

	Municipalidad de Río Cuarto	15216
---	-----------------------------	-------

**NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS  
PERIODO CONTABLE 2021**

José Miguel Jiménez Araya		Andrés Miranda Cambronero
Representante Legal	Jerarca	Contador
3-014-795871		
Cédula Jurídica		Acuerdo de Junta Directiva

**Descripción de la Entidad**

Entidad:

- MUNICIPALIDAD DE RIO CUARTO

Ley de Creación:

Mediante decreto de Ley 9440, publicado en La Gaceta 69 del 20/04/2018

se constituye el cantón XVI, de la provincia de Alajuela, con el nombre de Río Cuarto, resultante de la segregación del distrito de Río Cuarto, sexto del cantón de Grecia.

Fines de creación de la Entidad:

- **Creación.**

El desarrollo socioeconómico de la población del cantón.

Objetivos de la Entidad:

- Debe definirse la misión, visión y objetivos específicos.

**1: Bases de Presentación, Preparación y Transición**

**1-Declaración de Cumplimiento**

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

Marque con X

APLICA:

SI	X	NO	
----	---	----	--

Justifique:

Norma / Política		Concepto	Referencia	
6	1.	Notas	Norma	Política
			NICSP N° 1, Párrafo 127.	

Cumplimientos de las NICSP: en las Notas, se efectuará una declaración explícita y sin reservas, del cumplimiento completo de las NICSP, como así también se deberán destacar las NICSP que no se aplican porque la entidad no realiza la transacción que la Norma regula y su posible reversión. Los EEFF cumplen con las NICSP siempre y cuando se cumplan con todos los requisitos solicitados en las mismas, en la medida que las entidades realicen todas las transacciones en ellas dispuestas.

La entidad se ubica en una de las dos siguientes situaciones y debe incluir la siguiente declaración:

1- La (NOMBRE DE LA ENTIDAD), cedula jurídica (Indicar el numero) y cuyo Representante Legal es INDICAR EL NOMBRE COMPLETO), portador de la cedula de identidad (Indicar el número), CERTIFICA QUE: Declarar explícitamente y sin reservas que los Estados Financieros cumplen con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP).

2- La **MUNICIPALIDAD DE RIO CUARTO**, cedula jurídica **3-014-795871**, y cuyo Representante Legal es **JOSE MIGUEL JIMENEZ ARAYA** portador de la cedula de identidad **2-0575-0334**, CERTIFICA QUE: Declara explícitamente y sin reservas que los Estados Financieros cumplen con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), con excepción de los transitorios que la Entidad se acogió, brechas en NICSP que no tienen transitorios y que fueron comunicadas o alguna autorización expresa de la Contabilidad Nacional.

La entidad presenta la Declaración Explicita y sin Reservas de la aplicación de NICSP.

Marque con X:

SI		NO	X
----	--	----	---

## COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL

### Certificación:

La **MUNICIPALIDAD DE RIO CUARTO**, cedula jurídica **3-014-795871**, y cuyo Representante Legal es **JOSE MIGUEL JIMENEZ ARAYA**, portador de la cedula de identidad **2-0575-0334**, CERTIFICA QUE: la entidad cuenta con una Comisión de NICSP, y que de acuerdo con el oficio OF-AL-027-2021 de fecha 29/01/2021 se oficializó.

Los Integrantes son:

**Nombre** – Grettel Bolaños Chaves Director Financiero Contable. Coordinador de la Comisión (no se puede delegar esta función).

**Integrantes:** Andrés Miranda Cambronero (Contador Municipal), Aurora Fallas Lara (Departamento Legal), Jairo Bolaños Murillo (Proveedor), Mario Jiménez Bogantes (Ingeniero UTGV), Tatiana Rojas Peralta (Tesorera), Rodrigo Campos Zamora (Valoración y Catastro), Hansi Alvarado Rojas (Ingeniera de Control Urbano).

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

Nombramiento de la Comisión NICSP Institucional

Por tratarse de un gobierno local creado recientemente, la comisión iniciará su desarrollo de acuerdos y logros a partir del 2021.

**Firma Digital del Máximo Jerarca**

### II- Cuadro Resumen- Normativa Contable (Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público – Versión 2014).

NICSP			
Marque con X	Cumple Requerimientos	Con Brecha	No Aplica
Según Decreto No. 39665-MH (entidades que corresponden) y haciendo uso de las facultades que otorga el artículo 94 de la Ley de Administración Financiera de la República, para las entidades no contempladas en el decreto. La Entidad se acogió a transitorios, pero además tienen pendiente completar determinados requerimientos de tratamiento contable para los cuales no hay transitorio en las NICSP en cuestión. (Breachas: tareas pendientes para aplicar totalmente la NICSP) (Decreto Ejecutivo DE-41039-H)			

NIC SP 1	Presentación Estados Financieros		X	
NIC SP 2	Estado Flujo de Efectivo		X	
NIC SP 3	Políticas Contables, Cambios en las estimaciones contables y Errores		X	
NIC SP 4	Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda		X	
NIC SP 5	Costo por Préstamos			X
NIC SP 6	Estados Financieros Consolidados y separados.			X
NIC SP 7	Inversiones en Asociadas			X
NIC SP 8	Participaciones en Negocios Conjuntos			X
NIC SP 9	Ingresos de transacciones con contraprestación		X	
NIC SP 10	Información Financiera en Economía Hiperinflacionarias			X
NIC SP 11	Contrato de Construcción			X
NIC SP 12	Inventarios		X	
NIC SP 13	Arrendamientos			X
NIC SP 14	Hechos ocurridos después de la fecha de presentación.			X
NIC SP 16	Propiedades de Inversión			X
NIC SP 17	Propiedad, Planta y Equipo		X	
NIC SP 18	Información Financiera por Segmentos		X	
NIC SP 19	Provisiones, Pasivos contingentes y Activos Contingentes		X	
NIC SP 20	Información a Revelar sobre partes relacionadas			X
NIC SP 21	Deterioro de Valor de Activos no generadores de Efectivo		X	
NIC SP 22	Revelación de Información Financiera sobre Sector Gobierno General			X
NIC SP 23	Ingresos de Transacciones sin contraprestación (Impuestos y transferencias)		X	
NIC SP 24	Presentación de Información del presupuesto en los Estados Financieros		X	

NIC SP 25	Beneficios a los Empleados			X
NIC SP 26	Deterioro del Valor de Activos generadores de efectivo			X
NIC SP 27	Agricultura			X
NIC SP 28	Instrumentos Financieros- Presentación		X	
NIC SP 29	Instrumentos Financieros- Reconocimiento y Medición		X	
NIC SP 30	Instrumentos Financieros- Información a revelar		X	
NIC SP 31	Activos Intangibles		X	
NIC SP 32	Acuerdos de Concesión de Servicios la concedente.			X

**III- Matriz de Autoevaluación NICSP**, emitida por medio del oficio DCN-335-2018.

La entidad debe incluir como anexo la Matriz de Autoevaluación NICSP actualizada y en forma trimestral. En caso de que requiera realizar algún ajuste a la misma, lo podrá hacer, indicando claramente los ajustes realizados y su justificación, al igual debe indicar el impacto en el grado de aplicación de NICSP de los cambios realizado.

La entidad presenta la Matriz de Autoevaluación NICSP actualizada y en forma trimestral, como anexo.

Marque con X:

SI		NO	X
----	--	----	---

La entidad realizo cambios a la matriz de autoevaluación NICSP.

Marque con X:

SI		NO	X
----	--	----	---

**IV- Actualización de Planes de Acción** para brechas en normas, de acuerdo con el Decreto Ejecutivo 41039-MH. Incluir en anexo.

La entidad debe presentar en anexos los planes de acción para brechas actualizados, y en caso de requerir hacer algún cambio en los mismos, lo puede hacer, teniendo en cuenta la presentación de la justificación y que los plazos no sobrepasen los establecidos por la normativa.

La entidad debe entregar la matriz de Autoevaluación y los Planes de Acción.

La entidad presenta los Planes de Acción de acuerdo con el Decreto Ejecutivo 41039-MH, como anexo.

Marque con X:

SI	<input type="text"/>	NO	<input checked="" type="checkbox"/> X
----	----------------------	----	---------------------------------------

La entidad realizó cambios a los planes de acción de brecha en NICSP.

Marque con X:

SI	<input type="text"/>	NO	<input checked="" type="checkbox"/> X
----	----------------------	----	---------------------------------------

## 2- 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.

Norma / Política			Concepto	Referencia	
				Norma	Política
9	3.		ESFA	NIIF N° 1, Párrafos 6 y 10	
9	3	1	Período de transición		DGCN
9	3	2	Sustento normativo		
9	3	3	Ajustes producto de la transición a las NICSP	NIIF N° 1, Párrafo 11	

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

MARQUE CON X- la entidad se acogió a transitorios	SI	NO	NO APLICA
NICSP 6- Estados Financieros Consolidados y Separados (3 años -2018-2020)	X		
NICSP 8- Participación en Negocios Conjuntos (3 años- 2018-2020)			X
NICSP 13- Arrendamientos (5 años - 2018-2022)			X
NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo (5 años 2018-2022)	X		

NICSP 23- Ingresos de Transacciones sin Contraprestación (Impuestos) (5 años 2018-2022)	X		
NICSP 23- Ingresos de Transacciones sin Contraprestación (Contribuciones Sociales) (3 años 2018-2020)			X
Si la Entidad se acogió a transitorios tiene un Plan de Acción para cada uno de ellos		X	El municipio debe acogerse a los transitorios y establecer un Plan de Acción para el cumplimiento de las NICSP

La entidad debe presentar en anexos los planes de acción para las normas en las cuales se acogió a transitorios, y en caso de requerir hacer algún cambio en los mismos, lo puede hacer, teniendo en cuenta la presentación de la justificación y que los plazos no sobrepasen los establecidos por la normativa.

La entidad presenta los Planes de Acción de acuerdo para transitorios, como anexo.

Marque con X:

SI		NO	X
----	--	----	---

La entidad municipal está en proceso de consolidación de la Comisión de NICSP. A partir del período 2021 se estará revisando las diferentes actividades, procesos y responsables para cumplir con el Plan de Acción de la normativa contable. Se está a la espera de la Matriz de Plan de Acción de las NICSP, que no se nos ha remitido.

La entidad realizo cambios a los planes de acción de las normas con transitorios.

Marque con X:

SI		NO	X
----	--	----	---

### 3- Base de Medición

Los Estados Financieros han sido preparados según las bases de medición contenidas en las NICSP (2014) para cada saldo de cuenta. Las principales bases están determinadas en las Políticas Contables Generales emitidas por

la Contabilidad Nacional (2012) y el Marco Conceptual para la Información Financiera con propósito general de las entidades del sector público (2014), emitido por el IPSASB (Consejo de Normas Internacionales del Sector Público).

#### **4- 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.

Norma / Política		Concepto	Referencia
		Norma	Política
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.

#### **5- Políticas Contables:**

El ente contable debe llenar la siguiente declaración:

1- La **MUNICIPALIDAD DE RIO CUARTO**, cedula jurídica **3-014-795871**, y cuyo Representante Legal es **JOSE MIGUEL JIMENEZ ARAYA**, portador de la cedula de identidad **2-0575-0334** CERTIFICA QUE: Los registros contables y estados financieros se ajustan a la Políticas Contables Generales emitidas por la DGCN en su versión junio 2019.

**Firma Digital del Máximo Jerarca**

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

## **2. Revelación en nota explicativa del impacto pandemia año 2020**

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

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

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

### **I- Riesgo de Incertidumbre:**

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

### **II- Efecto en el deterioro de acuerdo con la NICSP 21 y 26:**

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

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

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

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

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

#### **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 opera.

#### **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.

No Generadores de Efectivo	CUENTA CONTABLE	SE DETECTA DETERIORO		TIENE UNA METODOLOGÍA DE CÁLCULO		CUÁL ES LA METODOLOGÍA		VALOR DEL DETERIORO	OBSERVACIONES
NOMBRE DE ACTIVO		SI	NO	SI	NO	SI	NO		

Para el cierre junio 2020, en caso de que se requiera tiempo adicional para el cálculo del deterioro, el cuadro puede solamente incluir la lista de los activos no generadores de efectivo y en el espacio de observaciones incluir las consideraciones correspondientes. El ente deberá en este caso planificar para los próximos cierres contables lograr una revelación más robusta y completa.

#### **NICSP 26- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO**

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

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

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

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

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

Generadores de Efectivo	CUENTA CONTABLE	SE DETECTA DETERIORO		TIENE UNA METODOLOGÍA DE CÁLCULO		CUÁL ES LA METODOLOGÍA		VALOR DEL DETERIORO	OBSERVACIONES
NOMBRE DE ACTIVO		SI	NO	SI	NO				

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

Para el cierre junio 2020, en caso de que se requiera tiempo adicional para el cálculo del deterioro, el cuadro puede solamente incluir la lista de los activos generadores de efectivo y en el espacio de observaciones incluir las consideraciones correspondientes. El ente deberá en este caso planificar para los próximos cierres contables lograr una revelación más robusta y completa.

### **III- Efectos en la NICSP 25 Beneficios a Empleados y relación con los beneficios a corto plazo de la NICSP 1.**

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

CANTIDAD FUNCIONARIOS PLANILLA	FUNCIONARIOS EN PLAZA	FUNCIONARIOS INTERINOS	MODALIDAD PRESENCIAL (CANTIDAD FUNCIONARIOS)		MODALIDAD TELETRABAJO (CANTIDAD FUNCIONARIOS)		SERVICIOS INTERRUMPIDOS CON PANDEMIA		CANTIDAD FUNCIONARIOS INCAPACITADOS POR PANDEMIA	CANTIDAD FUNCIONARIOS EN VACACIONES POR PANDEMIA
			SERVICIO	(1 A 10) NIVEL DE INTERRUPCIÓN						
19	5	14		19		0	0	0	9	0

#### **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.**

Se recibieron recursos de la Comisión Nacional de Emergencias que fueron en especie para distribuir en la población. Sin embargo, el gobierno local fungió como mecanismo de transferencia de los recursos cuyo monto no fue cuantificado.

**Transferencias recibidas.**

NOMBRE TRANSFERENCIA	CUENTA CONTABLE	MONTO	ENTIDAD QUE LA GIRA	RECURSOS DE SUPERAVIT		OBSERVACIONES
				SI	NO	

**Transferencias giradas**

NOMBRE TRANSFERENCIA	CUENTA CONTABLE	MONTO	ENTIDAD RECEPTORA	RECURSOS DE SUPERAVIT		OBSERVACIONES
				SI	NO	

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.

**V- Control de Gastos.**

GASTO REGISTRADO	CUENTA	DEPARTAMENTO	MONTO	OBSERVACIONES

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.

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	GASTO EFECTIVO (monto)	GASTO EN ESPECIE (monto)	CUENTA CONTABLE	OBSERVACIONES
EDAD 0 A 15				
EDAD 16 A 30				
EDAD 31 A 55				
EDAD 55 EN ADELANTE				

#### VI- Control Ingresos:

El gobierno local no cuenta con parámetros de comparación de las cuentas de ingresos, que permitan detectar deterioro en sus finanzas, por tratarse de una entidad que inicia sus labores en segundo cuatrimestre del 2020.

#### Ingresos Tributarios

Ingresos Tributarios	MONTO en millones de colones	De 1 a 10 (indicar afectación)	Se detecta Deterioro		Observaciones
			SI	NO	

#### Contribuciones Sociales

Contribuciones Sociales	MONTO en millones de colones	De 1 a 10 (indicar afectación)	Se detecta Deterioro		Observaciones
			SI	NO	

**Ingresos No Tributarios:**

Ingresos no Tributarios	MONTO en millones de colones	De 1 a 10 (indicar afectación)	Se detecta Deterioro		Observaciones
			SI	NO	

**Transferencias Corrientes:**

Transferencias Corrientes	MONTO en millones de colones	De 1 a 10 (indicar afectación)	Se detecta Deterioro		Observaciones
			SI	NO	

**Transferencias de Capital**

Transferencias Capital	MONTO en millones de colones	De 1 a 10 (indicar afectación)	Se detecta Deterioro		Observaciones
			SI	NO	

CUENTAS POR COBRAR	MONTO en millones de colones registro contable	Monto gasto de incobrables	Se detecta Deterioro		Observaciones
			SI	NO	


DOCUMENTOS POR COBRAR	MONTO en millones de colones registro contable	Monto gasto de incobrables	Se detecta Deterioro		Observaciones
			SI	NO	

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

#### VII-Administración de Riesgos.

Indicar si la entidad tiene activa una comisión que analice los riesgos institucionales, y que considere los efectos de la pandemia SI /NO.

El gobierno local no cuenta con una comisión de riesgos, para analizar el impacto de las amenazas, el grado de impacto sobre los factores de riesgo y la eficiencia y eficacia sobre el manejo de los riesgos existentes, así como las medidas de contención a esos riesgos.

Sin embargo, el municipio llevo a cabo algunas acciones inmediatas, con el fin de recaudar recursos financieros en época de pandemia, llevando personal municipal a las comunidades con el fin de no disminuir el ingreso de recursos monetarios y permitir a la población el no trasladarse a las instalaciones municipales a realizar sus pagos.

De igual forma se siguió con los protocolos establecidos por el Ministerio de Salud en cuanto al acondicionamiento de la institución: con la instalación de lavamanos, utilización de jabón y alcohol para el ingreso a las instalaciones y el uso obligatorio de las mascarillas.

RIESGO	GRADO IMPACTO	MEDIDAS DE CONTENCIÓN	OBSERVACIONES


Este cuadro debe presentarse como revelación a junio 2020, de acuerdo con sus particularidades. El gobierno local inicia sus labores a partir del mes de julio 2020 y considerará la formalización de una comisión de riesgos institucionales a partir del periodo 2021.

### 3. NOTAS CONTABLES Y POLÍTICAS CONTABLES

#### 1- NICSP1- Presentación de Estados Financieros

COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL
<p><b>Certificación:</b></p> <p>La <b>MUNICIPALIDAD DE RIO CUARTO</b>, cedula jurídica <b>3-014-795871</b>, y cuyo Directora Administrativo Financiero <b>Gretel Bolaños Araya</b>, cedula 4-0190-0050, Coordinadora de la Comisión NICSP Institucional CERTIFICA QUE: la entidad se encuentra en el proceso de implementación de NICSP en la versión 2014 y que está al tanto de los requerimientos solicitados por la DGCN en la presentación de los EEFF.</p> <p style="text-align: right;"><b>Firma Digital del Director Administrativo Financiero</b></p>

#### 2- Estado de Flujo de Efectivo

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

Marque con X:

APLICA

SI	X	NO	
----	---	----	--

Mencione las actividades:

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
Dentro de las actividades de operación se incluyen: cobros de impuestos, cobros por multas, sanciones y remates y confiscaciones de origen no tributario, cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos, pago por transferencias y otros pagos de operación.

### ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

Dentro de las actividades de inversión se enumeran: pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios y otros pagos de inversión.

### ACTIVIDADES FINANCIACIÓN

No existen actividades de financiación a la fecha.

MOVIMIENTOS	MONTO
Incremento/(Disminución) neta en el efectivo y equivalentes al efectivo	151.605.352,49
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	1.851.530.427,88
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	2.003.135.780,37

**Revelación: (Ver guía de aplicación NICSP 2)**

### 3- Políticas contables cambios en las estimaciones contables y Errores

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

Marque con X:

APLICA

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

Norma / Política			Concepto	Referencia Norma	Referencia Política
6	57		Políticas contables	NICSP N° 3, Párrafo 3.	
6	57	1	Selección y aplicación de las políticas contables	NICSP N° 3, Párrafos 9 y 11. DGCN	
6	57	2	Directrices de la DGCN	NICSP N° 3, Párrafo 12.	
6	57	3	Juicio profesional	NICSP N° 3, Párrafos 14 y 15.	

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

- a) la selección y aplicación de políticas contables;
- b) la contabilización de los cambios en las mismas, en las estimaciones contables; y

c) la corrección de errores de períodos anteriores.

Cambio Estimación	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro

Cambio Política Contable	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro

Error	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro

#### **Revelación: (Ver guía de aplicación NICSP 3).**

El municipio presenta por primera vez los estados financieros, no registra a la fecha importes de cambios en sus estados financieros, pero cuando se deban registrar información revelará la naturaleza del cambio, la estimación contable y ellos errores materiales en caso de aplicarse de forma retroactiva.

#### **4- Moneda Extranjera**

De acuerdo con la NICSP 4- Efectos de variaciones en las tasas de cambio de moneda extranjera:

Marque con X:  
APLICA

SI	X	NO	
----	---	----	--

Norma / Política	Concepto	Referencia	
		Norma	Política
1 32.	Saldo en moneda extranjera	NICSP N° 4, Párrafo 26.	

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

#### **Revelación (Indicar tipos de cambios utilizados en las distintas operaciones). Ver guía de aplicación NICSP 4:**

La entidad ha identificado algunos pagos a proveedores en moneda extranjera (dólar) con el método de conversión utilizado por la banca estatal en el tipo de cambio establecido a la fecha.

## 5- Costo por Intereses

De acuerdo con la NICSP 5-: Costo por Intereses

Marque con X:

APLICA

SI		NO	X
----	--	----	---

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

La institución no cuenta con préstamos a la fecha. Sin embargo, cuando se lleve a cabo la capitalización de los costos por intereses se revelará la siguiente información: las políticas contables con relación a los costos por préstamos, el importe de los costos capitalizados durante el período y la tasa de capitalización utilizada para determinar el importe de los costos susceptibles a capitalización.

## 6- Consolidación y Presentación

De acuerdo con la NICSP 6- Estados Financieros Consolidados y Separados:

Marque con X:

APLICA

SI		NO	X
----	--	----	---

Norma / Política			Concepto	Referencia	
7	1.			Norma	Política
			Responsabilidad de emisión de los EEFFC	NICSP N° 1, Párrafo 20. LAFRPP Art. 95, y 124 y RLLAFRPP.	DGCN

Norma / Política			Concepto	Referencia	
9	10			Norma	Política
			Período de gracia	NICSP N° 6, Párrafos 65 y 66.	

9	10	1	Tratamiento de los saldos		DGCN
9	10	2	Plan de trabajo		
9	10	3	Información a revelar	NICSP N° 6, Párrafos 67	

Norma / Política	Concepto	Referencia	
		Norma	Política
1	3	Imputación	DGCN

Inversiones en entidades controladas, asociadas y negocios conjuntos: A veces, una entidad realiza lo que ella ve como una “inversión estratégica” en instrumentos de patrimonio emitidos por otra entidad, con la intención de establecer o mantener una relación operativa a largo plazo con la entidad en la que ha realizado la inversión. Estas inversiones, deben ser contabilizadas de acuerdo con la NICSP N° 6 “Estados Financieros Consolidados y Separados”, NICSP N° 7 “Inversiones en Asociadas” o NICSP N° 8 “Participaciones en Negocios Conjuntos”. Todas las entidades sin excepción deben llenar la siguiente matriz, con el fin de indicar los movimientos a través de las cuentas contables, que involucran transacciones con otras entidades públicas.

La entidad confirmó saldos con las entidades públicas relacionadas en transacciones reciprocas:

Marque con X:

APLICA

SI		NO	X
----	--	----	---

En el siguiente cuadro la entidad debe indicar las instituciones públicas con las cuales tenga participación de aporte de capital y que tenga control.

Lista de Entidades Controladas Significativamente

Nombre de entidad	Código Institucional	Consolidación	
		SI	NO

#### Revelación: (Ver guía de aplicación NICSP 6)

El municipio no cuenta a la fecha, con la participación en entidades controladas de forma conjunta o un inversor en una asociada. Pero cuando lo realice revelará: el hecho de que se trata de estados financieros separados y las razones por las que se ha preparado y la lista de entidades controladas significativamente en las que figure el nombre y la jurisdicción en que opera, así como el método utilizado para contabilizar sus registros.

## 7- Inversiones en Asociadas

De acuerdo con la NICSP 7- Inversiones en Asociadas (Contabilidad de Inversiones en Entidades Asociadas):

Marque con X:

APLICA

SI		NO	X
----	--	----	---

Norma / Política	Concepto	Referencia	
		Norma	Política
1 33.	Inversión en una entidad asociada	NICSP N° 7, Párrafos 1 y 3.	DGCN

Son inversiones en una asociada, las realizadas por una entidad del sector público en su carácter de inversionista, que deberá originar la tenencia de un interés patrimonial en la forma de una participación u otra estructura patrimonial formal. Es decir, la inversión efectuada en la otra entidad confiere al inversor los riesgos y retribuciones relativos a una participación en la propiedad.

A continuación, se indica las entidades asociadas:

Nombre de la entidad	Código Institucional	% Participación

## Revelación: (Ver guía de aplicación de NICSP 7)

El gobierno local no cuenta a la fecha con la participación en asociadas. Sin embargo, cuando realice transacciones de este tipo revelará en las notas de los estados financieros la siguiente información resumida de: el importe de los activos, pasivos, patrimonio, gastos e ingresos. La influencia significativa y el poder de voto en la participada, el método de participación, así como la parte de pasivos contingentes que haya surgido de la totalidad de los pasivos en la asociada.

## 8- Intereses en Negocios Conjuntos

De acuerdo con la NICSP 8- Participaciones en Negocios Conjuntos:

Marque con X:

APLICA

SI		NO	X
----	--	----	---

Norma / Política	Concepto	Referencia	
		Norma	Política

1	39.		Formas de Negocios Conjuntos	NICSP N° 8, Párrafos 1, 11 y 12.	
---	-----	--	------------------------------	-------------------------------------	--

La naturaleza de estas actividades abarca desde una empresa comercial hasta el suministro de servicios a la comunidad en forma gratuita. Los negocios conjuntos pueden tomar diferentes formas jurídicas y estructuras, independientemente de ello, tienen las siguientes características:

- a) tienen dos o más participantes ligados por un acuerdo contractual; y
- b) el acuerdo establece la existencia de control conjunto.

No. Acuerdo Vinculante	Tipo (Operaciones controladas conjuntamente/ Activos controlados conjuntamente/ Entidades Controladas Conjuntamente)	Fecha Inicio	Fecha Final	Entidad Relacionada	Observaciones

No. Acuerdo Vinculante	Activos Controlados Conjuntamente	Valor en Libros	observaciones

No. Acuerdo Vinculante	% Participación	Monto Aporte Patrimonial	observaciones

#### Revelación: (Ver guía de aplicación NICSP 8):

A la fecha no existe participación en negocios conjuntos, sin embargo, si existiera la posibilidad de participación en activos controlados de forma conjunta se procederá a reflejar la participación relevando cualquier activo o pasivo contingente incurrido de forma conjunta, el importe y el método de participación, así como la porción en la propiedad de las entidades controladas conjuntamente.

## **9- Ingresos de transacciones con contraprestación**

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

Marque con X:

APLICA

SI	X	NO	
----	---	----	--

### **TIEMPOS DEL DEVENGO:**

Describir los tiempos del devengo en los principales ingresos no tributarios o ingresos propios


DESCRIPCIÓN INGRESOS PROPIOS (Por orden de Materialidad)	EMITE FACTURA ELECTRONICA		APLICA IVA		MONTO EN MILLONES	OBSERVACIONES
	SI	NO	SI	NO		

### **Revelación: (Ver las guías de aplicación de la NICSP 9):**

El municipio en los llevamos al primer trimestre del 2021 no brindo servicios municipales que le generara ingresos con contraprestación. Se proyectan la inclusión de servicios comunitarios a finales del 2021 y bajo este concepto se revelará: las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de los ingresos, el método utilizado para determinar el porcentaje de terminación de las transacciones utilizadas en la prestación de servicios, la cuantía de cada categoría significativa de ingresos y el importe de los ingresos producidos por intercambios de bienes y servicios incluidos en cada una de las categorías.

## **10- Información financiera en economías hiperinflacionarias**

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

Marque con X:

APLICA

SI		NO	X
----	--	----	---

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

## 11- Contratos de Construcción

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

Marque con X:  
APLICA

SI		NO	X
----	--	----	---

CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN		
Marque con una X si aplican las siguientes opciones:		
	X	Plazo
Contratos de precios Fijos		
Contratos de Margen sobre costos		
Devengamiento y Prudencia		
Cumple con la Metodología		
Calcular la Utilidad Esperada		
Calcular el grado de avance		
Calcular ingresos y costos por año		
REVELACIONES		
Ingresos Ordinarios del Contrato		
Incentivos		
Costos de Contrato		
Reconocimiento de Pérdidas Estimadas		

**Revelación: (Ver guías de aplicación de la NICSP 11):**

## 12- Inventarios:

De acuerdo con la NICSP 12- Inventarios

Marque con X:

APLICA

SI	X	NO	
----	---	----	--

**TIEMPOS DEL DEVENGO:**

Describir los tiempos del devengo en los insumos que por materialidad aplica:


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

Sistema de Inventario	SI	NO
Perpetuo o constante		
periódico		

**Revelación: (Ver las guías de aplicación de la NICSP 12):**

La institución ha trabajado el suministro de materiales mediante donaciones en especie de la Embajada de Israel. El material ingresado se ha consumido en el último semestre del 2020, no existió el registro del valor de las mercancías.

A partir del segundo semestre del 2021 se llevará a cabo el control de los inventarios de mercaderías contabilizando el gasto por devengo en las fechas que correspondan a la distribución y consumo y el control de los inventarios bajo el sistema de control de inventarios PEPS.

Corresponde a la Dirección Administrativa, financiero, tributaria la asignación del personal a cargo de los inventarios. Una vez implementado el sistema de control de inventarios se revelará: las políticas contables adoptadas, la formula de medición de costos utilizada, el importe en libros de los inventarios, el importe según la clasificación del inventario, el importe de los gastos, los importes de las reversiones de las rebajas de valor, las circunstancias o eventos que han producido la reversión de las rebajas de inventarios y/o el importe en libros de inventarios pignorados en garantía de deuda.

**13- Arrendamientos**

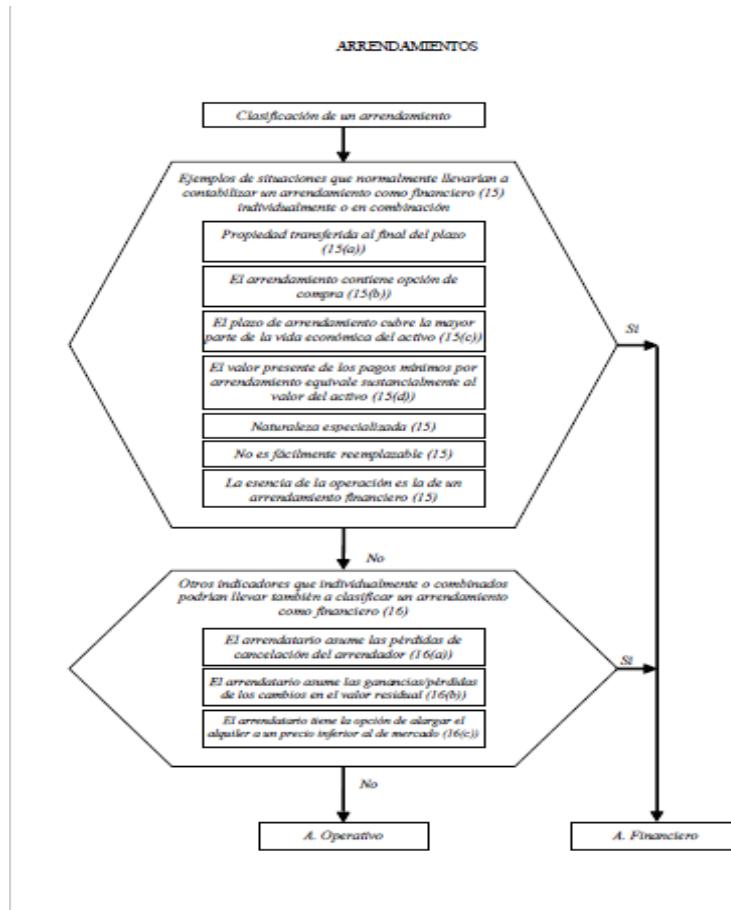
De acuerdo con la NICSP 13 Arrendamientos:

Marque con X:

APLICA

SI		NO	X
----	--	----	---

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.



Arrendamiento Operativo						
Descripción	No. Contrato	Fecha Inicio	Fecha Final	Ente vinculante	Monto	Observaciones

Arrendamiento Financiero							
Descripción	No. Contrato	Cuota	Gasto interés	Ente vinculante	Monto	Valor Razonable	Observaciones

Descripción	No. Contrato	Monto Fideicomitente	Fiduciario	Fideicomisario	Tipo Arrendamiento (Operativo/Financiero)	Valor Razonable	Observaciones

**Revelación: (Ver guías de aplicación NICSP 13):**

El municipio no cuenta a la fecha con arrendamiento operativo y/o financiero, sin embargo, cuando corresponda el respectivo registro revelará: los pagos mínimos futuros de arrendamiento, la fecha de presentación y el plazo, las bases de determinación de la cuota contingente, los plazos de renovación, las conciliaciones a las fechas de las presentaciones y la descripción de los acuerdos de arrendamiento significativo, así el valor razonable y cualquier información significativa con relación al contrato de arrendamiento.

**14- Hechos ocurridos después de fecha de presentación**

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

Marque con X:

APLICA

SI		NO	X
----	--	----	---

Norma / Política			Concepto	Referencia	
6	12			Norma	Política
			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	

**Revelación (Ver guías de aplicación NICSP 14):**

No existe información que implique ajuste a la presentación de la información presentada.

Se considerará de forma oportuna cuando deba revelarse ajustes de los estados financieros la siguiente información: los importes reconocidos en los estados financieros y las categorías materiales de hechos ocurridos después de la fecha de presentación, la naturaleza del evento y la estimación establecida para tales efectos financieros.

**15- Propiedades de Inversión**

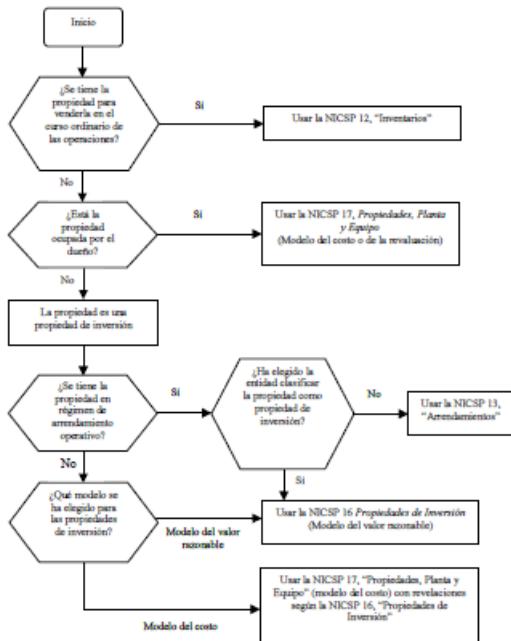
De acuerdo con la NICSP 16- Propiedades de Inversión:

Marque con X:  
APLICA

SI			NO	X
----	--	--	----	---

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

Este árbol de decisión acompaña a la NICSP 16, pero no forma parte de la misma.



No. Propiedad	Ubicación	Monto	Cuenta contable	Observaciones

#### Revelación: (Ver guías de aplicación de la NICSP 16):

La municipalidad no cuenta con el registro contable de las propiedades de inversión.

Cuando deba revelarse transacciones financieras correspondientes a propiedades de inversión se incluirá los importes por: ingresos y los gastos de operación incluyendo mantenimiento y en el modelo de costo aspectos relativos a depreciación, los porcentajes de depreciación y la conciliación en libros de las propiedades de inversión.

#### 16- Propiedad, Planta y Equipo

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

Marque con X:  
APLICA

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

Revaluaciones:

Fecha	Tipo de método	Monto del Resultado	Mes de registro	Profesional Especializado


Inventarios Físicos:

Fecha	Tipo de activo	Monto del Resultado	Mes de registro	Observaciones

Ajustes de Depreciación:

Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Mes de ajuste Depreciación	Observaciones

Deterioro

Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones

Bajas de Activos:

Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones

Activos en pérdida de control (apropiación indebida por terceros)

Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones

--	--	--	--

Activos en préstamo a otras entidades públicas.

Fecha	Tipo de Activo	Documento	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones

**Revelación: (Ver guía de aplicación NICSP 17):**

La entidad realiza los esfuerzos necesarios para la identificación, registro y control de los activos fijos que han sido donados por la Municipalidad de Grecia, la Embajada de los Estados Unidos, Asociación Nacional de Alcaldías e Intendencias (ANAI) y la Asamblea Legislativa.

Solo la Asamblea Legislativa no ha presentado un detalle económico de los activos trasladados al municipio, solicitado mediante Oficio No. OF-AL-465-2020 del 15/12/2020.

Se han establecido los auxiliares contables para el registro de los activos y los gastos de depreciación de los activos. A partir del segundo semestre del 2021 se establecerá el responsable de control de activos fijos con todo lo establecido con lo que determina la normativa contable. El reglamento de activos se encuentra en proceso de su publicación, por lo que se están realizando los ajustes y medidas pertinentes para mejorar el control de los activos.

Debe revelarse las clases de elementos pertenecientes a propiedad, planta y equipo, el porcentaje de depreciación utilizado, el importe de los compromisos por propiedad, planta y equipo, (si existen registros de revaluaciones: tasador independiente, estimación razonable de los activos, la variación del superávit)

## 17- Segmentos

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

Marque con X:  
APLICA

SI	X	NO	
----	---	----	--

Norma / Política			Concepto	Referencia
			Norma	Política
6	85		Definición de segmento	NICSP N° 18, Párrafo 9 y 12.
6	85	1	Segmentos para la administración financiera de Costa Rica	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: (Ver guías de aplicación NICSP 18):**

En el primer no se registra información relativa a lo solicitado en la plantilla de segmentos.

En caso de determinarse de forma posterior registros relativos a segmentos se estará contemplando: la naturaleza de cada una de las partidas de ingreso y gasto, calidad, incidencia del rendimiento de cada uno de los períodos del segmento. Cambios en políticas contables, el tipo de bienes y servicios, la naturaleza del segmento, el objetivo operativo general de cada segmento.

**18- Activos y Pasivos Contingentes**

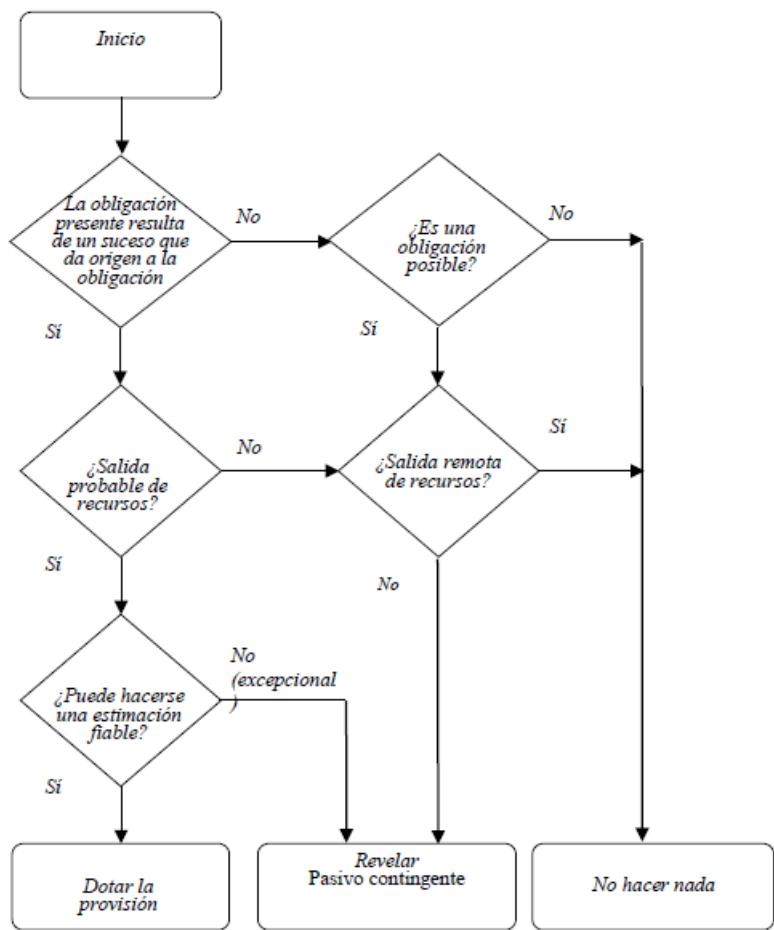
De acuerdo con la NICSP 19- Activos y Pasivos Contingentes

Marque con X:

APLICA

SI	X	NO	
----	---	----	--

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable:



64NICSP 19 ÁRBOL DE DECISIÓN ILUSTRATIVO

**Activos Contingentes (NICSP 19)**

Nº de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Pretensión Inicial				
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones
				-			
				-			
				-			
				-			
				-			
Total en colones						-	
Nº de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Resolución provisional 1				
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones
				-			
				-			
				-			
				-			
				-			
Total en colones						-	

Nº de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Resolución provisional 2				
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones
			-				
			-				
			-				
			-				
			-				
Total en colones						-	

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			
			-							
			-							
			-							
Total en colones						-				
Hecho por:			Revisado por:					Aprobado por:		

**Pasivo Contingente (NICSP 19)**

Nº de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Pretensión Inicial				
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones
				-			
				-			
				-			
				-			
				-			
			Total en colones				-
Nº de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Resolución provisional 1				
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones
				-			
				-			
				-			
				-			
				-			
			Total en colones				-

Nº de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Resolución provisional 2				
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones
				-			
				-			
				-			
				-			
				-			
Total en colones					-		

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			
				-						
				-						
			Total en colones					-		
Hecho por:			Revisado por:					Aprobado por:		

Revelación: (ver guías de aplicación NICSP 19):

La municipalidad no registra activos y pasivos contingentes, sin embargo, en caso de mantener transacciones en este rubro debe revelar el valor en libros al inicio y final del período, los importes utilizados, si existe provisión, la naturaleza de la obligación, el vencimiento de flujos de salida, reembolsos probables, por parte de la asesoría legal.

### **19- Partes Relacionadas**

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

Marque con X:

APLICA

SI		NO	X
----	--	----	---

Norma / Política			Concepto	Referencia Norma Política
7	32		Parte relacionada	NICSP N° 20, Párrafo 4.
7	32	1	Grado de consanguinidad	DGCN, no es necesario párrafo 4.5
7	32	2	Personal clave de la gerencia	NICSP N° 20, Párrafos 4, 6 y 7.
7	32	3	Familiares próximos	NICSP N° 20, Párrafos 4 y 5.

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

Declaraciones juradas presentadas a la Contraloría General de la República

Nombre funcionario	Fecha de presentación	Partes relacionadas		Observaciones
		SI	NO	

**Revelación: (ver guías de aplicación NICSP 20):**

## **20- Deterioro**

De acuerdo con la NICSP 21 Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo

Marque con X:

APLICA

SI	X	NO	
----	---	----	--

**Revelación se establece en la nota de Impacto de Pandemia.**

El gobierno local no registra deterioro en el valor de los activos no generadores de efectivo.

En caso de tener que realizar transacciones a esta norma se debe revelar las partidas de rendimiento (ahorro o desahorro), las principales clases de activos afectados y las circunstancias más importantes que han llevado a su reconocimiento,

## **21- Sector Gobierno Central**

De acuerdo con la NICSP 22 Revelación de información financiera sobre el sector Gobierno Central.

Marque con X:

APLICA

SI		NO	X
----	--	----	---

ENTES CONTABLES	GRUPO INSTITUCIONAL	ACTIVOS TOTALES	PASIVOS TOTALES	PATRIMONIO	INGRESOS	GASTOS

## **22- Ingresos sin Contraprestación**

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

Marque con X:

APLICA

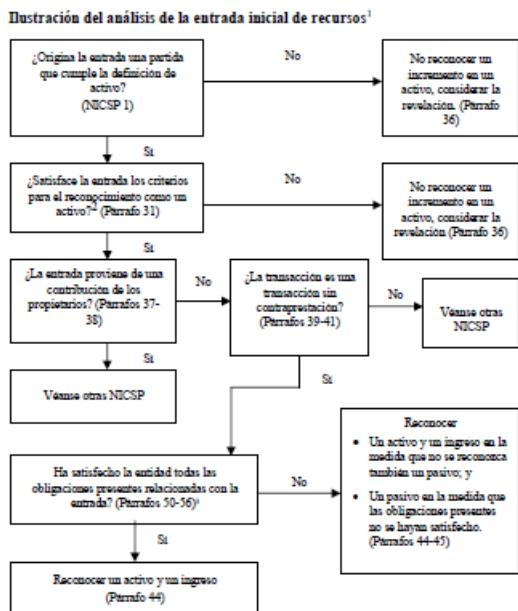
SI		NO	X
----	--	----	---

TIEMPOS DEL DEVENGO:
Describir los tiempos del devengo en los principales ingresos no tributarios o ingresos propios

El responsable contable debe analizar el tratamiento necesario:

Se adoptan las políticas contables para el reconocimiento de los ingresos XXXXXX.

Las principales clases de ingresos son :XXXXX, que fueron contabilizados al valor razonable.



	Periodo Anterior	Periodo Actual
Ingresos de transacciones sin contraprestación		
Ingresos por Impuestos		
Ingresos de Impuestos a las ganancias		
Impuesto sobre bienes y servicios		
Impuestos sobre la propiedad		
Ingresos por transferencias		
Transferencias corrientes		
Transferencias Capital		

#### Revelación: (Ver las guías de aplicación de la NICSP 23):

Se reconocen los ingresos provenientes de impuestos, transferencias corrientes y de capital.

La municipalidad reconoce las siguientes políticas para el registro de ingresos:

- Los activos que surgen de transacciones impositivas se miden por la mejor estimación de la entrada de recursos a la entidad, por lo cual la diferencia entre dicha estimación y la recaudación real dará origen a las cuentas por cobrar impositivas, cuyo monto será reconocido como medición al costo de

dicha cuenta por cobrar. A excepción de las licencias profesionales, comerciales y otros permisos, dado que la Ley de patentes de la Municipalidad de Río Cuarto, Ley 9932, fue publicada el 18 de enero del 2021, por lo cual aún no existe base de estimación para el registro por devengo de este tipo de ingreso, se espera que para el próximo año se cuenta con información fiable para su debido registro. Existe una porción de la partida de cuenta por cobrar con relación a patentes, trasladada por la Municipalidad de Grecia al momento de la constitución del municipio.

- Para reconocer un derecho de cobro por una transferencia, se debe cumplir con la definición de activo, lo cual ocurre cuando: a) la entidad controla los recursos como consecuencia de un suceso pasado (la aprobación o disposición de la transferencia a su favor) y espera recibir beneficios económicos futuros o potencial de servicio de esos créditos; b) es probable que la entrada del recurso ocurra y su valor razonable pueda ser medido con fiabilidad

Cuando se adquiere un activo a través de una transacción sin contraprestación, o a un costo insignificante o nulo, su costo se medirá inicialmente a su valor razonable a la fecha de adquisición.

### 23- Presupuesto

De acuerdo con la NICSP 24 Presentación de información del presupuesto en los estados financieros

Marque con X:

APLICA

SI	X	NO	
----	---	----	--

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

LIQUIDACION PRESUPUESTARIA		
PERIODO	2020	
OFICIO ENVIO A CGR	OF-AL-051-2021	
INGRESOS	2.056.401.146.46	
GASTOS	298.868.310.97	
SUPERAVIT/DEFICIT	1 757 532 835,49	

<b>Análisis de registro (Presupuesto base Efectivo) / (Contabilidad Registro Base Devengo)</b>
Enumerar las transacciones que tienen registro similar base efectivo y base devengo
INGRESOS: Impuesto al patrimonio, impuesto sobre el traspaso de bienes inmuebles, otros impuestos sobre la propiedad,
Impuestos específicos sobre la explotación de recursos naturales y minerales, impuestos específicos sobre la construcción, otros impuestos sin discriminar,
EGRESOS: remuneraciones con excepción del aguinaldo, gastos de viaje y transporte, mantenimiento y reparaciones, otros gastos
Enumerar las transacciones materiales con registro presupuestario
INGRESOS: Transferencias corrientes y de capital.
Enumerar las transacciones materiales con registro devengo
INGRESOS: Impuestos sobre la propiedad de bienes inmuebles, licencias profesionales, comerciales y otros servicios,
EGRESOS: seguros, reaseguros y otras obligaciones, materiales y suministros consumidos, transferencias corrientes,

**Revelación: (Ver las guías de aplicación de la NICSP 24):**

La base presupuestaria utilizada es en efectivo y la clasificación del presupuesto se realiza acorde con los formatos establecidos para los gobiernos locales por la Contraloría General de la República, habiendo sido aprobado mediante oficio DFOE-DL-2435 (19856) para el período 2021.

#### **24- Beneficios a los Empleados**

De acuerdo con la NICSP 25 Beneficios a los empleados:

Funcionarios de la Entidad	Cantidad
Funcionarios propiedad	3
Funcionarios interinos	16
Total, cantidad de funcionarios	19

La información del cuadro anterior ya fue solicitada en el apartado relacionado con la revelación de la pandemia.

Incapacidades en el Período	Cantidad
Incapacidades en periodo	9

Funcionarios Pensionados	Cantidad
Funcionarios pensionados en periodo	0

Vacaciones	
Total, dias de vacaciones sin disfrute profesionales	0
Total, dias de vacaciones sin disfrute técnicos	47
Total, dias de vacaciones sin disfrute otros	21

	MONTO
Monto pago de cesantía en periodo	0
Monto pago de preaviso en periodo	0
Monto pago de vacaciones	0

La entidad brinda Servicios médicos

Marque con X:

APLICA

SI		NO	X
----	--	----	---

La entidad tiene convención colectiva

Marque con X:

APLICA

SI		NO	X
----	--	----	---

Valuación convención colectiva (beneficios)	Monto

#### **Revelación: (Ver guías de aplicación NICSP 25).**

El gobierno local no cuenta con beneficios de convención colectiva.

La entidad debe revelar, cuando se determinen beneficios de esta índole, los planes de beneficios definidos, los beneficios por terminación, pasivos contingentes en obligaciones post-empleo.

#### **25- Deterioro**

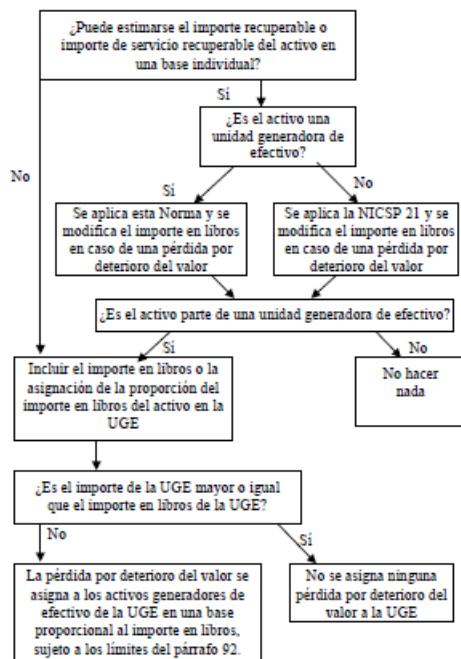
De acuerdo con la NICSP 26 Deterioro del Valor de Activos Generadores de Efectivo

Marque con X:  
APLICA

SI	
----	--

NO	X
----	---

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable a seguir.



#### Revelación se establece en la nota de Impacto de Pandemia.

El municipio al iniciar sus labores en el período 2020 no puede medir el impacto del deterioro de los activos porque no existe medida comparativa.

#### 26- Agricultura

De acuerdo con la NICSP 27- Agricultura

Marque con X:  
APLICA

SI	
----	--

NO	X
----	---

Activos biológicos	Cuenta Contable	Monto	Productos Agrícolas	Cuenta Contable	Monto	Productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección	Cuenta Contable	Monto

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

**Revelación (Ver guías de aplicación NICSP 27):**

No aplica.

**27- Instrumentos Financieros**

De acuerdo con la NICSP 28-29-30

Marque con X:

APLICA

SI	X	NO	
----	---	----	--

Activo financiero	Tasa rendimiento	Valor libros	Valor razonable	Nivel riesgo	Observaciones

Pasivo financiero	Tasa interés	Valor libros	Valor razonable	Nivel riesgo	Observaciones

Instrumentos Financieros – Estado de Situación Financiera				

Instrumentos Financieros – Estado de Rendimiento Financiero				

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

Revelar reclasificaciones de Activo Financiero

Revelar aspectos de Garantía Colateral

Revelar Instrumentos Financieros compuestos con múltiples derivados implícitos
Revelar Valor Razonable de Activos y Pasivos Financieros

Revelar naturaleza y alcance de los riesgos que surgen de los Instrumentos Financieros
Revelar análisis de sensibilidad

**Fideicomisos (NICSP 28):**

Número Contrato	Fecha inicio	Fecha Final	Plazo	Nombre de Fideicomiso	Nombre de Fideicomitente	Nombre de Fideicomisario	Objeto	Cesión de Activos	
								SI	NO

**Revelación: (Ver guías de aplicación NICSP 28/29/30):**

La municipalidad no cuenta con la identificación de instrumentos financieros a la fecha.

En caso de considerarse el registro deben revelar las partidas de ingresos, gastos ganancias o pérdidas por concepto de los activos financieros provenientes de activos o pasivos financieros, la naturaleza e importe en libros de los activos obtenidos, así como el riesgo financiero.

La institución no registra instrumentos financieros, pero cuando lo realice debe revelar el tipo de instrumento, si la entidad hubiese designado un préstamo o una cuenta por cobrar, el método empleado para su registro, el riesgo del crédito y cualquier otra información relevante.

## 28- Activos Intangibles

De acuerdo con la NICSP 31- Activos Intangibles:

Marque con X:  
APLICA

SI	X	NO	
----	---	----	--

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable a utilizar:

FASE / NATURALEZA DEL DESEMBOLOSO	TRATAMIENTO CONTABLE
<b>Planificación</b>	
<ul style="list-style-type: none"><li>estudios de viabilidad;</li><li>definición de las especificaciones de equipo y programas informáticos;</li><li>evaluación de productos y proveedores alternativos, y</li><li>selección de preferencias.</li></ul>	Reconocer como un gasto cuando se incurre en ellos de acuerdo con lo establecido en el párrafo 52 de esta Norma.
<b>Desarrollo de la infraestructura y de la aplicación</b>	
<ul style="list-style-type: none"><li>Compra o desarrollo de equipo informático.</li><li>Obtención de un nombre de dominio.</li><li>desarrollo de programas informáticos de operación (por ejemplo, sistema operativo y programas del servidor);</li><li>desarrollo de códigos para la aplicación;</li><li>instalación de aplicaciones desarrolladas en el servidor web, y</li><li>Pruebas de fiabilidad.</li></ul>	<p>Se aplican los requerimientos de la NICSP 17.</p> <p>Se reconocen como gastos cuando se incurre en ellos, a menos que los desembolsos sean atribuidos directamente a la preparación del sitio web para operar en la forma prevista y el sitio web satisfaga los criterios para reconocimiento de los párrafos 28 a 55<sup>3</sup> de esta Norma.</p>
<b>Desarrollo de diseño gráfico</b>	
<ul style="list-style-type: none"><li>Diseño de la apariencia (por ejemplo, el formato y el color) de las páginas web.</li></ul>	Se reconocen como gastos cuando se incurre en ellos, a menos que los desembolsos sean atribuidos directamente a la preparación del sitio web para operar en la forma prevista y

FASE / NATURALEZA DEL DESEMBOLOSO	TRATAMIENTO CONTABLE
	el sitio web satisface los criterios para reconocimiento de los párrafos 28 a 55 <sup>4</sup> de esta Norma.
<b>Desarrollo del contenido</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Creación, compra, preparación (por ejemplo, creación de enlaces e identificación de etiquetas), y carga de información, ya sea textual o gráfica, en el sitio web antes de completar el desarrollo del mismo. Ejemplos de contenido incluyen información acerca de la entidad, acerca de los servicios o productos, y tópicos para el acceso de suscriptores.</li> </ul>	<p>Reconocer como gastos cuando se incurran, según el párrafo 67(c) de esta Norma, en la medida que se desarrolle el contenido con el fin de anunciar y promover los servicios y productos propios de la entidad (por ejemplo, fotografías digitales de productos). En otros casos, reconocer como gastos cuando se incurre en ellos, a menos que los desembolsos sean atribuidos directamente a la preparación del sitio web para operar en la forma prevista y el sitio web satisface los criterios para reconocimiento de los párrafos 28 a 55<sup>5</sup> de esta Norma.</p>
<b>Funcionamiento</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Actualización del diseño y revisión del contenido;</li> <li>• incorporación de nuevas funciones, características y contenido;</li> <li>• registro del sitio web en los motores de búsqueda;</li> <li>• realización de copias de seguridad;</li> <li>• revisión de seguridad de acceso, y</li> <li>• analizar el uso del sitio web.</li> </ul>	<p>Se evalúa si cumple la definición de activo intangible y los criterios de reconocimiento establecidos en el párrafo 28 de esta Norma en cuyo caso el desembolso se reconoce en el importe en libros del activo sitio web.</p>
<b>Otros</b>	

FASE / NATURALEZA DEL DESEMBOLOSO	TRATAMIENTO CONTABLE
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Desembolsos relacionados con la venta, administración y otros desembolsos generales, a menos que puedan ser directamente atribuidos a la preparación del sitio web para su uso;</li> <li>• identificación clara de las ineficiencias y resultados operativos negativos (desahorro) iniciales incurridos antes de que el sitio web alcance su rendimiento previsto (por ejemplo, una falsa prueba de arranque); y</li> <li>• entrenamiento de los empleados que operan el sitio web.</li> </ul>	<p>Reconocer como un gasto cuando se incurre en ellos de acuerdo con lo establecido en los párrafos 63 a 69 de esta Norma.</p>

No. inscripción	Tipo Activo	Ubicación	Vida Útil	Observaciones

**Revelación: (Ver guías a de aplicación de la NICSP 31):**

Se registra la Marca del Cantón Río Cuarto para “Generar una identidad de marca que transmita los valores y la esencia del cantón, de manera que se pueda proyectar a audiencias internas y externas como un destino turístico y de inversión.”, conocida y aprobada en Sesión Ordinaria Virtual No 54 - 2021 celebrada el 08 de febrero del 2021 mediante artículo No.6 acuerdo No.6. El registro de la marca se está incorporando por un período indefinido.

**29- Bienes Concesionados (NICSP 32)**

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

Marque con X:

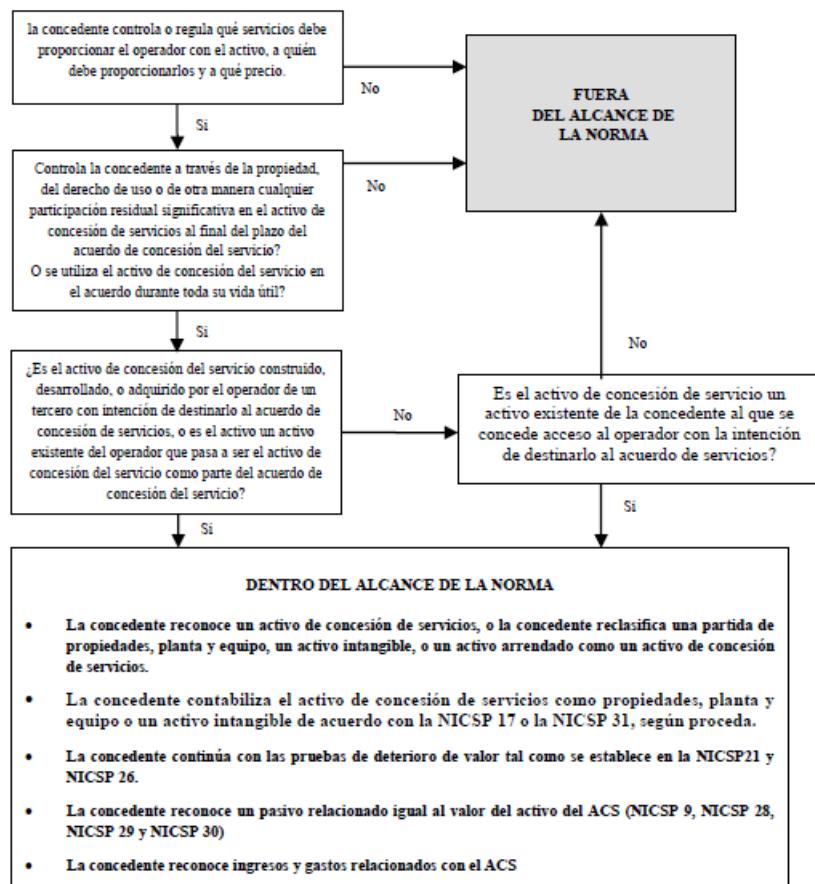
APLICA

SI

NO

X

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable a seguir:



Categoría	Arrendatario	Tipo	Propietario	Observaciones
-----------	--------------	------	-------------	---------------

Tipos de acuerdos			% Participación	
Propiedad del activo				
Inversión de capital				
Riesgo de demanda				
Duración habitual				
Interés residual				
NICSP correspondiente				

GI4. El texto sombreado muestra acuerdos dentro del alcance de la NICSP 32.

Categoría	Arrendatario	Suministrador del servicio			Propietario	
Tipos de acuerdos habituales	Arrendamiento (por ejemplo, el operador arrienda el activo a la concedente)	Contrato de servicio y/o mantenimiento (tareas específicas, por ejemplo, cobro de deudas, gestión de instalaciones)	Rehabilitar-operar-transferir	Construir-operar-transferir	Construir -poseer-operar	100% Desinversión/ Privatización/ Sociedad por acciones
Propiedad del activo	Concedente				Operador	
Inversión de capital	Concedente		Operador			
Riesgo de demanda	Compartido	Concedente	Concedente u Operador		Operador	
Duración habitual	8-20 años	1-5 años	25-30 años			Indefinido (o puede limitarse por acuerdo o licencia vinculante)
Interés residual	Concedente			Operador		
NICSP correspondiente	NICSP 13	NICSP 1	Esta NICSP/NICSP17/ NICSP31		NICSP17/NICSP 31 (baja en cuentas) NICSP 9 (reconocimiento de ingresos)	

Revelación: (Ver guías a de aplicación de la NICSP 32):

## REVELACIONES PARTICULARES

Eventos conocidos por la opinión pública:

- 1- ¿La entidad tiene eventos financieros y contables que salieron a la luz pública en este periodo contable?

SI		NO	X
----	--	----	---

Revelación: ¿Cuáles?

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

SI		NO	X
----	--	----	---

Revelación:

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

SI		NO	X
----	--	----	---

Revelación:

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

SI		NO	X
----	--	----	---

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

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

SI	<input type="text"/>	NO	<input checked="" type="checkbox"/> X
----	----------------------	----	---------------------------------------

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

6- ¿Su institución realizó conciliaciones de cuentas?

SI	<input type="text"/>	NO	<input checked="" type="checkbox"/> X
----	----------------------	----	---------------------------------------

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

**Revelación:**

Se concilia con los estados de cuenta de las entidades bancarias y se solicitó la confirmación de cuentas a entidades gubernamentales, sin tener oficio o correo de confirmación. Se enviaron los oficios de confirmación OF-CO-028-2021, OF-CO-029-2021, OF-CO-030-2021, OF-CO-031-2021, OF-CO-032-2021, OF-CO-033-2021, OF-CO-034-2021, OF-CO-035-2021, OF-CO-036-2021, OF-CO-037-2021, OF-CO-038-2021 y OF-CO-039-2021.

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

SI	<input type="text"/>	NO	<input checked="" type="checkbox"/> X
----	----------------------	----	---------------------------------------

**Revelación:**

8- ¿La Institución elabora los Estados Financieros de manera manual?

SI	<input checked="" type="checkbox"/> X	NO	<input type="text"/>
----	---------------------------------------	----	----------------------

**Revelación:**

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

SI	<input checked="" type="checkbox"/> X	NO	<input type="text"/>
----	---------------------------------------	----	----------------------

**Revelación:**

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

SI	
----	--

NO	X
----	---

**Revelación:**

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

SI	
----	--

NO	X
----	---

**Revelación:**

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

SI	X
----	---

NO	
----	--

**Revelación:**

13- ¿La Entidad audita los Estados Financieros?

SI	
----	--

NO	X
----	---

**Revelación:**

Indique el nombre del despacho que audita sus estados financieros

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

#### **4- NOTAS ESTADOS FINANCIEROS**

Norma / Política		Concepto	Referencia	
			Norma	Política
6	52	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 EIFF 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 EIFF; y
- c) suministrar la información adicional que, no presentándose en los estados principales y complementarios de los EIFF, 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 CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS

### NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

#### 1. ACTIVO

##### 1.1. ACTIVO CORRIENTE

NOTA 3		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Efectivo y Equivalentes	1.1.1	2.003.135.780,37	0.00	

Detalle de Depósitos y Retiros en Instituciones Públicas Financieras Bancarias		SALDOS		%
Cuenta	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	
21101	Banco de Costa Rica	253.501.222,79	0.00	100%
22103	Banco Nacional de Costa Rica	93.008.958,82	0.00	100%

Detalle de Depósitos en Instituciones Bancarias Privadas		SALDOS		%
Cuenta	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	

Detalle de Depósitos en Caja Única		SALDOS		%
Cuenta	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	
11206	Ministerio de Hacienda	1.656.625.598,76	0.00	100%

Detalle de Equivalentes		SALDOS		%
Cuenta	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	

#### Revelación:

La composición de la cuenta se detalla de la siguiente manera:

<b>BANCO DE COSTA RICA</b>	<b>253.501.222,79</b>
Cta. Cte. N° 22015201001048829035 GENERAL CR	25.112.094,32
Cta. Cte. N° 020152010010482759 CAJA CHICA	536.774,74
Cta. Cte. N CC-CR54015201001048920706 - GARANTIAS	5.697.521,74
Cta. Cte. N° CR 47015201001048928010 / CTA RECAUDACION	220.610.591,88
Saldo por Acreditar al 31/03/2021 (Datafono)	1.544.240,11

<b>BANCO NACIONAL DE COSTA RICA</b>	<b>93.008.958,82</b>
Cta. Cte. N 15106610010001711 B.N.C.R / CTA RECAUDACION	92.831.243,15
Saldo por Acreditar al 31/03/2021 (Datafono)	177.715,67

<b>CAJA UNICA TESORERIA NAL-MINISTERIO HACIENDA</b>	<b>1.656.625.598,76</b>
Caja Unica Cta. CR04073911320300099255 TESORO	652.757.781,21
Caja Unica Cta. CR62073911320300099278 LEY 8114 UTGV	988.386.357,97
Caja Unica Cta. CR36073911320300099261 - Ley 7755	15.481.459,58

NOTA 4		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Inversiones a Corto Plazo	1.1.2	0.00	0.00	0.00%

Detalle de Inversiones a Corto Plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.2.01	Títulos y Valores a valor razonable a corto plazo			
1.1.2.02	Títulos y Valores a costo amortizado a corto plazo			
1.1.2.03	Instrumentos Derivados a Corto Plazo			
1.1.2.98	Otras Inversiones a Corto Plazo			
1.1.2.99	Provisiones para deterioro de inversiones a corto plazo			

**Revelación:**

NOTA 5		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cuentas a cobrar a corto plazo	1.1.3	60.589.304,17	0.00	100.00%

Detalle de las Cuentas a cobrar c/p		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.3.01	Impuestos por Cobrar a Corto Plazo	299.641.147,87	0.00	100.00%
1.1.3.02	Contribuciones sociales a cobrar a C. P	0.00	0.00	0.00%
1.1.3.03	Ventas a cobrar a corto plazo	0.00	0.00	0.00%

1.1.3.05	Ingresos de la Propiedad a cobrar C. P	0.00	0.00	0.00%
1.1.3.04	Servicios y Derechos a cobrar C. P	534.820,75	0.00	100.00%
1.1.3.06	Transferencias a cobrar C. P	978.633.088,74	0.00	100.00%
1.1.3.07	Préstamos a corto plazo	0.00	0.00	0.00%
1.1.3.08	Documentos a cobrar a corto plazo	0.00	0.00	0.00%
1.1.3.09	Anticipos a C. P	0.00	0.00	0.00%
1.1.3.10	Deudores por avales ejecutados a corto plazo	0.00	0.00	0.00%
1.1.3.11	Planillas salariales	0.00	0.00	0.00%
1.1.3.12	Beneficios Sociales	0.00	0.00	0.00%
1.1.3.97	Cuentas a Cobrar en Gestión Judicial	0.00	0.00	0.00%
1.1.3.98	Otras cuentas por cobrar C. P	0.00	0.00	0%
1.1.3.99	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo *	0.00	0.00	0%

Detalle de cuentas por cobrar c/p con otras entidades públicas

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio de Hacienda – Ley 7755	17.810.179,00
11206	Ministerio de Hacienda – Ley 8114	954.255.712,97
12583	Consejo Nacional de la Política de la Persona Joven	4.298.781,06
14226	IFAM	1.876.053,71
15203	Municipalidad de Grecia	392.362,00

#### Revelación:

La composición de la cuenta se detalla de la siguiente manera:

<b>Impuestos a cobrar a c/p</b>	<b>299.641.147,87</b>
Impuesto sobre la propiedad de bienes inmuebles a cobrar c/p	282.159.822,30
Impuestos específicos sobre la producción y consumo de bienes	282.875,00
Licencias profesionales, comerciales y otros permisos a cobrar c/p	15.636.152,04
Otros impuestos varios sobre bienes y servicios a cobrar c/p	1.562.298,53

<b>Servicios y derechos a cobrar a corto plazo</b>	<b>534.820,75</b>
Gobierno Central a cobrar c/p	534.820,75

<b>Transferencias a cobrar a c/p</b>	<b>978.633.088,74</b>
Transferencias del Gobierno Central a cobrar c/p	972.065.891,97
Ministerio de Hacienda – Ley 7755	17.810.179,00
Ministerio de Hacienda – Ley 8114	954.255.712,97
Transferencias de Órganos Desconcentrados a cobrar c/p	4.298.781,06
Consejo Nacional de la Política de la Persona Joven	4.298.781,06
Transferencias de Instituciones Descentralizadas no Empresariales a cobra	1.876.053,71
Instituto de Fomento y Asesoría Municipal	1.876.053,71

Transferencias de Gobiernos Locales a cobrar c/p	392 362,00
Municipalidad de Grecia	392 362,00

Indicar el Método Utilizando

Método de estimación por incobrable	
Técnica de valoración	

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

A la fecha no existen indicios de cuentas incobrables, pero para realizar la cuenta de previsión por cuentas incobrables debe realizarse el cálculo técnico legal de todas las cuentas del municipio y determinar un método consistente en la normativa contable vigente que se ajuste al principio de revelación suficiente, criterios de razonabilidad y presentación, independiente del caso la prescripción del monto exiguo, por defunción del deudor, por no localización, por no contar con bienes u otro caso particular.

NOTA 6		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Inventarios	1.1.4	0.00	0.00	0.00%

Detalle por tipo de Inventarios

Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.4.01	Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios	0.00	0.00	0.00%
1.1.4.02	Bienes para la venta	0.00	0.00	0.00%
1.1.4.03	Materias primas y bienes en producción	0.00	0.00	0.00%
1.1.4.04	Bienes a Transferir sin contraprestación – Donaciones	0.00	0.00	0.00%
1.1.4.99	Previsiones para deterioro y pérdidas de inventario *	0.00	0.00	0.00%

Método de Valuación de Inventario

Marque con X

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

Sistema de Inventarios

Marque con X

Periódico	X
Permanente	

Método de Estimación del Deterioro	Fecha
No. OFICIO/DECLARACIONES EN DETERIORO	
No. OFICIO/DECLARACIONES EN DETERIORO	
No. OFICIO/DECLARACIONES EN DETERIORO	

Autorización Uso de otro Método de Inventarios		
Oficio de Autorización de Contabilidad	No. Oficio	Fecha
Nacional		

**Revelación:**

A la fecha la institución no registra inventario. Se trabaja con donaciones de la Embajada de Israel cuyo monto no fue cuantificado. Las compras sobre artículos básicos y muy pocos de inventario se pasaron como gasto. A partir del período 2021 se trabajará con valoración de inventarios de PEPS y sistema de control periódico.

NOTA 7		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros activos a corto plazo	1.1.9	2.745.585,57	0.00	100.00%

Detalle de Otros activos a corto plazo

Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.9.01	Gastos a devengar a corto plazo	2.745.585,57	0.00	100.00%
1.1.9.02	Cuentas transitorias	0.00	0.00	0.00%
1.1.9.99	Activos a corto plazo sujetos a depuración contable	0.00	0.00	0.00%

**Revelación:**

Corresponde a las primas y gastos de seguros a devengar con el Instituto Nacional de Seguros (INS).

La composición de la cuenta se detalla de la siguiente manera:

<b>Gastos a devengar a corto plazo</b>	<b>2.745.585,57</b>
Instituto Nacional de Seguros	2.745.585,57

**1 ACTIVO**

**1.2 ACTIVO NO CORRIENTE**

NOTA 8		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo	Periodo	%

		Actual	Anterior	
Inversiones a largo plazo	1.2.2			

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

**Revelación:**

NOTA 9		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cuentas a cobrar a largo plazo	1.2.3			

Detalle de las Cuentas a cobrar a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.3.03	Ventas a cobrar a largo plazo			
1.2.3.07	Préstamos a largo plazo			
1.2.3.08	Documentos a cobrar a largo plazo			
1.2.3.09	Anticipos a largo plazo			
1.2.3.10	Deudores por avales ejecutados a largo plazo			
1.2.3.98	Otras cuentas a cobrar a largo plazo			
1.2.3.99	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a largo plazo *			

Indicar el Método Utilizado:

Método de estimación por incobrable	
Técnica de valoración	
Indicar los supuestos aplicados para la determinación de los valores razonables para cada clase de activo financiero:	

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

CODIGO INTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

**Revelación:**

NOTA 10		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Bienes no Concesionados	1.2.5	147.847.494,56	0.00	100%

Propiedad, Planta y Equipo Explotados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.01	Propiedad Planta y Equipo Explotados	137.106.032,89	0.00	100%

La composición de la cuenta se detalla de la siguiente manera:

<b>Propiedades, planta y equipos explotados</b>	<b>137.106.032,89</b>
Tierras y terrenos	35.562.690,75
Edificios	14.823.651,06
Equipos de transporte, tracción elevación	55.980.889,70
Equipos de comunicación	5.874.573,76
Equipos mobiliario de oficina	2.776.989,80
Equipos para computación	12.958.252,43
Equipos y mobiliario educacional deportivo recreativo	168.972,22
Maquinarias, equipos mobiliarios diversos	8.960.013,17

#### 1. ACTIVOS EN POSESION DE TERCEROS Y NO CONCESIONADOS

ACTIVO	PLACA / IDENTIFICACION	CONVENIO	PLAZO	VALOR EN LIBROS	NOMBRE BENEFICIARIO

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

2. Proceso de Revaluación: No se registran movimientos de esta categoría, porque se está iniciando con el proceso de identificación y registro de activos fijos.

Método de Costo

Propiedades de Inversión		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.02	Propiedades de Inversión			

#### BASE CONTABLE

Marque con X, sí cumple

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

Activos Biológicos no Concesionados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.03	Activos Biológicos no Concesionados			

Bienes de Infraestructura de beneficio público en servicio		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.04	Bienes de Infraestructura de beneficio público en			

	<b>servicio</b>		
--	-----------------	--	--

<b>Bienes Históricos y Culturales</b>		<b>SALDOS</b>		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.05	Bienes Históricos y Culturales			

<b>Recursos Naturales en explotación</b>		<b>SALDOS</b>		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.06	Recursos Naturales en explotación			

<b>Recursos Naturales en conservación</b>		<b>SALDOS</b>		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.07	Recursos Naturales en conservación			

<b>Bienes Intangibles no concesionados</b>		<b>SALDOS</b>		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.08	Bienes Intangibles no concesionados	11.701.311,67	0.00	100.00%

La composición de la cuenta se detalla de la siguiente manera:

Bienes intangibles no concesionados	11 701 311,67
Patentes marcas registradas	7.439.261,67
Derechos de autor	1.000.000,00
Software programas	2.302.200,00

<b>Bienes no Concesionados en proceso de producción</b>		<b>SALDOS</b>		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.99	Bienes no Concesionados en proceso de producción			

**Revelación:**

Se registran los activos donados y adquiridos por el municipio acorde a las clasificaciones suministradas por el Ministerio de Hacienda y a la NICSP 17: Propiedad, Planta y Equipo y a la NICSP 31: Activos intangibles.

<b>NOTA 11</b>	<b>SALDOS</b>
----------------	---------------

NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Bienes Concesionados	1.2.6			

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

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

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

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

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

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

**Revelación:**

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

**Revelación:**

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

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

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

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

**Revelación:**

## 2 PASIVO

### 2.1 PASIVO CORRIENTE

NOTA 14		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%

Deudas a corto plazo	2.1.1	156.407.581,02	0.00	100.00%
----------------------	-------	----------------	------	---------

Deudas comerciales a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.01	Deudas comerciales a corto plazo	8.908.620,00	0.00	100.00%

Detalle:

<b>Deudas comerciales a corto plazo</b>	<b>8.908.620,00</b>
Por adquisición de materiales y suministros p/ consumo y prestación de servicio	5.8294.20,00
Por adquisición de bienes intangibles c/p	3.079.200,00
Por seguros, reaseguros y otras obligaciones c/p	0,00

Deudas sociales y fiscales a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.02	Deudas sociales y fiscales a corto plazo	21.393.558,00	0.00	100.00%

La composición de la cuenta se detalla de la siguiente manera:

<b>Deudas por beneficios a los empleados c/p</b>	<b>9.689.445,00</b>
Remuneraciones	1.712.635,00
Salario escolar a pagar c/p	0
Decimotercer mes a pagar c/p	3.585.215,00
Caja Costarricense de Seguro Social (CCSS)	2.854.539,00
Caja Costarricense de Seguro Social (CCSS) 10,5%	1.537.056,00
<b>Deudas fiscales c/p</b>	<b>2.299.395,00</b>
Ministerio de Hacienda	2.299.395,00
<b>Deudas por beneficios a los empleados por terminación laboral c/p</b>	<b>9.404.718,00</b>
Deudas por cesantía a beneficio de los empleados	9.404.718,00

Transferencias a pagar a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.03	Transferencias a pagar a corto plazo	42.274.204,62	0.00	100.00%

Detalle:

<b>Transferencias a pagar a corto plazo</b>	<b>42.274.204,62</b>
<b>Transferencias al Gobierno Central a pagar c/p</b>	<b>2.245.560,17</b>
Ministerio de Hacienda (ONT)	693.001,92
Ministerio de Ambiente, Energía y Telecomunicaciones (MINAET)	1.552.558,25
<b>Transferencias a Órganos Desconcentrados a pagar c/p</b>	<b>4.446.256,36</b>
Comisión Nacional para la Gestión de Biodiversidad (CONAGEBIO)	246.437,82
Consejo Nacional Para Personas Con Discapacidad (CONAPDIS)	2.120.812,81
Junta Administrativa del Registro Nacional	2.079.005,73
<b>Transferencias a Instituciones Descentralizadas no Empresariales a pagar c/p</b>	<b>22.857.510,26</b>
Juntas de Educación	22.857.510,26
<b>Transferencias a otras Instituciones de Gobiernos Locales a pagar c/p</b>	<b>12.724.877,83</b>
Comité Cantonal de Deportes y Recreación	12.724.877,83

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

Deudas por avales ejecutados a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.06	Deudas por avales ejecutados a corto plazo			
Deudas por anticipos a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.07	Deudas por anticipos a corto plazo	83.831.198,40	0	100%

<b>Deudas por anticipos a cuenta de impuestos c/p</b>	<b>83.831.198,40</b>
Deudas por anticipos a cuenta de impuestos sobre la propiedad c/p	46.228.973,25
Deudas por anticipos a cuenta de impuestos sobre bienes y servicios corto plazo	37.602.225,15

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

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

Otras deudas a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.99	Otras deudas a corto plazo	0.00	0.00	100.00%
Justificar				

**Revelación:**

Se reflejan movimientos de cuentas que se trasladaron en los asientos de apertura que hubiese traslado por la Municipalidad de Grecia para el período de enero a abril del 2020, que corresponden a deudas por pago de cesantía a empleados. Adicionalmente las retenciones por pagar al Ministerio de Hacienda por impuestos, así como las transferencias por pagar a las Juntas de Educación y al Consejo Nacional de la Persona con Discapacidad al 31/03/2021. Además de los adelantos por concepto de pagos de Bienes Inmuebles y Licencias profesionales y comerciales (Patentes).

**Detalle de cuentas por pagar c/p con otras entidades públicas**

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

NOTA 15		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Endeudamiento Público a corto plazo	2.1.2			

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

Préstamos a pagar a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.2.02	Préstamos a pagar a corto plazo			

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

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

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

**Revelación:**

NOTA 16		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Fondos de terceros y en Garantía	2.1.3	22.697.521,34	0.00	100.00%

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

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

Depósitos en garantía		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.3.03	Depósitos en garantía	22.697.521,34	0.00	100.00%

Otros fondos de terceros		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.3.99	Otros fondos de terceros			
Justificar				

Revelación:

Se mantienen fondos de garantía de participación y de cumplimiento con empresas del sector privado.

Fecha	Garantía	Monto
31/12/2020	Acarreos y servicios Murillo S.A - Cumplimiento	5.000.000,00
31/12/2020	Agregados Río Sarapiquí - Cumplimiento	5.000.000,00
31/12/2020	Cooperativa de Electrificación Rural San Carlos R.L - Cumplimiento	6.105,31
31/12/2020	Geotecnologías S.A - Cumplimiento	609.910,00
31/12/2020	Sandro Loria - Cumplimiento	500.000,00
31/12/2020	Sandro Loría - Cumplimiento	1.000.000,00
31/12/2020	Sandro Loría - Cumplimiento	5.000.000,00
31/12/2020	Sandro Loría - Cumplimiento	1.000.000,00
31/12/2020	Servicios Información Política S.A - Cumplimiento	384.900,00
31/01/2021	Tecnova Soluciones S.A- Cumplimiento	196.606,03
26/02/2021	Almacenes El Colono S.A -Cumplimiento	1.000.000,00
31/03/2021	Sandro Loria - Cumplimiento	2.500.000,00
31/03/2021	Sandro Loria - Participación	500.000,00
	<b>TOTAL</b>	<b>22.697.521,34</b>

NOTA 17		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	2.1.4			

Provisiones a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%

2.1.4.01	Provisiones a corto plazo			
----------	---------------------------	--	--	--

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

**Revelación:**

NOTA 18		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros Pasivos a corto plazo	2.1.9	4.646.133,60	0.00	100.00%

**Revelación:**

Se incluyen los depósitos de las cuentas no aplicadas de los depósitos sin identificar realizados por contribuyentes y que se encuentran sujetos a depuración.

Ingresos a devengar corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.9.01	Ingresos a devengar corto plazo			

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

Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.9.99	Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable	4.646.133,60	0.00	100.00%

<b>Pasivos a c/plazo sujetos a depuración contable</b>	<b>4.646.133,60</b>
Depósitos sin identificar	4.646.133,60

## 2 PASIVO

### 2.2 PASIVO NO CORRIENTE

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

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

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

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

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

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

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

Otras Deudas a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo	Periodo	%

		Actual	Anterior	
2.2.1.99	Otras Deudas a largo plazo			

**Revelación:**

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

NOTA 20		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Endeudamiento Público a largo plazo	2.2.2			

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

Préstamos a pagar a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.2.02	Préstamos a pagar a largo plazo			

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

**Revelación:**

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

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

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

**Revelación:**

NOTA 22		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Provisiones y reservas técnicas a largo plazo	2.2.4			

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

**Revelación:**

NOTA 23		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros Pasivos a largo plazo	2.2.9			

Ingresos a devengar a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.9.01	Ingresos a devengar a largo plazo			

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

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

**Revelación:**

Capital Inicial		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.1.01	Capital Inicial	848.235.337,35	0.00	100%

Incorporaciones al Capital		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.1.02	Incorporaciones al Capital	0.00	0.00	0.00%

**Revelación:**

NOTA 25		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias de Capital	3.1.2	0	0.00	100.00%

Donaciones de Capital		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.2.01	Donaciones de Capital	0	0.00	0

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%

3.1.2.99	Otras Transferencias de Capital			
Justificar				

**Revelación:**

<b>Detalle por partida:</b>	
<b>Capital Inicial</b>	<b>848.235.337,35</b>
Ministerio de Gobernación y Policía	800.000.000,00
Municipalidad de Grecia	43.783.554,20
Capital a valores históricos (ANAI – Embajada USA)	4.451.783,15

Cuadro de análisis de composición Capital Inicial

Fecha	Entidad que aporta	Sector	Monto	Documento	Tipo de aporte
10/07/2020	Municipalidad de Grecia	Gobiernos Locales	43 783 554,20	Asiento Contable CIS-2020-01	Donación
29/07/2020	Ministerio de Gobernación y Policía	Gobierno Central	800.000.000,00	Asiento Contable CIS-2020-03/ Oficio ALC-0604-2020	Donación
10/09/2020	Embajada de los Estados Unidos de América	Gobiernos Extranjeros	3 604 364,54	Asiento Contable CIS-2020-05/ Oficio INL-584-2020	Donación
30/09/2020	Asociación de Alcaldías e Intendentes	Sector Privado	847 418.61	Asiento Contable NT-2009-018	Donación
<b>TOTAL</b>			<b>848.235.337.35</b>		

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
	Donaciones registradas	Ley No.9440 de la Constitución del Cantón de Río Cuarto, Alajuela
10/07/2020	Terreno No. Fincas 430062,424428,495594,487260,486232	Ley No.7794 Art.67 del 30/04/1998
10/07/2020	Edificios	Ley No.7794 Art. 67 del 30/04/1998

10/07/2020	Vehículo Placa SM-6277	Ley No.7794 Art. 67 del 30/04/1998
10/07/2020	Equipo y Móvil	Ley No.7794 Art. 67 del 30/04/1998
10/07/2020	Equipo de comunicación	Ley No.7794 Art. 67 del 30/04/1998
10/07/2020	Equipo de Cómputo	Ley No.7794 Art. 67 del 30/04/1998

NOTA 26		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Reservas	3.1.3			

Revaluación de Bienes		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.3.01	Revaluación de Bienes			

Otras Reservas		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.3.99	Otras Reservas			
Justificar				

**Revelación:**

NOTA 27		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Variaciones no asignables a reservas	3.1.4			

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

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

destinados a la venta		
-----------------------	--	--

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

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

**Revelación:**

NOTA 28		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados Acumulados	3.1.5			

Resultados Acumulados de ejercicios anteriores		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.5.01	Resultados Acumulados de ejercicios anteriores			

Resultado del ejercicio		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.5.02	Resultado del ejercicio			

**Revelación:**

NOTA 29		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo	Periodo	%

		Actual	Anterior	
Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio Entidades Controladas	3.2.1			

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

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

**Revelación:**

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

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

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

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

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

**Revelación:**

#### NOTAS ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

### 3 INGRESOS

#### 4.1 IMPUESTOS

NOTA 31		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Impuesto sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital	4.1.1			

**Revelación:**

NOTA 32		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Impuestos sobre la propiedad	4.1.2	344.102.328,59	0.00	100.00%

**Revelación:** se incluye los rubros recaudados por concepto de Impuesto sobre la propiedad de bienes inmuebles, los recargos moratorios por impuesto sobre la propiedad, impuesto sobre el patrimonio, impuesto sobre los traspasos de bienes inmuebles.

El detalle de la cuenta desglosada por partida está compuesto de la siguiente manera:

Impuestos sobre la propiedad	344.102.328,59
------------------------------	----------------

Impuesto sobre la propiedad de bienes inmuebles	337.363.975,98
Multas por impuesto sobre la propiedad de bienes inmuebles	3.298,24
Recargos moratorios por impuesto sobre la propiedad de bienes inmuebles	4.999.251,03
Impuesto sobre el patrimonio	867.901,68
Impuesto sobre los traspasos de bienes inmuebles	867.901,66

NOTA 33		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Impuestos sobre bienes y servicios	4.1.3	36.653.897,11	0,00	100.00%

**Revelación:** se reflejan los montos recaudados por concepto de impuestos específicos sobre la producción y consumo, multas por impuestos específicos sobre la explotación de recursos naturales y minerales, impuestos sobre la construcción, multas por impuestos específicos sobre la construcción, licencias profesionales, comerciales y otros permisos y recargos moratorios por licencias profesionales, comerciales y otros permisos. Cabe mencionar, que para el primer trimestre no se ha realizado recaudación por la explotación de recursos naturales.

El detalle de la cuenta desglosada por partida está compuesto de la siguiente manera:

<b>Impuestos específicos sobre la producción y consumo de bienes</b>	<b>5.215.038,06</b>
Impuestos específicos sobre la explotación de recursos naturales y minerales	0,00
Multas por impuestos específicos sobre la explotación de recursos naturales y minerales	0,00
Impuestos específicos sobre la construcción	4.671.416,42
Multas por impuestos específicos sobre la construcción	543.621,64
<b>Licencias profesionales, comerciales y otros permisos</b>	<b>31.438.859,05</b>
Licencias profesionales, comerciales y otros permisos	30.858.984,92
Multas por licencias profesionales, comerciales y otros permisos	200.731,75
Recargos moratorios por licencias profesionales, comerciales y otros permisos	379.142,38

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

**Revelación:**

NOTA 35		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo	Periodo Anterior	%

		Actual		
Otros impuestos	4.1.9	2.303.336,43	0	100%
Justificar	Relacionado a la recaudación del timbre pro parque.			

**Revelación:**

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

**Revelación:**

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

**Revelación:**

NOTA 38		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Multas y sanciones administrativas	4.3.1			

**Revelación:**

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

**Revelación:**

NOTA 40	SALDOS
---------	--------

NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Ventas de bienes y servicios	4.4.1			

**Revelación:**

NOTA 41		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Derechos administrativos	4.4.2			

**Revelación:**

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

**Revelación:**

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

**Revelación:**

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

**Revelación:**

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

**Revelación:**

NOTA 46		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	4.5.1	36.77	0.00	100.00%

**Revelación:** se incluye los intereses por equivalentes de efectivo en la banca nacional.

Intereses por equivalentes de efectivo	36,77
Intereses por otros equivalentes de efectivo en el sector público interno	36,77

NOTA 47		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Alquileres y derechos sobre bienes	4.5.2			

**Revelación:**

NOTA 48		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros ingresos a la propiedad	4.5.9			

**Revelación:**

NOTA 49		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias Corrientes	4.6.1	6.973.755,92	0.00	100.00%

Detalle de cuentas en relación al Ingreso por Transferencias Corrientes con otras Entidades Públicas

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE DE LA ENTIDAD	MONTO
14226	Instituto de Fomento y Asesoría Municipal	2.674.974,86
15203	Consejo Nacional de la Política Pública de la Persona Joven	4.298.781,06

**Revelación:**

El detalle de la cuenta desglosada por partida está compuesto de la siguiente manera:

Transferencias corrientes del sector público interno	6.973.755,92
Instituto de Fomento y Asesoría Municipal (IFAM)	2.674.974,86
Municipalidad de Grecia	4.298.781,06

NOTA 50		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias de Capital	4.6.2	1.150.841.156,54	0,00	100,00%

Detalle de cuentas en relación al Ingreso de Transferencias de Capital con otras Entidades Públicas

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE DE LA ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio de Hacienda	1.145.106.855,47

**Revelación:**

Se registra el ingreso de las partidas específicas de la Ley 8114 y donaciones de la Embajada de Estados Unidos.

Transferencias de capital del sector público interno	1.145.106.855,47
Ministerio de Hacienda Ley 8114	1.145.106.855,47
Donaciones de capital de Gobiernos Extranjeros	5.734.301,07
Embajada de los Estados Unidos de América	5.734.301,07

NOTA 51		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	4.9.1			

**Revelación:**

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

**Revelación:**

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

**Revelación:**

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

**Revelación:**

NOTA 55		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Recuperación de provisiones y reservas técnicas	4.9.5			

**Revelación:**

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

**Revelación:**

NOTA 57		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros ingresos y resultados positivos	4.9.9	195,36	0.00	100.00%

**Revelación:** se registran los resultados positivos.

## 5 GASTOS

### 5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

NOTA 58		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Gastos en Personal	5.1.1	56.560.387,81	0.00	100.00%

**Revelación:**

El detalle de la cuenta desglosada por partida está compuesto de la siguiente manera:

<b>Gastos en personal</b>	56.560.387,81
Remuneraciones Básicas	35.251.516,71
Sueldos para cargos fijos	31.449.592,71
Servicios especiales	3.801.924,00
Remuneraciones eventuales	1.861.790,00
Tiempo extraordinario	451.790,00
Dietas	1.410.000,00
Incentivos salariales	10.902.333,29
Retribución por años servidos	2.822.625,17
Restricción al ejercicio liberal de la profesión	4.494.493,12
Decimotercer mes	3.585.215,00
Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social	4.780.259,81
Contribución patronal al Seguro de Salud de la CCSS	3.979.592,00
Contribución patronal al Banco popular y de Desarrollo Comunal	364.319,81
Otras contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social	436.348,00
Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización	3.764.488,00
Contribución patronal al Seguro de Pensiones de la CCSS	2.258.687,00
Aporte patronal al Régimen Obligatorio de Pensiones Complementarias	787.263,00
Aporte patronal al Fondo de Capitalización Laboral	718.538,00

NOTA 59		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Servicios	5.1.2	84.936.064,81	0.00	100.00%

**Revelación:**

El detalle de la cuenta desglosada por partida está compuesto de la siguiente manera:

<b>Servicios</b>	<b>84.936.064,81</b>
<b>Alquileres y derechos sobre bienes</b>	<b>76.241.260,00</b>
Alquiler de maquinarias, equipos y mobiliario	76.241.260,00
<b>Servicios básicos</b>	<b>1.229.879,76</b>
Agua y alcantarillado	22.389,00
Energía eléctrica	467.475,05
Servicios de telecomunicaciones	740.015,71
<b>Servicios comerciales y financieros</b>	<b>2.453.802,51</b>
Servicios de información	401.210,00
Publicidad y propaganda	135.000,00
Impresión, encuadernación y otros	122.635,90
Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales	1.749.823,87
Servicios de transferencia electrónica de información	45.132,74
<b>Servicios de gestión y apoyo</b>	<b>1.668.250,00</b>
Servicios médicos y de laboratorio	18.450,00
Servicios de mantenimiento de sistemas informático	1.531.800,00
Servicios generales	118.000,00
<b>Gastos de viaje y transporte</b>	<b>173.850,01</b>
Viáticos dentro del país	173.850,01
<b>Seguros, reaseguros y otras obligaciones</b>	<b>1.100.293,19</b>
Seguros	1.100.293,19
<b>Capacitación y protocolo</b>	<b>666.668,09</b>
Actividades protocolarias y sociales	32.032,00
Gastos de representación institucional	634.636,09
<b>Mantenimiento y reparaciones</b>	<b>1.374.676,25</b>
Mantenimiento de terrenos y edificios	566.083,77
Mantenimiento y reparación de equipos de transporte, tracción y elevación	808.592,48
<b>Otros servicios</b>	<b>27.385,00</b>
Servicios de regulación	27.385,00

NOTA 60		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo	Periodo Anterior	%

		Actual		
Materiales y Suministros consumidos	5.1.3	51.814.339,74	0.00	100.00%

**Revelación:** se incluyen los montos por concepto de productos químicos y conexos, tintas pinturas y diluyentes, alimentos y productos agropecuarios, material y producto uso en la construcción y mantenimiento, madera y sus derivados, material y producto eléctrico, telefónico y de cómputo, materiales y productos de plástico y otros materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento. Útiles y materiales de oficina y de cómputo, textiles y vestuario, útiles y materiales de limpieza, útiles y materiales de resguardo y seguridad, útiles y materiales de cocina y comedor y otros útiles, materiales y suministros diversos.

El detalle de la cuenta desglosada por partida está compuesto de la siguiente manera:

<b>Materiales y suministros consumidos</b>	<b>51.814.339,74</b>
<b>Productos químicos y conexos</b>	<b>1.070.022,76</b>
Combustibles y lubricantes	843.996,00
Tintas, pinturas y diluyentes	226.026,76
<b>Material y producto uso en la construcción y mantenimiento</b>	<b>48.382.078,15</b>
Materiales y productos minerales y asfálticos	48.382.078,15
<b>Herramientas, repuestos y accesorios</b>	<b>7.522,12</b>
Herramientas e instrumentos	7.522,12
<b>Útiles, materiales y suministros diversos</b>	<b>2.354.716,71</b>
Útiles y materiales de oficina y cómputo	1.378.695,70
Productos de papel, cartón e impresos	412.629,26
Textiles y vestuario	119.616,96
Útiles y materiales de limpieza	291.428,77
Otros útiles, materiales y suministros diversos	152.346,02

NOTA 61		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Consumo de bienes distintos de inventarios	5.1.4	3.894.842,40	0.00	100.00%

**Revelación:** se registran los gastos de depreciación de edificio, de maquinaria y equipos de la producción, de equipos de comunicación, de maquinaria, equipo y mobiliario diverso y las amortizaciones de patentes y marcas registradas.

El detalle de la cuenta desglosada por partida está compuesto de la siguiente manera:

<b>Consumo de bienes distintos de inventarios</b>	<b>3.894.842,40</b>
<b>Consumo de bienes no concesionados</b>	<b>3.894.842,40</b>
Depreciaciones de propiedades, planta y equipos explotados	2.934.992,40
Amortizaciones de bienes intangibles no concesionados	959.850,00

NOTA 62		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	5.1.5			

**Revelación:**

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

**Revelación:**

NOTA 64		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	5.1.7			

**Revelación:**

NOTA 65		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cargos por provisiones y reservas técnicas	5.1.8			

**Revelación:**

NOTA 66		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Intereses sobre endeudamiento público	5.2.1			

**Revelación:**

NOTA 67		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros gastos financieros	5.2.9			

**Revelación:**

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

**Revelación:**

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

**Revelación:**

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

**Revelación:**

NOTA 71		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias Corrientes	5.4.1	29.988.418,52	0.00	100.00%

El detalle de la cuenta desglosada por partida está compuesto de la siguiente manera:

Transferencias corrientes	29.988.418,52
Transferencias corrientes al Gobierno Central	2.245.560,17
Transferencias corrientes al Ministerio de Hacienda (ONT)	693.001,92

Ministerio de Ambiente, Energía y Telecomunicaciones (MINAET)	1.552.558,25
<b>Transferencias corrientes a Órganos Desconcentrados</b>	<b>3.320.500,36</b>
Comisión Nacional para la Gestión de la Biodiversidad (CONAGEBIO)	246.437,82
Concejo Nacional de la Persona con Discapacidad (CONAPDIS)	995.056,81
Junta Administrativa del Registro Nacional	2.079.005,73
<b>Transferencias corrientes a Instituciones Descentralizadas no Empresariales</b>	<b>11.697.480,16</b>
Juntas de Educación	11.697.480,16
<b>Transferencias corrientes a otras Instituciones de Gobiernos Locales</b>	<b>12.724.877,83</b>
Comité Cantonal de Deportes y Recreación	12.724.877,83

Detalle de cuentas con relación al Gasto de Transferencias Corrientes con otras Entidades Públicas

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE DE LA ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio de Hacienda (ONT)	693.001,92
11219	Ministerio de Ambiente, Energía y Telecomunicaciones (MINAET)	1.552.558,25
12553	Comisión Nacional para la Gestión de la Biodiversidad (CONAGEBIO)	246.437,82
12784	Junta Administrativa del Registro Nacional	2.079.005,73
12581	Concejo Nacional de la Persona con Discapacidad (CONAPDIS)	995.056,81
14253	Juntas de Educación	11.697.480,16

**Revelación:** se registran las transferencias corrientes correspondientes, según la legislación vigente.

NOTA 72	SALDOS			%	
	NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	
Transferencias de Capital	5.4.2				

Detalle de cuentas en relación al Gasto de Transferencias de Capital con otras Entidades Públicas

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE D ELA ENTIDAD	MONTO

**Revelación:**

NOTA 73	SALDOS			%
	NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior
Resultados negativos por tenencia y por	5.9.1	82.176,00	0.00	100.00%

exposición a la inflación			
---------------------------	--	--	--

**Revelación:** Corresponde a diferenciales cambiarios.

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

**Revelación:**

NOTA 75	NOMBRE	CUENTA	SALDOS		%
			Periodo Actual	Periodo Anterior	
Otros gastos y resultados negativos	5.9.9	5.500.796,38	0.00	100.00%	

Gastos y resultados negativos varios	5.500.796,38
Descuentos y comisiones otorgadas	5.500.733,65
Otros resultados negativos	62,73

**Revelación:** Descuentos por pagos adelantados por conceptos de Bienes Inmuebles, Licencias profesionales y comerciales.

## NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

### FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

NOTA 76	RUBRO	SALDOS		%
		Periodo Actual	Periodo Anterior	
Cobros		214.078,41	0.00	100.00%

**Revelación:** Incluye las partidas de Impuesto sobre la propiedad de bienes inmuebles, impuesto sobre el patrimonio, impuesto sobre el traspaso de bienes inmuebles, licencias profesionales comerciales y otros permisos, impuestos específicos sobre las construcciones, multas, timbres municipales y pro parques,

recargos y multas de las cuentas. Transferencias corrientes y de capital. Otros ingresos de capital correspondientes a datafonos, cajas chicas, garantías de participación y deudas a corto plazo sujetos a depuración.

NOTA 77	SALDOS			
	RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Pagos		260.716,54	0,00	100.00%

**Revelación:** Incluye los gastos al personal, gastos de servicios, materiales y productos consumidos, otros gastos y resultados negativos, transferencias corrientes y pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios.

En los gastos de personal excluyendo las partidas que no se han ejecutado o con aplicación de devengo como décimo tercer mes a pagar, contribuciones patronales al desarrollo y seguridad social a pagar, retenciones al personal a pagar y las retenciones por impuesto de dietas o salarios. Gastos de servicios y materiales y productos consumidos: incluye se determinan los pagos de proveedores menos las retenciones a pagar.

#### FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

NOTA 78	SALDOS			
	RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cobros		1.530,31	0,00	100.00%

Revelación: Intereses de cuentas corrientes y de las inversiones.

NOTA 79	SALDOS			
	RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Pagos		8.075,98	0,00	100.00%

**Revelación:** Bienes duraderos.

#### FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

NOTA 80	SALDOS			
	RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cobros		190.851,14	0,00	100.00%

**Revelación:** transferencia de capital de la Ley 8114.

NOTA 81	SALDOS		
	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Pagos	0,00	0,00	0.00%

**Revelación:**

NOTA 82	SALDOS		
	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	2.003.135,78	0.00	100.00%

#### NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

NOTA 83	SALDOS		
	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SALDOS DEL PERIODO	3.248.786,68	0.00	100.00%

**Revelación:** Se reflejan los rubros de los períodos anteriores y se reclasifica la cuenta patrimonial de donaciones a capital inicial a valores históricos. Incluye los saldos del período anterior más los resultados acumulados del primer trimestre 2021.

Fundamento de cada una de las variaciones del período

Fecha	Variación	Cuenta	Fundamento

#### 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.

Norma / Política			Concepto	Referencia	
6	72			Norma	Política
			Compromisos no devengados al cierre	RLAFRPP	
Norma / Política			Concepto	Referencia	
6	75			Norma	Política
			Conciliación	RLAFRPP NICSP N° 24, Párrafo 52	DGCN

NOTA 84		SALDOS		
RUBRO		Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO		195.803.282,66	0.00	100.00%
SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD		1.308.109.112,53	0.00	100.00%

**Revelación:** en las cuentas de impuesto a la propiedad de bienes inmuebles, transferencias de capital del gobierno central, a nivel contable se registra el ingresos con aplicación de devengo.

Revelación para conciliar la Ejecución Presupuestaria con Contabilidad:

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación
Impuesto sobre la propiedad	116.974.801,55	337.367.274,22	220.392.472,67	Aplicación de devengo contable
specificos sobre la explotación de recursos naturales	-		-	Aplicación de devengo contable
Permiso y multas por permisos de contrucción	4.932.163,06	5.215.038,06	282.875,00	Aplicación de devengo contable
Licencia profesionales y comerciales	71.716.768,93	31.438.859,05	- 40.277.909,88	Aplicación de devengo contable
Multas en atraso de declaración	315.461,72		- 315.461,72	Aplicación de devengo contable
Timbres Municipales	3.994.690,95	4.039.139,77	44.448,82	Aplicación de devengo contable
Intereses Moratorios	5.387.665,62	5.010.914,63	- 376.750,99	Aplicación de devengo contable
Transferencias de Capital del Gobierno Central	190.851.142,50	1.145.106.855,47	954.255.712,97	Aplicación de devengo contable
Transferencia de Capital (IFAM - CPJ)	798.921,15	6.973.755,92	6.174.834,77	Aplicación de devengo contable
Donación Gobiernos Extranjeros		5.734.301,07	5.734.301,07	Donación de Bienes de Embajada de EEUU
Gastos de personal	51.640.938,33	56.560.387,81	4.919.449,48	Se excluye las cuentas por devengar como decimo tercer mes y retenciones por pagar
Servicios	87.159.613,59	84.936.064,81	- 2.223.548,78	Registro como compromisos en presupuesto y aplicación de devengo
Materiales y suministros	51.340.446,69	51.814.339,74	473.893,05	Registro como compromisos en presupuesto y aplicación de devengo
Consumo de bienes no concesionados	8.334.145,21	3.894.842,40	- 4.439.302,81	Depreciaciones cuenta contable
Transferencias corrientes al sector público interno	693.189,00	29.988.418,52	29.295.229,52	Aplicación de devengo
Otros Gastos Negativos		5.582.972,38	5.582.972,38	Aplicación de devengo

## NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

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

Fundamente los movimientos del periodo

Fecha	Incrementos	Disminuciones	Fundamento

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

Norma / Política			Concepto	Referencia	
				Norma	Política
6	101		ESEB	NICSP N° 17, Párrafos 88 a 91 y 94. NICSP N° 31, Párrafos 117 a 119 y 123	DGCN
6	101	1	Exposición saldo nulo		DGCN

NOTA 86		SALDOS		
RUBRO		Periodo Actual	Periodo Anterior	%
ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO				
ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO				

**Revelación:** no se han determinado los activos generadores de efectivo y no generadores de efectivo

#### **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.

Norma / Política			Concepto	Referencia	
				Norma	Política
6	85		Definición de segmento	NICSP N° 18, Párrafo 9 y 12.	
6	85	1	Segmentos para la administración financiera de Costa Rica		DGCN

**Revelación:**

No hay programas por segmentos en el primer trimestre asociados a la plantilla suministrada.

## NOTAS PARTICULARES

Para efectos de revelación, la entidad utilizará 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 **2020**.

Nosotros, José Miguel Jiménez Araya Cédula de identidad 2-0575-0334, representante y jerarca institucional, Andrés Miranda Cambronero, Contador, Cédula de identidad 2-0681-0865, 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.

---

José Miguel Jiménez Araya

Andrés Miranda Cambronero

Representante Legal y Jerarca  
Institucional

Contador (a)

Sello:

