxiliar contable, con el cual se realiza el registro de un asiento al finalizar el mes. De igual forma, se incluirá a partir del cierre trimestral al 31/03/2021 en las notas a los estados financieros en el apartado de Equivalentes de Efectivo, la metodología empleada para el control y registro del consumo del combustible. Se adjunta el asiento #10329, en este archivo se puede observar el auxiliar que se está llevando para realizar la conciliación respectiva.	
					Respuesta Correo electrónico 02/06/2021 de Elizabeth Quesada:	
					En este caso lo que voy a hacer es trasladarle a Servicios Institucionales, que identifique las diferencias que se tuvieron que ajustar. Porque nosotros no tenemos forma de aplicarlo.	
					Oficio COR-CO-417-2021 12/11/2021	

					Nos encontramos aún en proceso de adaptar el mejor método para lograr la conciliación de los saldos. Además se debe coordinar con Servicios Institucionales el manejo a nivel municipal el consumo de combustible. Se incorporó en el procedimiento P-CO-19-2 el tratamiento contable del fondo rotatorio de combustible.	

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

APLICACIÓN	***NO***

***Revelación nota complementaria Resultados de Oficios o correo de Observaciones CN:**
Incluir un informe y planes de acción remedial para cumplir con las observaciones emitidas por el analista asignado **(En caso de enviar anexo hacer referencia en este apartado al número de anexo).**

_____
_____
_____

19. ¿Incluye nota particular denominada "Estados Financieros y Balanza de Comprobación de Apertura"?

APLICACIÓN	***SI***

***Revelación nota complementaria Estados Financieros y Balanza de Comprobación de Apertura:**
Incluir una nota particular, la misma esta derivada del proceso de implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Publico (NICSP), y todos los cambios técnicos contables que ha debido realizar para pasar de una contabilidad presupuestaria a una contabilidad base devengo, y los impactos de las NICSP, lo cual puede obtenerse de todas las labores realizadas eliminando brechas detectadas como resultado de la matriz de autoevaluación. La construcción de esta nota particular será progresiva desde este cierre contable hasta el momento en donde el ente cumpla con las NICSP conforme a los plazos determinados por la Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Publicas (9635) y la emisión de la Afirmación Explicita e Incondicional sobre el cumplimiento de las NICSP conforme a la Resolución DCN-0003-2022 **(En caso de enviar anexo hacer referencia en este apartado al número de anexo).**

_____
_____
_____

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 formula:(Periodo actual-Periodo anterior = Diferencia), (Diferencia/**Periodo Anterior=**Variación Decimal * 100) = Variación Porcentual.

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

NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

1.1. ACTIVO

1.1 ACTIVO CORRIENTE

NOTA N° 3

Efectivo y Equivalente De Efectivo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.1.	Efectivo y equivalentes de efectivo	03	₡ 19,742,972.86	₡ 18,240,672.41	8.24%

Detalle cuentas corrientes en el sector privado interno

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.01.2.	Cuentas corrientes en el sector privado interno

Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
			%
Caja Chica	12.000.000	12.000.000	0,00
Caja Única	737,725,929.68	748,382,165.59	1.42%
Cuentas Corrientes	843,567,162.89	991,650,908.07	14.93%

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
			%
BCR	352,046,317.32	763,111,465.77	53.87%
BNCR	491,520,845.57	228,539,442.30	-115.07%

Detalle de Caja Única

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.02.3.	Caja Única

Entidad
Ministerio de Hacienda

Revelación:

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 35,87% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1,502,300.45 que corresponde a un(a) Aumento del 8.24% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): principalmente al incremento de ¢1.749.844.745.75 en el Fondo de inversión que se mantiene en la entidad Popular Fondos de Inversión, que al 31/12/2023 asciende a la suma de ¢18,097,632,677.58 y al registro de operaciones por el consumo de combustible. A continuación el detalle de las operaciones de Efectivo y Equivalentes de Efectivo:

CUENTA	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO	NETO
11101020222110101	BCR CR08015201001028561234 GENERAL CLS	38,191,725,252.64	38,601,223,778.11	-409,498,525.47
11101020222110102	BCR CR61015201001022323083 GENERAL DLS	577,460,954.30	579,027,577.28	-1,566,622.98
11101020222110301	BNCR CR85015103510010006765 GENERAL CLS	20,228,231,815.13	19,990,978,365.80	237,253,449.33

CUENTA	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO	NETO
11101020222110302	BNCR CR09015117110020004661 GENERAL DLS	679,849,086.60	687,406,446.66	-7,557,360.06
11101020222110303	BNCR CR82015106010010016297 RED CUIDO CLS	40,346,214.00	7,060,900.00	33,285,314.00
11101020231120601	MH CR22073900011410201010 LEY 8114	484,622,734.50	484,481,531.41	141,203.09
11101020231120602	MH CR48073900011410201027 LEY 7755	0.00	9,675,344.00	-9,675,344.00
11101020231120603	MH CR80073900011410201033 PART. ESPEC	2,578,760.00	2,578,760.00	0.00
11101020231120604	MH CR09073911310200025866 CCPJ	2,578,760.00	1,725,855.00	852,905.00
11101020231120605	MH CR71073911310200041531 REC. PROP	75,933,358.18	75,933,358.18	0.00
11101020231120606	MH CR26073911310200025851 FODESAF	0.00	1,975,000.00	-1,975,000.00
1110103012	CAJAS CHICAS EN EL PAIS	0.00	12,000,000.00	-12,000,000.00
11101030219999901	TARJETAS DE DEBITO FUNCIONARIOS MUNICIPALES	2,260,600.00	22,731.35	2,237,868.65
111010302299999901001	FONDOS ROTATORIOS EN EL SECTOR PUBLICO INTERNO - COMBUSTIBLE	166,608,000.00	245,650,181.29	-79,042,181.29
11102990203110401	BPDC FONDOS DE INVERSION CLS	9,136,203,185.37	7,386,358,439.62	1,749,844,745.75

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%

Revelación:

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

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

NOTA N° 5

Cuentas a Cobrar Corto Plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.3.	Cuentas a cobrar a corto plazo	05	₡ 4,538,153.49	₡ 3,808,133.82	19.17%

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
1.1.3.06.02.03.0.14226	IFAM	16,941,376.56
1.1.3.98.99.02.0.14226	IFAM	18,758,472.50

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 8.24% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 730,019.67 que corresponde a un(a) Aumento del 19.17% de recursos disponibles.

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

Principalmente se debe a una disminución en la recuperación del pendiente emitido en la cuenta por cobrar del impuesto de bienes inmuebles, así como en la cuenta de servicios comunitarios que abarca: recolección de basura, aseo de vías, mantenimiento de parques y alcantarillado sanitario.

NOTA N° 6

Inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.4.	Inventarios	06	₡ 572,233.98	₡ 543,264.60	5.33%

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.

Actualmente la Municipalidad se encuentra utilizando el método de promedio ponderado, no obstante, nos encontramos en el proceso de levantamiento de suministros y materiales para iniciar con la aplicación de este nuevo método. Lo cual se encuentra bajo la responsabilidad de la Oficina de Suministros y Activos, adscrita la Gerencia de Recursos Humanos y Materiales.

Cual sistema de inventario utiliza su institución Periódico o Permanente:

Utilizamos el inventario permanente.

Revelación:

La cuenta Inventarios, representa el 1.04% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 28,969.38 que corresponde a un(a) Aumento del 5.33% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):
Un incremento en la compra de otros productos químicos y conexos, así como herramientas e instrumentos y otros útiles, materiales y suministros diversos.

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	₡ 717,336.41	₡ 826,236.54	-13.18%

Revelación:

La cuenta Otros activos a corto plazo, representa el 1.30% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -108.900,13 que corresponde a un(a) Aumento del -13.18% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):
Principalmente a que los pagos realizados por concepto de seguros y pólizas se realizó de forma oportuna al inicial el año, por lo que el diferido de estas cuentas se registró oportunamente en cada mes.

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		28,862,636.96
1.1.9.01.01.02.0. Alquileres y derechos sobre bienes a devengar c/p		686,554,438.93
1.1.9.01.01.03.0. Reparaciones y mejoras sobre inmuebles de terceros arrendados c/p		0
1.1.9.01.01.99.0. Otros servicios a devengar c/p		1,919,329.74

CUENTA	DETALLE	DEBITOS	CREDITOS
11901010102219101	RIEGOS DEL TRABAJO	76,926,040.00	57,694,529.97
11901010102219102	SEGURO VEHICULOS	0.00	303,602.01
11901010102219104	SEGUROS CONTRA ROBOS	337,944.00	337,944.00
11901010102219105	SEGUROS EQUIPOS ELECTRONICOS	7,257,787.00	3,628,893.52
11901010102219106	SEGUROS SINIESTROS	0.00	294,932.04
11901010102219108	SEGUROS VALORES EN TRANSITO	0.00	879,355.08
11901010102219109	SEGUROS EQUIPO DE CONTRATISTA	4,785,892.00	3,472,777.50
11901010102219199	OTROS SEGUROS	10,488,206.60	13,412,590.35
11901010209999901	EQUIPO DE COMPUTO	64,183,297.13	79,533,552.84
11901010209999902	LICENCIAS DE MICROSOFT	0.00	11,618,759.11
11901010209999903	RENOVACION Y MANTENIMIENTO SISTEMAS INFORMATICOS	4,500,000.00	22,309,514.41
11901010209999904	LICENCIAS VARIAS	191,142,379.81	277,092,785.59
11901010209999905	DERECHO DE CIRCULACION (MARCHAMO)	6,142,814.00	6,004,586.00
11901999909999901	OTROS GASTOS A DEVENGAR C/P	5,757,989.18	3,838,659.44

Revelación:

La cuenta Gastos a devengar a corto plazo, representa el 1.30% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -108.900.13 que corresponde a un(a) disminución del 13.18% de recursos disponibles.

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

1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

NOTA N° 8

Inversiones a largo plazo

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 9

Cuentas por cobrar a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.3.	Cuentas a cobrar a largo plazo	09	2,362	-	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 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

NOTA N° 10

Bienes no concesionados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.	Bienes no concesionados	10	₡ 29,471,911.61	₡ 27,553,626.77	6.96%

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados, representa el 53.54% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1.918.284,84 que corresponde a un(a) Aumento del 6.96% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): principalmente a la adquisición de infraestructura de uso público en los parques municipales tales como columpios, canchas de baloncesto, pérgolas, iluminarias, estaciones de asistencia para bicicletas, toldos, mesas y sillas de hierro forjado. Adicionalmente se encuentra la adquisición de un back hoe en el mes de junio, lo que provoca también un incremento en los montos de depreciación acumulada y gastos por depreciación.

Detalle:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados	10	₡ 8,129,449.68	₡ 7,568,242.76	7.42%

1. ACTIVOS EN POSESION DE TERCEROS Y NO CONCESIONADOS

Activo	Placa / Identificación	Convenio	Plazo	Valor En Libros	Nombre Beneficiario

Explique el Proceso de Revaluación: Método de Costo:

_____
_____
_____

Revelación:

La cuenta Propiedades, planta y equipos explotados, representa el 14.77% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 561.206,92 que corresponde a un(a) Aumento del 6.96% de recursos disponibles.

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

La adquisición de un back hoe en el mes de junio, la compra de toldos para las actividades al aire libre que organiza la Municipalidad, lo que provoca también un incremento en los montos de depreciación acumulada y gastos por depreciación. Se realizó el registro de 2 plantas electrónica que se habían adquirido en el 2016 a través de la orden de compra 39144 y no se habían realizado los respectivos registros contables, no obstante, si se estaba generando la depreciación mensual de forma correcta.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.02.	Propiedades de inversión	10	₡ 2,238,939.49	₡ 2,238,939.49	0.00%

Base Contable

Marque con 1, si cumple

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

Revelación:

La cuenta Propiedades de inversión, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.03.	Activos biológicos no concesionados	10	-	-	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 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.04.	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio	10	₡ 10,210,262.21	₡ 8,908,124.64	14.62%

Revelación:

La cuenta Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio, representa el 18.55% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1.302.137,58 que corresponde a un(a) Aumento del 14.62% de recursos disponibles.

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

Principalmente a la adquisición de infraestructura de uso público en los parques municipales tales como columpios, canchas de baloncesto, pérgolas, iluminarias, estaciones de asistencia para bicicletas, toldos, mesas y sillas de hierro forjado.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.05.	Bienes históricos y culturales	10	₡ 119,633.43	₡ 119,633.43	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 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

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

Revelación:

La cuenta Recursos naturales en explotación, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.07.	Recursos naturales en conservación	10	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Recursos naturales en conservación, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.08.	Bienes intangibles no concesionados	10	₡ 33,672.83	₡ 33,672.83	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 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción	10	₡ 8,739,953.96	₡ 8,685,013.62	0.63%

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados en proceso de producción, representa el 15.88% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 54.940,34 que corresponde a un(a) Aumento del 0.63% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): avance en las obras del edificio cultivarte.

NOTA N° 11

Bienes concesionados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.	Bienes concesionados	11	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Bienes concesionados, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.01.	Propiedades, planta y equipos concesionados	11	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Propiedades, planta y equipos concesionados, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.03.	Activos biológicos concesionados	11	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Activos biológicos concesionados, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.04.	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público concesionados	11	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público concesionados, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.06.	Recursos naturales concesionados	11	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Recursos naturales concesionados, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.08.	Bienes intangibles concesionados	11	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Bienes intangibles concesionados, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.99.	Bienes concesionados	11	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Bienes concesionados en proceso de producción, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

NOTA N° 12

Inversiones patrimoniales - Método de participación

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.7.	Inversiones patrimoniales - Método de participación	12	-	-	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 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

NOTA N° 13

Otros activos a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.9.	Otros activos a largo plazo	13	-	-	0,00%

Revelación:

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

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

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.9.01.	Gastos a devengar a largo plazo	13	-	-	0,00%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

_____
_____
_____

Revelación:

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

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

2. PASIVO

2.1 PASIVO CORRIENTE

NOTA N° 14

Deudas a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.1.	Deudas a corto plazo	14	₡ 3,652,574.65	₡ 3,972,363.61	-8.05%

Revelación:

La cuenta Deudas a corto plazo, representa el 42.69% del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -319.788,96 que corresponde a un(a) disminución del -8.05% de recursos disponibles.

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

La razón principal se debe a un ajuste que se realizó en la cuenta de salario escolar por pagar 2.1.1.02.01.01.6. debido a que en el año 2013 no se realizó el registro correspondiente. Por lo que se crea el asiento N°14152.

Detalle:

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	MINISTERIO DE HACIENDA (MHD)	8,201,336.48
11219	MINISTERIO DE AMBIENTE, ENERGIA Y TELECOMUNICACIONES (MINAET)	1,009,013.82
12553	CONSEJO NACIONAL DE GESTION DE LA BIODIVERSIDAD	160,160.92
12581	CONSEJO NACIONAL DE PERSONAS CON DISCAPACIDAD (CONAPDIS)	0.00
12784	JUNTA ADMINISTRATIVA DEL REGISTRO NACIONAL	16,402,672.97
14253	JUNTAS DE EDUCACION	841,346,946.68
15910	COMITES CANTONALES DE DEPORTES Y RECREACION	43,172,066.15

Revelación:

La cuenta Transferencias a pagar a corto plazo, representa el 10.64% del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 107.506,58 que corresponde a un(a) Aumento del 13.39% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): Al existir un aumento en la recaudación de tributos municipales, las sumas que se deben distribuir a las entidades, también se incrementa, por lo que el monto pendiente de pagar al 31/12/2023 es superior al 2022.

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**	**₡ 21,034.05**	**₡ 21,416.98**	**-1.79%**

Revelación:

La cuenta Endeudamiento público a corto plazo, representa el 0.25% del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -382.93 que corresponde a un(a) disminución del -1.79% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):
Disminución del principal de la operación crediticia 1-T-1446-0717, ya que durante el 2023 se pagó la suma de ¢76.585.328,19 del principal, lo que refleja una disminución en los intereses pagados y calculados sobre el saldo pendiente de pagar.

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	₡ 195,271.33	₡ 154,036.08	26.77%

Detalle

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.3.03.	Depósitos en garantía	16	₡ 195,271.33	₡ 154,036.08	26.77%

Revelación:

La cuenta Depósitos en garantía, representa el 2.28% del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 41,235.26 que corresponde a un(a) Aumento del 26.77% de recursos disponibles.

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

Principalmente al incremento en garantías de cumplimiento requeridas en los procesos de contratación adjudicadas durante el 2023.

CUENTA	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO	NETO
21303010209999901001	GARANTIAS DE PARTICIPACION	7,368,849.03	1,075,000.00	-6,293,849.03
21303010209999901002	GARANTIAS DE CUMPLIMIENTO	18,980,000.00	65,312,176.56	46,332,176.56
21303010209999901004	INGRESOS POR GARANTIA 2005	0.00	1,808,000.00	1,808,000.00
21303010209999902001	GARANTIAS DE PARTICIPACION	1,956,897.44	0.00	-1,956,897.44
21303010209999902002	GARANTIAS DE CUMPLIMIENTO	574,813,250.00	576,159,075.87	1,345,825.87
	TOTALES	603,118,996.47	644,354,252.43	41,235,255.96

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	₡ 37,406.61	₡ 37,406.61	0.00%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
2.1.4.01.	Provisiones a corto plazo	17	₡ 37,406.61	₡ 37,406.61	0.00%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

CODIGO	CUENTA	SALDO INICIAL	DEBITO	CREDITO	SALDO FINAL
2.1.4.01.01.02.0.99999	PROVISIONES PARA LITIGIOS Y DEMANDAS LABORALES C/P	0.00	902,935.44	902,935.44	0.00
2.1.4.01.01.03.0.99999	PROVISIONES PARA LITIGIOS Y DEMANDAS POR DAÑOS A TERCEROS C/P	596,510.01	3,569,994.98	3,569,994.98	596,510.01
2.1.4.01.01.99.0.99999	PROVISIONES PARA OTROS LITIGIOS Y DEMANDAS C/P	36,810,103.48	0.00	0.00	36,810,103.48

Revelación:

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a corto plazo, representa el 0.44% del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

NOTA N° 18

Otros pasivos a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
2.1.9.	Otros pasivos a corto plazo	18	₡ -	₡ 2,321.16	-100.00%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.9.01.	Ingresos a devengar a corto plazo	18	₡ -	₡ -	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 2.321,16 que corresponde a un(a) disminución del 100 % de recursos disponibles.

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

A través del asiento 15413 se realizó la reclasificación del saldo por la suma de ¢2,321,156.60 ya que correspondía a un monto pendiente por pagar de salario escolar.

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	₡ 441,827.78	₡ 833,982.55	-47.02%

Revelación:

La cuenta Deudas a largo plazo, representa el 5.16% del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -392.154.77 que corresponde a un(a) Aumento del -47.02% de recursos disponibles.

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

Al pago realizado por concepto de Pantallas interactivas.

CODIGO	CUENTA	MONTO
22101020109999902	DEUDAS COMERCIALES POR ADQUISICION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS L/P DLS	392,154,771.34

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	₡ 4,207,363.05	₡ 4,283,948.37	-1.79%

Revelación:

La cuenta Endeudamiento público a largo plazo, representa el 49.18% del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -76,585.33 que corresponde a un(a) Disminución del -1.79% de recursos disponibles.

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

Al pago de las cuotas del crédito 1-T-1446-0717 realizado en Febrero, mayo, agosto y noviembre.

FECHA	N° TRA/CK	MONTO / CUOTA	AMORTIZACION	INTERESES	SALDO FINAL	INTERESES MENSUALES
13/02/2023	5966	82,971,813.19	18,720,884.16	64,250,929.03	4,264,674,384.62	21,416,976.34
15/05/2023	6315	82,971,813.19	19,001,697.43	63,970,115.76	4,245,672,687.19	21,323,371.92
11/08/2023	6656	82,971,813.19	19,286,722.88	63,685,090.31	4,226,385,964.31	21,228,363.44
15/11/2023	6973	82,971,813.19	19,576,023.73	63,395,789.46	4,206,809,940.58	21,131,929.82

NOTA N° 21

Fondos de terceros y en garantía

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
2.2.3.	Fondos de terceros y en garantía	21	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Fondos de terceros y en garantía, representa el 0 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

NOTA N° 22

Provisiones y reservas técnicas a largo plazo

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

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.4.01.	Provisiones a largo plazo	22	-	-	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 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

NOTA N° 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%

Detalle cuenta:

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

3. PATRIMONIO

3.1 PATRIMONIO PUBLICO

NOTA N° 24

Capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.1.	Capital	24	₡ 150.00	₡ 150.00	0.00%

Detalle cuenta:

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

Cuadro de análisis de composición Capital Inicial

Fecha	Entidad que aporta	Sector	Monto	Documento	Tipo de aporte
TOTAL					

Indique claramente la metodología utilizada para cada importe registrado en la cuenta de Capital, indicando el Capital Inicial, las Transferencias de Capital, con aumentos y disminuciones. La justificación para cada uno de los aportes debe revelar su fundamento jurídico.

Fecha	Tipo de aporte	Fundamento Jurídico

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) 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):

Ajuste cuenta 3.1.1.01.01 CAPITAL INICIAL A VALORES HISTORICOS

De acuerdo con lo dispuesto en el oficio **DCU-UCC-0866-2019**, referente al Registro de Capital inicial del período contable, en el cual se solicita la información del Capital Contable de acuerdo con lo estipulado en las políticas contables emitidas por la Dirección General de Contabilidad Nacional, que indican lo siguiente:

La mayoría de las entidades del sector público no empresarial no tienen capital social, sino que están controladas exclusivamente por otra entidad del sector público, por lo que la participación del Gobierno en el patrimonio de la entidad es una combinación de capital aportado (inicialmente y a través del tiempo) más la acumulación de resultados y reservas, lo cual refleja el patrimonio atribuible a las operaciones de la entidad.

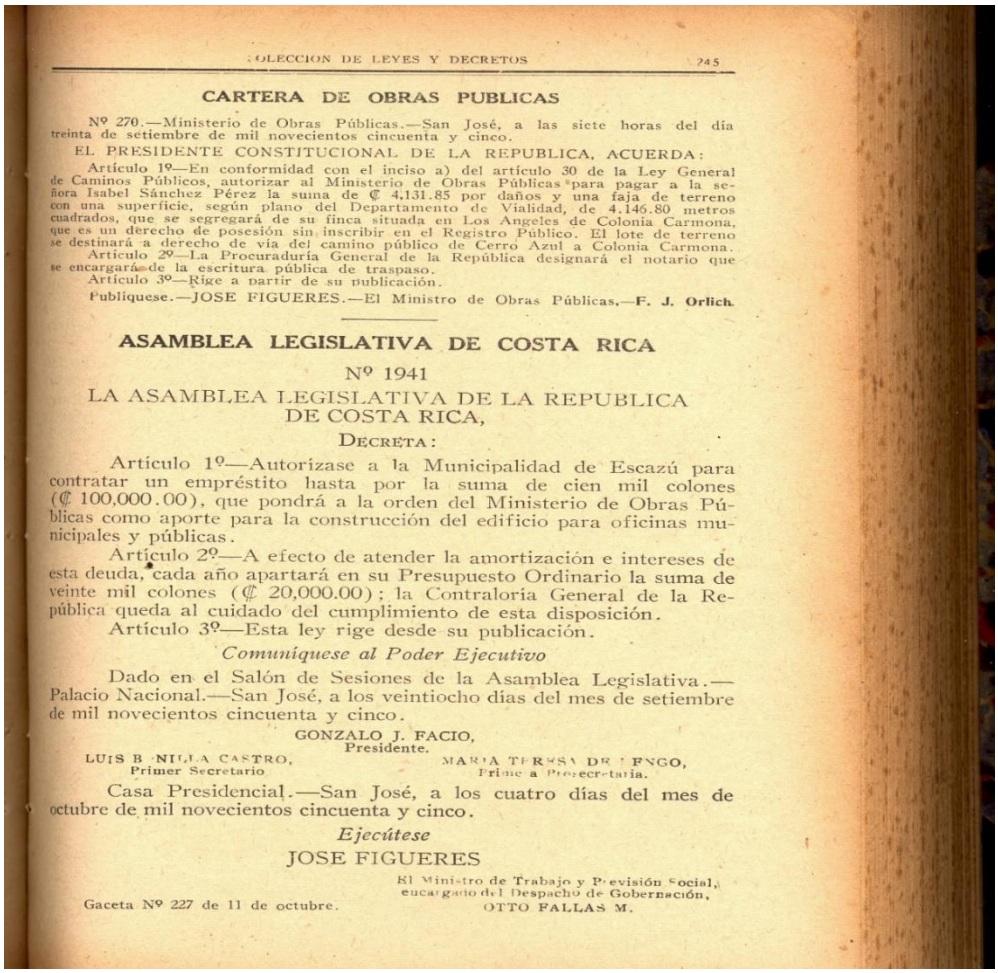
Políticas contables

1. El capital inicial, para una entidad recién constituida, está integrado por el valor de los recursos asignados para su creación, considerando a los mismos como contribuciones de los propietarios al inicio de la vida económica de la entidad.
2. El capital inicial para una entidad gubernamental en marcha y que adopte por primera vez NICSP, estará constituido por el valor de los recursos asignados al momento de su creación, considerando a los mismos como contribuciones de los propietarios al inicio de la vida económica de la entidad.

En caso de que no puedan identificarse y valuarse de manera fiable los recursos asignados a la entidad al momento de su creación, la medición del capital inicial se determinará a partir del valor de los activos fijos de la entidad al momento de la adopción de NICSP.
La diferencia entre el Patrimonio determinado al inicio (Activos menos Pasivos) y el capital inicial medido según cualquiera de los criterios de los párrafos anteriores, será atribuida a resultados acumulados (o resultados de ejercicios anteriores) al momento de adopción de las NICSP.
La porción del ajuste de resultados acumulados originada en el reconocimiento inicial de los activos fijos que la entidad lleve a cabo dentro de los cinco años siguientes a la adopción de NICSP y respecto de la cual pueda afirmarse que estuvo originada en bienes existentes al momento de la adopción de NICSP, se adicionará al importe reconocido como capital inicial.
Deberá revelarse la siguiente información en el ESF o en las Notas:
En caso de que la entidad no tenga capital social:
El capital aportado acumulado al inicio y a la fecha de presentación, y las variaciones producidas durante el período; y las restantes contribuciones de los propietarios, en los términos expuestos en las normas siguientes, acumuladas al inicio y a la fecha de presentación, así como las variaciones producidas durante el período.

El Capital Inicial registrado al 01/01/2017 estaba compuesto por los saldos de las cuentas de Variaciones Patrimoniales, Liquidación Presupuestaria y Excedente Presupuestario. Todas, con saldos resultado de movimientos presupuestarios históricos y a la fecha de cierre. En el caso de la cuenta de Variaciones Patrimoniales, se encontraban los registros por aumentos y disminuciones de: Cuentas por cobrar, Cuentas por Pagar, Inventarios y Activos Fijos, debido a que la base contable que se utilizaba anteriormente era presupuestaria. Finalmente, independientemente del saldo que la cuenta de Variaciones Patrimoniales tuviera a la fecha de cierre, deudor o acreedor, esta se cerraba contra la cuenta de Patrimonio (301), y al momento de realizar la migración de saldos se traslada el saldo que poseía las cuentas 301,302, 70106, 70201 y sus respectivos asientos de cierre, como saldo inicial de la cuenta de "Capital".
Dado a lo anterior se determina que el saldo de -¢3.173.319.697.19 es incorrecto, porque no corresponde al valor real del capital inicial, sino a una serie de movimientos presupuestarios históricos.
Realizada la investigación respectiva, se localiza la Ley 1941 del 04 de octubre de 1955, que autoriza a la Municipalidad de Escazú para contratar un empréstito de hasta por la suma de ¢100.000 para la construcción de edificio para oficinas municipales y públicas.
Por lo que se adopta la política de reconocer el capital inicial, con los recursos asignados para su creación.

Se adjunta la Ley N°1941.



COLECCION DE LEYES Y DECRETOS 745

CARTERA DE OBRAS PUBLICAS

Nº 270.—Ministerio de Obras Públicas.—San José, a las siete horas del día treinta de setiembre de mil novecientos cincuenta y cinco.

EL PRESIDENTE CONSTITUCIONAL DE LA REPUBLICA, ACUERDA:

Artículo 1º—En conformidad con el inciso a) del artículo 30 de la Ley General de Caminos Públicos, autorizar al Ministerio de Obras Públicas para pagar a la señora Isabel Sánchez Pérez la suma de ₡ 4,131.85 por daños y una faja de terreno con una superficie, según plano del Departamento de Vialidad, de 4.146.80 metros cuadrados, que se segregará de su finca situada en Los Angeles de Colonia Carmona, que es un derecho de posesión sin inscribir en el Registro Público. El lote de terreno se destinará a derecho de vía del camino público de Cerro Azul a Colonia Carmona.

Artículo 2º—La Procuraduría General de la República designará el notario que se encargará de la escritura pública de traspaso.

Artículo 3º—Rige a partir de su publicación.

Publíquese.—JOSE FIGUERES.—El Ministro de Obras Públicas,—F. J. Orlich.

ASAMBLEA LEGISLATIVA DE COSTA RICA

Nº 1941

LA ASAMBLEA LEGISLATIVA DE LA REPUBLICA DE COSTA RICA,

DECRETA:

Artículo 1º—Autorízase a la Municipalidad de Escazú para contratar un empréstito hasta por la suma de cien mil colones (₡ 100,000.00), que pondrá a la orden del Ministerio de Obras Públicas como aporte para la construcción del edificio para oficinas municipales y públicas.

Artículo 2º—A efecto de atender la amortización e intereses de esta deuda, cada año apartará en su Presupuesto Ordinario la suma de veinte mil colones (₡ 20,000.00); la Contraloría General de la República queda al cuidado del cumplimiento de esta disposición.

Artículo 3º—Esta ley rige desde su publicación.

Comuníquese al Poder Ejecutivo

Dado en el Salón de Sesiones de la Asamblea Legislativa.—Palacio Nacional.—San José, a los veintiocho días del mes de setiembre de mil novecientos cincuenta y cinco.

GONZALO J. FACIO,
Presidente.

LUIS B NILLA CASTRO, Primer Secretario — MARIA TERESA DE [illegible], Prime a Prosecretaria.

Casa Presidencial.—San José, a los cuatro días del mes de octubre de mil novecientos cincuenta y cinco.

Ejecútese

JOSE FIGUERES

El Ministro de Trabajo y Previsión Social, encargado del Despacho de Gobernación,
OTTO FALLAS M.

Gaceta Nº 227 de 11 de octubre.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.1.02.	Incorporaciones al capital	24	-	-	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) 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%

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) 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%

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) 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%

Revelación:

La cuenta Variaciones no asignables a reservas, representa el 0 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

NOTA N° 28

Resultados acumulados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.	Resultados acumulados	28	₡ 46,489,342.28	₡ 41,666,308.77	11.58%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	28	₡ 42,252,484.15	₡ 38,870,661.31	8.70%

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio	28	₡ 4,236,858.13	₡ 2,795,647.46	51.55%

Revelación:

La cuenta Resultados acumulados, representa el 100% del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 4.823.034,51 que corresponde a un(a) Aumento del 51.55% de recursos disponibles.

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

La principal razón para las variaciones en la cuenta de resultados acumulados son las utilidades netas generadas durante el período contable 2023.

NOTA N° 29

Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.2.1.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas	29	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas, representa el 0 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

NOTA N° 30

Intereses minoritarios – Evolución

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.2.2.	Intereses minoritarios - Evolución	30	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Intereses minoritarios - Evolución, representa el 0 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

4. INGRESOS

4.1 IMPUESTOS

NOTA N° 31

Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.1.1.	Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital	31	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

NOTA N° 32

Impuestos sobre la propiedad

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.1.2.	Impuestos sobre la propiedad	32	₡ 8,980,971.64	₡ 8,249,242.46	8.87%

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre la propiedad, representa el 30.80% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 731.729,18 que corresponde a un(a) Aumento del 8.87% de recursos disponibles.

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

Al aumento de ¢ 505,631,327.11 en la emisión del impuesto sobre bienes inmuebles, así como la generación de multas por incumplimiento en la presentación de la declaración de bienes inmuebles.

CODIGO	DESCRIPCION	DEBITOS	CREDITOS	
4120101	IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD DE BIENES INMUEBLES	17,539,250.55	8,568,431,889.39	8,550,892,638.84
4120102	MULTAS POR IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD DE BIENES INMUEBLES	0.00	284,040,440.30	284,040,440.30
4120103	RECARGOS MORATORIOS POR IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD DE BIENES INMUEBLES	8,600,739.84	154,639,300.61	146,038,560.77

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**	**₡ 14,320,260.75**	**₡ 12,137,858.11**	**17.98%**

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre bienes y servicios, representa el 49.10% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 2.182.402,64 que corresponde a un(a) Aumento del 17.98% de recursos disponibles.

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

Incremento de ¢10,640,896,131.90 en la emisión del impuesto de licencias comerciales

CODIGO	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO	
4130201021	IMPUESTOS ESPECIFICOS SOBRE LA EXPLOTACION DE RECURSOS NATURALES Y MINERALES	0.00	7,807,281.13	7,807,281.13
4130201051	IMPUESTOS ESPECIFICOS SOBRE LA CONSTRUCCION	24,133,695.70	523,029,275.38	498,895,579.68
4130201052	MULTAS POR IMPUESTOS ESPECIFICOS SOBRE LA CONSTRUCCION	98,044.60	26,577,312.34	26,479,267.74
4130202031	IMPUESTOS ESPECIFICOS A LOS SERVICIOS DE DIVERSION Y ESPARCIMIENTO	3,544,296.95	100,953,632.07	97,409,335.12
413990101	LICENCIAS PROFESIONALES, COMERCIALES Y OTROS PERMISOS	84,226,561.02	13,508,690,369.75	13,424,463,808.73
413990102	MULTAS POR LICENCIAS PROFESIONALES, COMERCIALES Y OTROS PERMISOS	541,552.33	265,211,965.42	264,670,413.09
413999903	RECARGOS MORATORIOS POR OTROS IMPUESTOS VARIOS SOBRE BIENES Y SERVICIOS	3,862.52	538,925.06	535,062.54

NOTA N° 34

Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.1.4.	Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales	34	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

NOTA N° 35

Otros impuestos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.1.9.	Otros impuestos	35	₡ 247,033.11	₡ 204,619.53	20.73%

Revelación:

La cuenta Otros impuestos, representa el 0.85% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 42.413,5 que corresponde a un(a) Aumento del 20.73% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):
Incremento de ¢ 42,413,573.72 en la emisión del timbre por ley de biodiversidad.

CODIGO	DESCRIPCION	DEBITOS	CREDITOS	
41999010009999901	TIMBRES POR LEY DE BIODIVERSIDAD	4,832,833.03	251,865,941.57	247,033,108.54

4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES

NOTA N°36

Contribuciones a la seguridad social

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.2.1.	Contribuciones a la seguridad social	36	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Contribuciones a la seguridad social, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

NOTA N° 37

Contribuciones sociales diversas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.2.9.	Contribuciones sociales diversas	37	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Contribuciones sociales diversas, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

4.3 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO

NOTA N° 38

Multas y sanciones administrativas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
4.3.1.	Multas y sanciones administrativas	38	₡ 712,843.18	₡ 445,191.74	60.12%

Revelación:

La cuenta Multas y sanciones administrativas, 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):

Incremento de ¢ 400,488,820.73 en multas por presentación tardía de la declaración de la renta para la generación del cobro licencias comerciales.

CODIGO	DESCRIPCION	DEBITOS	CREDITOS	
43103	SANCIONES ADMINISTRATIVAS	2,356,540.43	29,461,314.79	27,104,774.36
43199	OTRAS MULTAS	125,744,890.22	811,483,297.38	685,738,407.16

NOTA N° 39

Remates y confiscaciones de origen no tributario

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
4.3.2.	Remates y confiscaciones de origen no tributario	39	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Remates y confiscaciones de origen no tributario, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

NOTA N° 40

Remates y confiscaciones de origen no tributario

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.3.3.	Intereses Moratorios	40	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Intereses moratorios, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS

NOTA N° 41

Ventas de bienes y servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.1.	Ventas de bienes y servicios	41	₡ 2,744,092.86	₡ 2,055,434.52	33.50%

Revelación:

La cuenta Ventas de bienes y servicios, representa el 9.41% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 688,658.34 que corresponde a un(a) Aumento del 33.50% de recursos disponibles.

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

Principalmente al incremento en la emisión de los servicios incluidos en la cuenta de servicios de saneamiento ambiental

CODIGO	DESCRIPCION	MONTO
441020401	SERVICIOS DE ALCANTARILLADO SANITARIO Y PLUVIAL	282,671,347.78
441020403	SERVICIOS DE CEMENTERIO	51,395,522.52
44102040409999901	SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SITIOS PUBLICOS PERIODO	317,493,703.96

CODIGO	DESCRIPCION	MONTO
44102040409999904	SERVICIO RECOLECCION DE BASURA DEL PERIODO	1,675,102,358.15
44102040409999907	MANTENIMIENTO DE PARQUES Y OBRAS DE ORNATO DEL PERIODO	365,788,857.96
44102040409999910	SERVICIO LIMPIEZA DE LOTES	159,709.78
441020499	OTROS SERVICIOS COMUNITARIOS	42,745,725.39
441020501	SERVICIOS DE PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	131,275.00
441029901	SERVICIOS DE FORMARCION Y CAPACITACION	13,603.30
441029999	OTRAS VENTAS DE SERVICIOS VARIOS	8,590,756.50

NOTA N° 42

Derechos administrativos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
4.4.2.	**Derechos administrativos**	**42**	**₡ 371.19**	**₡ 344.69**	**7.69%**

Revelación:

La cuenta Derechos administrativos, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 26.50 que corresponde a un(a) Aumento del 7.60% de recursos disponibles.

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

Incremento en el cobre INSTALACION ESTRUCTURA TELECOMUNICACIONES por la suma de ¢371.190,01

NOTA N° 43

Comisiones por préstamos

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

Revelación:

La cuenta Comisiones por préstamos, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

NOTA N° 44

Resultados positivos por ventas de inversiones

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.4.	Resultados positivos por ventas de inversiones	44	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por ventas de inversiones, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

NOTA N° 45

Resultados positivos por ventas e intercambios de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.5.	Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes	45	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

NOTA N° 46

Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.6.	Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores	46	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD

NOTA N° 47

Rentas de inversiones y de colocación de efectivo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.1.	Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	47	₡ 1,145,045.16	₡ 512,677.62	123.35%

Revelación:

La cuenta Rentas de inversiones y de colocación de efectivo, representa el 3.93% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 632,367.54 que corresponde a un(a) Aumento del 123.35% de recursos disponibles.

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

Incremento en los rendimientos generados en los certificados de depósito a plazo y fondos de inversión de acuerdo con el siguiente detalle:

CODIGO	DESCRIPCION	MONTO
451010102021101	BANCO DE COSTA RICA (BCR)	185,850,000.00
451010202021101	BANCO DE COSTA RICA (BCR)	3,093,901.65

CODIGO	DESCRIPCION	MONTO
451010202021103	BANCO NACIONAL DE COSTA RICA (BNCR)	19,898,070.63
451010202031104	BANCO POPULAR Y DE DESARROLLO COMUNAL (BPDC)	936,203,185.37

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%**

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.2.01.	**Alquileres**	**48**	**-**	**-**	**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) 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%**

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) 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	₡ 518,934.34	₡ 740,879.44	-29.96%

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
461020206012583	CONSEJO NACIONAL DE LA POLITICA PUBLICA DE LA PERSONA JOVEN (CPJ)	2,578,760.00
461020206012587	CONSEJO DE SEGURIDAD VIAL (COSEVI)	79,351,937.12
461020206012784	JUNTA ADMINISTRATIVA DEL REGISTRO NACIONAL	351,520,413.50
461020306014226	INSTITUTO DE FOMENTO Y ASESORIA MUNICIPAL (IFAM)	45,137,012.87
461020306014227	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL (IMAS)	40,346,214.00

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 1.78% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -221.945,10 que corresponde a un(a) disminución del -29.96% de recursos disponibles.

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

Principalmente a una disminución que se recibe en la cuenta 461020206012784 JUNTA ADMINISTRATIVA DEL REGISTRO NACIONAL referente a los timbres municipales.

CODIGO	DESCRIPCION	MONTO
461020206012583	CONSEJO NACIONAL DE LA POLITICA PUBLICA DE LA PERSONA JOVEN (CPJ)	2,578,760.00
461020206012587	CONSEJO DE SEGURIDAD VIAL (COSEVI)	79,351,937.12
461020206012784	JUNTA ADMINISTRATIVA DEL REGISTRO NACIONAL	351,520,413.50
461020306014226	INSTITUTO DE FOMENTO Y ASESORIA MUNICIPAL (IFAM)	45,137,012.87
461020306014227	INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL (IMAS)	40,346,214.00

NOTA N° 51

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.6.2.	**Transferencias de capital**	**51**	**₡ 484,622.73**	**₡ 463,767.16**	**4.50%**

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.2.02.	**Transferencias de capital del sector público interno**

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
462020106011206	MINISTERIO DE HACIENDA (MHD)	484,622,734.50

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital del sector público interno, representa el 1,66% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 20.855,57 que corresponde a un(a) Aumento del 4.50% de recursos disponibles.

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

Incremento en el aporte realizado por el Ministerio de Hacienda por concepto de Ley 8114 Simplificación Tributaria en Caja única del estado

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	₡ 7,737.65	₡ 11,844.49	-34.67%

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0.03% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -4.771,08 que corresponde a un(a) Disminución del -34.67% de recursos disponibles.

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

Durante el 2023 el tipo de cambio se mantuvo muy bajo.

CUENTA	DETALLE	MONTO
4910101012	DIFERENCIAS DE CAMBIO POSITIVAS POR EFECTIVO EN CAJA EN EL PAIS	132,327.18
4910101022	DIFERENCIAS DE CAMBIO POSITIVAS POR DEPOSITOS BANCARIOS EN EL SECTOR PUBLICO INTERNO	3,401,195.24
4910102012	DIFERENCIAS DE CAMBIO POSITIVAS POR DEPOSITOS A PLAZO FIJO EN EL SECTOR PUBLICO INTERNO	140,064.29
49102010119999901	DIFERENCIAS DE CAMBIO POSITIVAS POR DEUDAS POR ADQUISICION DE INVENTARIOS	47,371.61
49102010129999901	DIFERENCIAS DE CAMBIO POSITIVAS POR DEUDAS POR ADQUISICION PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	2,794,676.14
49102010149999901	DIFERENCIAS DE CAMBIO POSITIVAS POR DEUDAS POR ADQUISICION DE SERVICIOS	1,222,020.19

NOTA N° 53

Reversión de consumo de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.2.	Reversión de consumo de bienes	53	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Reversión de consumo de bienes, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

NOTA N° 54

Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.3.	Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	54	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

NOTA N° 55

Recuperación de previsiones

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.4.	Recuperación de previsiones	55	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Recuperación de previsiones, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

NOTA N° 56

Recuperación de provisiones y reservas técnicas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.5.	Recuperación de provisiones y reservas técnicas	56	₡ 140.51	₡ 5,945.42	-97.64%

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 -5.804,91 que corresponde a un(a) Aumento del -97.64% de recursos disponibles.

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

CUENTA	DETALLE	MONTO
49503010009999901	RECUPERACION DE PROVISIONES PARA AUSENCIAS REMUNERADAS	140,505.27

NOTA N° 57

Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.6.	Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	57	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

NOTA N° 58

Otros ingresos y resultados positivos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.9.	Otros ingresos y resultados positivos	58	₡ 832.56	₡ 156,187.21	-99.46%

Revelación:

La cuenta Otros ingresos y resultados positivos, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -154.354,66 que corresponde a un(a) Aumento del -99.46% de recursos disponibles.

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

Principalmente porque se recibieron devoluciones de las subvenciones depositadas por convenios con las asociaciones y cooperativas

CODIGO	DESCRIPCION	MONTO
4999907	RECUPERACION DE FALTANTES Y OTROS RESULTADOS POSITIVOS POR OBJETOS DE VALOR	46,982.22
49999990001425301	REINTEGROS JUNTAS DE EDUCACION	71,797.00
49999990009999901	REINTEGROS ASOCIACIONES	364,886.07
49999990009999999	REINTEGROS OTRAS ENTIDADES PRIVADAS	348,892.21

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	₡ 7,025,010.16	₡ 6,583,388.60	6.71%

Revelación:

La cuenta Gastos en personal, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

CUENTA	DESCRIPCION	MONTOS
51101010009999901	SUELDOS PARA CARGOS FIJOS	2,934,166,355.75
51101020009999901	JORNALES	107,930,049.64
51101050009999901	SUPLENCIAS	2,262,361.10
51101060009999901	SALARIO ESCOLAR	385,371,830.64
51102010009999901	TIEMPO EXTRAORDINARIO	274,689,150.69
51102050009999901	DIETAS	781,351.78
51103010009999901	RETRIBUCION POR ANOS SERVIDOS	1,015,796,950.50
51103020109999901	DEDICACION EXCLUSIVA	380,680,361.26
51103020209999901	PROHIBICION AL EJERCICIO	142,039,459.75
51103030009999901	DECIMOTERCER MES	335,005,365.16
51103990409999901	RIESGOS EN EL EJERCICIO DEL PUESTO	123,338,085.24
51103999909999901	OTROS INCENTIVOS SALARIALES	168,135,620.35
51104010009999901	CCSS ENFERMEDAD Y MATERNIDAD	482,125,479.42
51104010009999902	CCSS INVALIDEZ VEJEZ Y MUERTE	282,425,309.68
51104010009999903	CCSS INSTITUTO NACIONAL DE SEGUROS	52,085,786.71
51104050009999901	CONTRIBUCION PATRONAL AL BANCO POPULAR Y DE DESARROLLO COMUNAL	26,042,284.46
51104990009999901	OTRAS CONTRIBUCIONES PATRONALES AL DESARROLLO Y LA SEGURIDAD SOCIAL	2,573,923.06
51105020009999901	APORTE PATRONAL AL REGIMEN OBLIGATORIO DE PENSIONES COMPLEMENTARIAS	104,167,818.25
51105030009999901	APORTE PATRONAL AL FONDO DE CAPITALIZACION LABORAL	78,132,117.02
51105050009999901	CONTRIBUCION PATRONAL A OTROS FONDOS ADMINISTRADOS POR ENTES PRIVADOS	127,260,501.39

NOTA N° 60

Servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.	Servicios	60	₡ 5,915,584.54	₡ 5,528,904.58	6.99%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	60	₡ 1,260,307.20	₡ 1,404,669.85	-10.28%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

CODIGO	DESCRIPCION	MONTO
51201020009999901	ALQUILER DE MAQUINARIAS, EQUIPOS Y MOBILIARIO	585,286,904.58
51201030009999901	ALQUILER DE EQUIPAMIENTO INFORMATICO	12,034,530.29
51201050009999901	DERECHOS O REGALIAS SOBRE BIENES INTANGIBLES	67,926,102.83
51201990009999901	OTROS ALQUILERES	595,059,658.46

_____
_____
_____

Revelación:

La cuenta Servicios, representa el 20.28% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 386,679.97 que corresponde a un(a) Aumento del 6.99% de recursos disponibles.

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

Para el 2023 no se realizó el pago de servicios por alquiler de terrenos, edificios y locales, una disminución en el alquiler de maquinarias, equipos y mobiliarios.

NOTA N° 61

Materiales y suministros consumidos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	61	₡ 6,847,803.99	₡ 5,651,740.50	21.16%

Revelación:

La cuenta Materiales y suministros consumidos, representa el 23.48% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1.196.063,49 que corresponde a un(a) Aumento del 21.16% de recursos disponibles.

CODIGO	DESCRIPCION	MONTOS
51301010009999901	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	143,194,707.01
51301020009999901	PRODUCTOS FARMACEUTICOS Y MEDICINALES	2,895,398.16
51301040009999901	TINTAS, PINTURAS Y DILUYENTES	6,583,737.78
51301990009999901	OTROS PRODUCTOS QUIMICOS Y CONEXOS	2,717,321.67
51302020009999901	PRODUCTOS AGROFORESTALES	295,000.00
51302040009999901	ALIMENTOS PARA ANIMALES	1,534,100.00
51303010009999901	MATERIALES Y PRODUCTOS METALICOS	62,361,650.22
51303020009999901	MATERIALES Y PRODUCTOS MINERALES Y ASFALTICOS	2,891,093.24
51303030009999901	MADERA Y SUS DERIVADOS	7,668,500.00
51303040009999901	MATERIALES Y PRODUCTOS ELECTRICOS, TELEFONICOS Y DE COMPUTO	4,353,903.78
51303050009999901	MATERIALES Y PRODUCTOS DE VIDRIO	2,915,000.00
51303060009999901	MATERIALES Y PRODUCTOS DE PLASTICO	13,118,478.57
51303990009999901	OTROS MATERIALES Y PRODUCTOS DE USO EN LA CONSTRUCCION Y MANTENIMIENTO	6,393,004,575.78
51304010009999901	HERRAMIENTAS E INSTRUMENTOS	13,041,323.99
51304020109999901	REPUESTOS Y ACCESORIOS NUEVOS	60,469,853.30
51399010009999901	UTILES Y MATERIALES DE OFICINA Y COMPUTO	3,702,099.92
51399020009999901	UTILES Y MATERIALES MEDICOS, HOSPITALARIOS Y DE INVESTIGACION	847,277.36
51399030009999901	PRODUCTOS DE PAPEL, CARTON E IMPRESOS	5,531,482.22
51399040009999901	TEXTILES Y VESTUARIO	56,430,910.38
51399050009999901	UTILES Y MATERIALES DE LIMPIEZA	13,049,318.87
51399060009999901	UTILES Y MATERIALES DE RESGUARDO Y SEGURIDAD	35,834,142.93
51399990009999901	OTROS UTILES, MATERIALES Y SUMINISTROS DIVERSOS	15,364,118.19

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

Principalmente a un incremento en la compra de los materiales utilizados en la construcción y mantenimiento, PRODUCTOS DE PAPEL, CARTON E IMPRESOS y UTILES Y MATERIALES DE LIMPIEZA.

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	₡ 611,179.12	₡ 586,162.87	4.27%

Revelación:

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 2.10% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de que corresponde a un(a) Aumento del 4.27% de recursos disponibles.

51401010209999901	DEPRECIACIONES DE EDIFICIOS	13,403,930.04
51401010309999901	DEPRECIACIONES DE MAQUINARIA Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCION	34,964,691.03
51401010409999901	DEPRECIACIONES DE EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	283,394,090.19
51401010509999901	DEPRECIACIONES DE EQUIPOS DE COMUNICACION	11,359,207.87
51401010609999901	DEPRECIACIONES DE EQUIPOS Y MOBILIARIO DE OFICINA	42,058,233.67
51401010709999901	DEPRECIACIONES DE EQUIPOS PARA COMPUTACION	146,505,643.28
51401010809999901	DEPRECIACIONES DE EQUIPOS SANITARIOS, DE LABORATORIO E INVESTIGACION	7,048,175.17
51401010909999901	DEPRECIACIONES DE EQUIPOS Y MOBILIARIO EDUCACIONAL, DEPORTIVO Y RECREATIVO	14,730,195.73
51401011009999901	DEPRECIACIONES DE EQUIPOS DE SEGURIDAD, ORDEN, VIGILANCIA Y CONTROL PUBLICO	10,494,241.81
51401019909999901	DEPRECIACIONES DE MAQUINARIAS, EQUIPOS Y MOBILIARIOS DIVERSOS	19,957,276.64
514010499099999	DEPRECIACIONES OTROS BIENES INFRAESTRUC BENEFICIO USO PUBLICO	27,263,436.61

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

Al incremento en la compra de bienes distintos de inventarios adquiridos durante el 2023 y que se empezaron a depreciar posterior a su adquisición.

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%

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 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

NOTA N° 64

Deterioro y pérdidas de inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.6.	Deterioro y pérdidas de inventarios	64	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Deterioro y pérdidas de inventarios, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

NOTA N° 65

Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.7.	Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	65	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

NOTA N° 66

Cargos por provisiones y reservas técnicas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.8.	Cargos por provisiones y reservas técnicas	66	₡ 162,159.43	₡ 118,250.68	37.13%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.8.01.	Cargos por litigios y demandas	66	₡ 4,063.19	₡ 17,552.06	-76.85%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Cuenta	Descripción	Montos
51801020009999901	CARGOS POR LITIGIOS Y DEMANDAS LABORALES	893,196.59
51801030009999901	CARGOS POR LITIGIOS Y DEMANDAS POR DAÑOS A TERCEROS	3,169,994.98
51803030009999901	CARGOS POR BENEFICIOS POR TERMINACION C/P	158,096,235.56

Revelación:

La cuenta Cargos por provisiones y reservas técnicas, representa el 0.56% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 43.908,74 que corresponde a un(a) Aumento del -76.85% de recursos disponibles.

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

Se presenta una disminución en la cantidad de pagos realizados por demandas laborales y daños a terceros, por reclamos presentados.

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	₡ 254,919.00	₡ 259,368.98	-1.72%

Revelación:

La cuenta Intereses sobre endeudamiento público, representa el 0.87% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -4.449,98 que corresponde a un(a) disminución del -1.72% de recursos disponibles.

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

Disminución del principal del crédito 1-T-1446-0717 lo que provoca que el monto pagado por los intereses disminuya trimestralmente.

NOTA N° 68

Otros gastos financieros

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.2.9.	Otros gastos financieros	68	₡ 3,376.92	₡ -	0,00%

Revelación:

La cuenta Otros gastos financieros, representa el 0.01% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 3.376,92 que corresponde a un(a) Aumento del 100% de recursos disponibles.

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

Se realizó pago de factura a la CCSS por concepto de la planilla de salario escolar del 2021, la cual no había sido cobrada por la entidad, sin embargo, de igual forma nos generaron los intereses correspondientes por el atraso en el pago.

5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS

NOTA N° 69

Costo de ventas de bienes y servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.3.1.	Costo de ventas de bienes y servicios	69	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Costo de ventas de bienes y servicios, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

NOTA N° 70

Resultados negativos por ventas de inversiones

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.3.2.	Resultados negativos por ventas de inversiones	70	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por ventas de inversiones, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

NOTA N° 71

Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.3.3.	Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes	71	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

5.4 TRANSFERENCIAS

NOTA N° 72

Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.4.1.	Transferencias corrientes	72	₡ 3,586,898.11	₡ 2,916,851.23	22.97%

Detalle:

Cuenta	Descripción
5.4.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	MINISTERIO DE HACIENDA (MHD)	84,134,694.66
11219	MINAET	165,770,341.75
12553	CONAGEBIO	26,312,752.66
12581	CONAPDIS	135,193,239.00
12784	JUNTA ADMINISTRATIVA DEL REGISTRO NACIONAL	193,631,804.80
14253	JUNTAS DE EDUCACION	13,795,344.00
14253	JUNTAS DE EDUCACION	120,000,000.00
14253	JUNTAS DE EDUCACION	839,286,946.68
15910	JUNTAS DE EDUCACION	3,150,000.00

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 12.30% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 670,046.88 que corresponde a un(a) Aumento del 22.97% de recursos disponibles.

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

Debido a que la mayoría de aportes que transfiere la Municipalidad se calculan a partir de los ingresos recaudados, estos también presentan un incremento en las sumas por transferir.

NOTA N° 73

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.4.2.	Transferencias de capital	73	₡ 423,407.47	₡ 444,687.35	-4.79%

Detalle:

Cuenta	Descripción
5.4.2.02.	Transferencias de capital del sector privado interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
14253	DONACIONES DE CAPITAL A JUNTA DE EDUCACION	8,200,000.00
14253	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL A INSTITUCIONES DESCENTRALIZADAS NO EMPRESARIALES	8,541,363.24

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 1.45% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -21.279,88 que corresponde a un(a) Disminución del -4.79% de recursos disponibles.

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

La Municipalidad de Escazú autorizó menos convenios para subvenciones a entidades públicas.

5.9 OTROS GASTOS

NOTA N° 74

Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.9.1.	Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	74	₡ 25,739.36	₡ 24,402.50	5.48%

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0.09% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1.336,86 que corresponde a un(a) Aumento del 5.48% de recursos disponibles.

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

Por los saldos de las cuentas de depósitos bancarios, que son altos y fueron registrados cuando el tipo de cambio era alto y actualmente el riesgo por tipo de cambio bajo, ha provocado que se devalúen los saldos en moneda dólares.

DESCRIPCION	DEBITO	CREDITOS	NETO
Diferencial Cambiario	24 594 379,95	7 674 567,79	-16 919 812,16
BANCO DE COSTA RICA (BCR)	3 813 347,78	0,00	-3 813 347,78
BANCO NACIONAL DE COSTA RICA (BNCR)	17 865 650,77	0,00	-17 865 650,77
DIFERENCIAS DE CAMBIO NEGATIVAS ALQUILERES Y DEREC S/ BIENES	1 321 800,71	0,00	-1 321 800,71
DIFERENCIAS DE CAMBIO NEGATIVAS MANTENIMIENTO Y REPARACION	195,03	0,00	-195,03
DIFERENCIAS DE CAMBIO NEGATIVAS POR DEUDAS POR ADQUISICION DE INVENTARIOS	38 836,08	0,00	-38 836,08
DIFERENCIAS DE CAMBIO NEGATIVAS POR DEUDAS POR ADQUISICION PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	1 372 206,19	0,00	-1 372 206,19
DIFERENCIAS DE CAMBIO NEGATIVAS SERVICIOS BASICOS	645,99	0,00	-645,99
DIFERENCIAS DE CAMBIO NEGATIVAS SERVICIOS COMERCIALES Y FINANCIEROS	4 554,77	0,00	-4 554,77
DIFERENCIAS DE CAMBIO NEGATIVAS SERVICIOS DE GESTION Y APOYO	146 666,87	0,00	-146 666,87
DIFERENCIAS DE CAMBIO POSITIVAS POR DEPOSITOS A PLAZO FIJO EN EL SECTOR PUBLICO INTERNO	0,00	3 540 966,48	3 540 966,48
DIFERENCIAS DE CAMBIO POSITIVAS POR DEPOSITOS BANCARIOS EN EL SECTOR PUBLICO INTERNO	1 459,20	0,00	-1 459,20
DIFERENCIAS DE CAMBIO POSITIVAS POR DEUDAS POR ADQUISICION DE INVENTARIOS	0,00	46 324,85	46 324,85
DIFERENCIAS DE CAMBIO POSITIVAS POR DEUDAS POR ADQUISICION DE SERVICIOS	0,00	1 131 256,58	1 131 256,58
DIFERENCIAS DE CAMBIO POSITIVAS POR DEUDAS POR ADQUISICION PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	0,00	2 794 676,14	2 794 676,14
DIFERENCIAS DE CAMBIO POSITIVAS POR EFECTIVO EN CAJA EN EL PAIS	29 016,56	161 343,74	132 327,18

NOTA N° 75

Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.9.2.	Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	75	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

NOTA N° 76

Otros gastos y resultados negativos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.9.9.	Otros gastos y resultados negativos	76	₡ 69,953.43	₡ 73,587.66	-4.94%

Revelación:

La cuenta Otros gastos y resultados negativos, representa el 0.24% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -3.634,23 que corresponde a un(a) disminución del -4.94% de recursos disponibles.

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

CODIGO	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO	NETO
59902010009999999	OTROS IMPUESTOS Y TASAS	697,103.00	0.00	697,103.00
59903999909999902	ENTEROS REGISTRO NACIONAL	671,630.30	0.00	671,630.30
59999020009999901	DESCUENTOS POR EL IMPUESTO DE BIENES INMUEBLES	41,121,385.43	2,136,184.35	38,985,201.08

CODIGO	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO	NETO
59999020009999902	DESCUENTOS EN PATENTES MUNICIPALES 5%	19,856,647.77	74,184.09	19,782,463.68
59999020009999905	DESCUENTOS SERVICIOS DE ALCANTARILLADO PLUVIAL	1,122,670.79	57,338.22	1,065,332.57
59999020009999906	DESCUENTOS SERVICIOS DE CEMENTERIOS	193,228.48	3,167.68	190,060.80
59999020009999907	DESCUENTOS SERV. RECOLEC. BASURA	6,268,193.28	252,665.16	6,015,528.12
59999020009999908	DESCUENTOS SERVICIOS DE ASEO DE VIAS Y SITIOS PUBLICOS	1,243,385.78	47,425.69	1,195,960.09
59999020009999909	DESCUENTOS MANTENIMIENTO DE PARQUES Y OBRAS DE ORNATO	1,417,546.04	69,686.77	1,347,859.27
59999990009999901	OTROS RESULTADOS NEGATIVOS	2,294.92	0.00	2,294.92

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	₡ 28,143,470.98	₡ 24,601,087.32	14.40%

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 3,542,383.65 que corresponde a un(a) Aumento del 14.40% de recursos disponibles.

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

Se presentó un incremento en la recaudación de los impuestos de Licencias comerciales y el impuesto de bienes inmuebles, así como el monto en las multas por incumplimiento en la presentación de la declaración de bienes inmuebles.

NOTA N°78

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
Pagos	78	₡ 21,656,248.46	₡ 19,242,778.28	12.54%

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, 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):

Se presentó un incremento en la adquisición de materiales de construcción y se servicios, así como la compra de equipo para donar.

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

NOTA N°79

Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	79	₡ 3,685,850.00	₡ -	0.00%

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 3,685,850.00 que corresponde a un(a) Aumento del 100% de recursos disponibles.

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

Se efectuaron certificados de depósito a plazo.

NOTA N°80

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	80	₡ 8,320,882.87	₡ 4,334,595.35	91.96%

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 3.986.287,52 que corresponde a un(a) Aumento del 91.96% de recursos disponibles.

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

Apertura de un certificado de depósito a plazo.

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

NOTA N°81

Cobros

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

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0% de recursos disponibles.

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

NOTA N°82

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	82	₡ 331,887.25	₡ 331,887.25	0.00%

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0% de recursos disponibles.

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

NOTA N°83

Efectivo y equivalentes

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	83	₡ 19,742,972.86	₡ 18,240,672.41	8.24%

La cuenta Efectivo y Equivalentes de Efectivo al final de ejercicio, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1.502.300,45 que corresponde a un(a) Aumento del 8,24% de recursos disponibles.

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

Se presentó un incremento en la recaudación de los impuestos de Licencias comerciales y el impuesto de bienes inmuebles, así como el monto en las multas por incumplimiento en la presentación de la declaración de bienes inmuebles. Se presentó un incremento en la adquisición de materiales de construcción y se servicios, así como la compra de equipo para donar.

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	₡ 46,489,493.28	₡ 41,666,458.77	11.58%

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 4,823,034.51 que corresponde a un(a) Aumento del 11.58% de recursos disponibles.

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

Incremento en la utilidad del período, por el incremento en la recaudación de tributos municipales, principalmente en las licencias comerciales y multa por incumplimiento en la declaración del impuesto sobre bienes inmuebles.

NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD

A efectos de cumplir con la integración del presupuesto y contabilidad, deberá formularse y exponerse una conciliación entre los resultados contable y presupuestario.

Política Contable			Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
6	74.		Compromisos no devengados al cierre		RLAFRPP

Política Contable			Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
6	77.		Conciliación	NICSP N° 24, Párrafo 52.	RLAFRPP DGCN Nota Técnica

NOTA N°85

Diferencias presupuesto vs. contabilidad (Devengo)

	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO	18,445,041,96	19,212,115.31	3.99
SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD	4,236,854.13	2,795,647.46	-51.55

El Superávit/ Déficit Presupuestario, comparado al periodo anterior genera un (indicar el aumento o disminución) del (indicar % variación relativa) % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro).

El Superávit/ Déficit Contabilidad, comparado al periodo anterior genera un (indicar el aumento o disminución) del (indicar % variación relativa) % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Revelación para conciliar la Ejecución Presupuestaria con Contabilidad

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación

NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

NOTA N°86

Saldo Deuda Pública

	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SALDO DE DEUDA PÚBLICA	4,207,363,046.25	4,283,948,374.45	1.79%

El Saldo de Deuda Pública, comparado al periodo anterior genera una disminución del 1.79% de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro).

FECHA	N° TRA/CK	MONTO / CUOTA	SALDO INICIAL	AMORTIZACION	INTERESES	SALDO FINAL	INTERESES MENSUALES
13/02/2023	5966	82,971,813.19	4,283,395,268.78	18,720,884.16	64,250,929.03	4,264,674,384.62	21,416,976.34
15/05/2023	6315	82,971,813.19	4,264,674,384.62	19,001,697.43	63,970,115.76	4,245,672,687.19	21,323,371.92
11/08/2023	6656	82,971,813.19	4,245,672,687.19	19,286,722.88	63,685,090.31	4,226,385,964.31	21,228,363.44
15/11/2023	6973	82,971,813.19	4,226,385,964.31	19,576,023.73	63,395,789.46	4,206,809,940.58	21,131,929.82

Fundamente los movimientos del periodo

Fecha	Incrementos	Disminuciones	Fundamento

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

NOTA N°87

Evolución de Bienes

Política Contable			Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
6	103.		ESEB		NICSP N° 17, Párrafos 88 a 91 y 94. NICSP N° 31, Párrafos 117 a 119 y 123. DGCN
6	103	1	Exposición saldo nulo		DGCN

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

Los Activos Generadores de Efectivo, comparado al periodo anterior genera un (indicar el aumento o disminución) del (indicar % variación relativa) % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro).

Los Activos No Generadores de Efectivo, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (indicar monto de la variación) que corresponde a un (indicar el aumento o disminución) del (indicar % variación relativa) % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro).

Nos encontramos en proceso de realizar el levantamiento de bienes para determinar el deterioro de cada uno de los bienes, así como la formulación de políticas contables particulares para definir el procedimiento.

NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS

La información financiera por segmentos en Costa Rica se presentará con la clasificación de funciones establecida en el Clasificador Funcional del Gasto para el Sector Público Costarricense.

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

Revelación:

_____
_____
_____
_____

NOTA N°88 Litigios

Con fecha del 15 de noviembre de 2024 recibimos respuesta de Bautista Elgarrista Fuentes en donde nos indica que los procesos judiciales a su cargo se refieren a Procesos de Ejecuciones Hipotecarias con excepción de 8 procesos ¨Monitorios dinerarios¨ en los que no hay finca que garantice la deuda ya que se trata de deudas generadas por el impago de patentes comerciales.

El día 21 de noviembre de 2024 recibimos respuesta por parte de la licenciada Jenny Hernández Solis en donde indica que en su totalidad lleva procesos de ejecución hipotecaria en donde figura la Municipalidad de Escazú como acreedora, para un total de 26 procesos a cargo.

Con fecha del 29 de octubre de 2024 recibimos respuesta por parte de Oscar Vargas Jiménez del Bufete Oscar Vargas y Asociados, en donde los tipos de litigios son de ejecución hipotecaria para un total de 56 casos.

El día 31 de octubre de 2024 recibimos respuesta de Carolina Castro González del Bufete THEMIS Legal con procesos de ejecución hipotecaria.

Con fecha del 07 de noviembre de 2024 recibimos respuesta de la Licenciada Silvia Gomez Pacheco de Strategia & Litigium Abogados – Notarios, en donde manifiesta que tiene a cargo 16 procesos los cuales corresponden a ejecución hipotecaria.

Con fecha del 08 de noviembre de 2024 recibimos respuesta de la Licenciada Xinia Ulloa Solano, en donde manifiesta que tiene a cargo 39 procesos los cuales corresponden a ejecución hipotecaria.

No recibimos respuesta de los siguientes abogados Alfonso Romero Coto, Carlos Herrera Fuentes, Ana Katalina Cartín Ulate y Rosa Aguilar Ureña.

NOTAS PARTICULARES

Para efectos de revelación, la entidad utilizara este espacio para referirse a señalar políticas particulares, transacciones y otros eventos que considere necesario para el complemento de la información contable al cierre del periodo **2023.**

Nosotros, ARNOLDO VALENTÍN BARAHONA CORTÉS CÉDULA 3-0274-0601, ALCALDE MUNICIPAL, GRIPDIAM ELIZABETH QUESADA ROMERO, CONTADORA MUNICIPAL CÉDULA 1-1250-0646, 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.

Nombre y firma Representante Legal	Nombre y firma Jerarca Institucional	Nombre y firma Director Financiero	Nombre y firma Contador (a)

Sello:

MUNICIPALIDAD
DE ESCAZÚ

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:

FODA (INSTITUCIÓN)	
FACTORES INTERNOS	**FACTORES EXTERNOS**

FORTALEZAS (+)	
1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
9	
10	

OPORTUNIDADES (+)	
1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
9	
10	

DEBILIDADES (-)	
1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
9	
10	

AMENAZAS (-)	
1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
9	
10	

IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL

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

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

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

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

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

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

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

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

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

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

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

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

GASTOS

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

A CONTINUACIÓN, SE PRESENTA UN CUADRO QUE ESTÁ RELACIONADO CON LAS AYUDAS QUE HAN GENERADO LAS INSTITUCIONES DIRECTAMENTE A LOS CIUDADANOS PRODUCTO DE LA PANDEMIA:

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

INGRESOS POR IMPUESTOS

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

INGRESOS POR CONTRIBUCIONES SOCIALES

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

OTROS INGRESOS

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

CUENTAS POR COBRAR

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

DOCUMENTOS A COBRAR

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

NICSP
NICSP 13 ARRENDAMIENTOS

Arrendamiento Operativo										
Ítem	No. Contrato	Descripción	Fecha Inicio	Fecha Final	Ente vinculante (Proveedor)	Moneda del Contrato	Monto ₡	Monto $	Monto Total Colones	Observación
1	2019LA0000160	Alquiler equipo computo	44136	45597	Tecnasa	dolares		$469,648.20	₡295,742,168.02	
2	2017LA0000230	Alquiler equipo computo		44713	Tecnasa	dolares		$164,611.68	₡103,657,621.01	
3	2018LN0000160	Alquiler impresoras	43466	44927	Telerad S.A.	dolares		$225,104.35	₡141,750,460.24	
						GRAN TOTAL	₡0.00	$0.00	₡541,150,249.27	

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	

NICSP 16- PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Item	No. Propiedad	Ubicación	Monto	Cuenta contable	Observaciones
1					
2					
3					
4					
5					
6					
GRAN TOTAL			₡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 17- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Revaluaciones:

Item	Fecha	Tipo de método	Monto del Resultado	Mes de registro	Profesional Especializado
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			₡0,00		

Inventarios Físicos:

Item	Fecha	Tipo de activo	Monto del Resultado	Mes de registro	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			₡0,00		

Ajustes de Depreciación:

Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Mes de ajuste Depreciación	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			₡0,00		

Deterioro

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

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

#	Nº de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Pretensión Inicial				
				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 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

#	Nº de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Resolución provisional 1				
				Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones
1	11-006217-1027-CA	Municipalidad d	Contencioso administrativ	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN
2	17-000313-166-LA	Municipalidad d	Proceso Empleo Público-	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN
3	17-000321-166-LA	Municipalidad d	Proceso Empleo Público-	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN
4	17-005338-1027-CA	Municipalidad d	Contencionso Adinistrativ	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN
5	17-003053-1027-CA	Municipalidad d	Contencioso Admiinstrativ	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN
6	18-002554-0173-LA	Municipalidad d	Proceso Empleo Público	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN
7	18-006762-0173-LA	Municipalidad d	Proceso Empleo Público	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN
8	18-00333-0173-LA	Municipalidad d	Proceso Empleo Público	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN
9	19-003405-1027-CA	Municipalidad d	Proceso Ordinario Ketty R	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN
10	18-010798-1027-CA	Municipalidad d	Proceso Ordinario Steven	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN
11	19-000700-1027-CA	Municipalidad d	Proceso Ordinario Conter	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN
12	19-006183-1027-CA	Municipalidad d	Proceso Ordinario Conter	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN
13	21-002932-1178-LA	Municipalidad d	Proceso de Fuero Juan R	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN
14	22-000544-0166-LA	Municipalidad d	Proceso de Fuero Ronald	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN
15	22-000154-0173-LA	Municipalidad d	Proceso Ordinaio Jonath	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN
16	22-000829-0166-LA	Municipalidad d	Proceso Tutela de Fueros	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN
17	22-000465-1028-CA-6	Municipalidad d	Proceso de Conocimiento	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN
17				Total en colones				₡0.00

#	Nº de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Resolución provisional 2				
				Fecha	Moneda	Monto	Tipo de Cambio	Monto colones
1	11-006217-1027-CA	Municipalidad de Escazú	Contencioso administrativ	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN
2	17-000313-166-LA	Municipalidad de Escazú	Proceso Empleo Público-	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN
3	17-000321-166-LA	Municipalidad de Escazú	Proceso Empleo Público-	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN
4	17-005338-1027-CA	Municipalidad de Escazú	Contencionso Adinistrativ	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN
5	17-003053-1027-CA	Municipalidad de Escazú	Contencioso Admiinstrativ	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN
6	18-002554-0173-LA	Municipalidad de Escazú	Proceso Empleo Público	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN
7	18-006762-0173-LA	Municipalidad de Escazú	Proceso Empleo Público	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN
8	18-00333-0173-LA	Municipalidad de Escazú	Proceso Empleo Público	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN
9	19-003405-1027-CA	Municipalidad de Escazú	Proceso Ordinario Ketty R	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN
10	18-010798-1027-CA	Municipalidad de Escazú	Proceso Ordinario Steven	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN
11	19-000700-1027-CA	Municipalidad de Escazú	Proceso Ordinario Conter	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN
12	19-006183-1027-CA	Municipalidad de Escazú	Proceso Ordinario Conter	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN
13	21-002932-1178-LA	Municipalidad de Escazú	Proceso de Fuero Juan R	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN
14	22-000544-0166-LA	Municipalidad de Escazú	Proceso de Fuero Ronald	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN
15	22-000154-0173-LA	Municipalidad de Escazú	Proceso Ordinaio Jonath	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN
16	22-000829-0166-LA	Municipalidad de Escazú	Proceso Tutela de Fueros	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN
17	22-000465-1028-CA-6	Municipalidad de Escazú	Proceso de Conocimiento	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN
17				Total en colones				₡0.00

#	Nº de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Resolución en firme					Fecha de recepción de pago	Monto recibido	Observaciones
				Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones			
1	11-006217-1027-CA	Municipalidad de Escazú	Contencioso administrativ	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN
2	17-000313-166-LA	Municipalidad de Escazú	Proceso Empleo Público-	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN
3	17-000321-166-LA	Municipalidad de Escazú	Proceso Empleo Público-	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN
4	17-005338-1027-CA	Municipalidad de Escazú	Contencionso Adinistrativ	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN
5	17-003053-1027-CA	Municipalidad de Escazú	Contencioso Admiinstrativ	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN
6	18-002554-0173-LA	Municipalidad de Escazú	Proceso Empleo Público	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN
7	18-006762-0173-LA	Municipalidad de Escazú	Proceso Empleo Público	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN
8	18-00333-0173-LA	Municipalidad de Escazú	Proceso Empleo Público	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN
9	19-003405-1027-CA	Municipalidad de Escazú	Proceso Ordinario Ketty R	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN
10	18-010798-1027-CA	Municipalidad de Escazú	Proceso Ordinario Steven	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN
11	19-000700-1027-CA	Municipalidad de Escazú	Proceso Ordinario Conter	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN
12	19-006183-1027-CA	Municipalidad de Escazú	Proceso Ordinario Conter	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN
13	21-002932-1178-LA	Municipalidad de Escazú	Proceso de Fuero Juan R	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN
14	22-000544-0166-LA	Municipalidad de Escazú	Proceso de Fuero Ronald	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN
15	22-000154-0173-LA	Municipalidad de Escazú	Proceso Ordinaio Jonath	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN
16	22-000829-0166-LA	Municipalidad de Escazú	Proceso Tutela de Fueros	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN
17	22-000465-1028-CA-6	Municipalidad de Escazú	Proceso de Conocimiento	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN	NO EXISTE AUN
17				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

NICSP 28-29-30 Instrumentos Financieros - Activos Financieros

#	Categoría Activo Financiero	Tasa rendimiento	Valor libros	Valor razonable	Nivel riesgo	Observaciones
1	Activo Financiero al Valor Razonable	-	-	-	Riesgo de Crédito	
2	Activos Financieros disponibles para la venta	-	-	-	Riesgo de Liquidez	
3	Prestamos y Cuentas por Cobrar		₡4,538,153,488.48	-	Riesgo de Liquidez	
GRAN TOTAL			₡4,538,153,488.48	₡0.00		

NICSP 28-29-30 Instrumentos Financieros - Pasivos Financieros

#	Categoría Activo Financiero	Tasa rendimiento	Valor libros	Valor razonable	Nivel riesgo	Observaciones
1	Préstamos y Cuentas por pagar CP		₡8,555,477,466.81		Riesgo de Liquidez	
2	Préstamos y Cuentas por pagar LP		₡4,649,190,826.53		Riesgo de Liquidez	
3					Riesgo de Tasa de Cambio	
GRAN TOTAL			₡13,204,668,293.34	₡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					