

**Institución**  
**MUNICIPALIDAD DE BUENOS AIRES**

**NOTAS CONTABLES ESTADOS**  
**FINANCIEROS FEBRERO 2024**

FEBRERO, 2024

# TABLA DE CONTENIDO

|   |           |
|---|-----------|
| <b>DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO .....</b>                            | <b>7</b>  |
| <b>BASES DE MEDICIÓN Y RECONOCIMIENTO .....</b>                     | <b>7</b>  |
| Moneda Funcional y de Presentación .....                            | 8         |
| Políticas Contables: .....  | 8         |
| <b>Revelación sobre las principales Políticas Contables.....</b>    | <b>8</b>  |
| <br>  |           |
| <b>NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS .....</b>                  | <b>14</b> |
| <br>  |           |
| <b>NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA .....</b>                   | <b>14</b> |
| 1.1. ACTIVO.....  | 14        |
| 1.1 ACTIVO CORRIENTE .....  | 14        |
| NOTA N° 3.....  | 14        |
| NOTA N° 4.....  | 18        |
| NOTA N° 5.....  | 18        |
| NOTA N° 6.....  | 21        |
| NOTA N° 7.....  | 24        |
| 1.2 ACTIVO NO CORRIENTE.....  | 25        |
| NOTA N° 8.....  | 25        |
| NOTA N° 9.....  | 25        |
| NOTA N° 10.....   | 26        |
| NOTA N° 11.....   | 39        |
| NOTA N° 12.....   | 41        |
| NOTA N° 13.....   | 42        |
| 2. PASIVO .....   | 43        |
| 2.1 PASIVO CORRIENTE .....  | 43        |
| NOTA N° 14.....   | 43        |
| NOTA N° 15.....   | 46        |
| NOTA N° 16.....   | 47        |
| NOTA N° 17.....   | 48        |
| NOTA N° 18.....   | 50        |
| 2.2 PASIVO NO CORRIENTE.....  | 51        |
| NOTA N° 19.....   | 51        |
| NOTA N° 20.....   | 51        |
| NOTA N° 21.....   | 53        |
| NOTA N° 22.....   | 53        |
| NOTA N° 23.....   | 54        |
| 3. PATRIMONIO.....  | 55        |
| 3.1 PATRIMONIO PUBLICO.....   | 55        |
| NOTA N° 24.....   | 55        |
| NOTA N° 25.....   | 56        |
| NOTA N° 26.....   | 57        |
| NOTA N° 27.....   | 57        |
| NOTA N° 28.....   | 57        |
| NOTA N° 29.....   | 58        |
| NOTA N° 30.....   | 59        |
| <br>  |           |
| <b>NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO .....</b> | <b>59</b> |
| 4. INGRESOS .....   | 59        |

|   |    |
|---|----|
| 4.1 IMPUESTOS .....   | 59 |
| NOTA N° 31 .....  | 59 |
| NOTA N° 32 .....  | 60 |
| NOTA N° 33 .....  | 60 |
| NOTA N° 34 .....  | 62 |
| NOTA N° 35 .....  | 62 |
| 4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES .....   | 63 |
| NOTA N° 36 .....  | 63 |
| NOTA N° 37 .....  | 63 |
| 4.3 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO ..... | 64 |
| NOTA N° 38 .....  | 64 |
| NOTA N° 39 .....  | 64 |
| NOTA N° 40 .....  | 64 |
| 4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS .....                          | 65 |
| NOTA N° 41 .....  | 65 |
| NOTA N° 42 .....  | 66 |
| NOTA N° 43 .....  | 66 |
| NOTA N° 44 .....  | 67 |
| NOTA N° 45 .....  | 67 |
| NOTA N° 46 .....  | 68 |
| 4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD .....  | 68 |
| NOTA N° 47 .....  | 68 |
| NOTA N° 48 .....  | 69 |
| NOTA N° 49 .....  | 70 |
| 4.6 TRANSFERENCIAS .....  | 71 |
| NOTA N° 50 .....  | 71 |
| NOTA N° 51 .....  | 71 |
| 4.9 OTROS INGRESOS .....  | 72 |
| NOTA N° 52 .....  | 72 |
| NOTA N° 53 .....  | 73 |
| NOTA N° 54 .....  | 73 |
| NOTA N° 55 .....  | 73 |
| NOTA N° 56 .....  | 74 |
| NOTA N° 57 .....  | 75 |
| NOTA N° 58 .....  | 75 |
| 5. GASTOS .....   | 76 |
| 5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO .....  | 76 |
| NOTA N° 59 .....  | 76 |
| NOTA N° 60 .....  | 77 |
| NOTA N° 61 .....  | 80 |
| NOTA N° 62 .....  | 82 |
| NOTA N° 63 .....  | 83 |
| NOTA N° 64 .....  | 83 |
| NOTA N° 65 .....  | 84 |
| NOTA N° 66 .....  | 84 |
| 5.2 GASTOS FINANCIEROS .....  | 85 |
| NOTA N° 67 .....  | 85 |
| NOTA N° 68 .....  | 86 |
| 5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS .....                            | 86 |
| NOTA N° 69 .....  | 86 |
| NOTA N° 70 .....  | 86 |
| NOTA N° 71 .....  | 87 |
| 5.4 TRANSFERENCIAS .....  | 87 |

|  |           |
|--|-----------|
| NOTA N° 72.....  | 87        |
| NOTA N° 73.....  | 89        |
| 5.9 OTROS GASTOS.....  | 89        |
| NOTA N° 74.....  | 89        |
| NOTA N° 75.....  | 90        |
| NOTA N° 76.....  | 90        |
| <b>NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....</b>  | <b>91</b> |
| FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN .....   | 91        |
| NOTA N°77.....   | 91        |
| NOTA N°78.....   | 91        |
| FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN .....   | 92        |
| NOTA N°79.....   | 92        |
| NOTA N°80.....   | 92        |
| FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN .....  | 93        |
| NOTA N°81.....   | 93        |
| NOTA N°82.....   | 93        |
| NOTA N°83.....   | 94        |
| <b>NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO.....</b>  | <b>95</b> |
| NOTA N°84.....   | 95        |
| <b>NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO<br/>DE CONTABILIDAD .....</b>  | <b>95</b> |
| NOTA N°85.....   | 96        |
| Diferencias presupuesto vs. contabilidad (Devengo).....  | 96        |
| <b>NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA.....</b>   | <b>97</b> |
| NOTA N°86.....   | 97        |
| Saldo Deuda Pública.....   | 97        |
| <b>NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCECIONADOS Y<br/>CONCESIONADOS.....</b> | <b>97</b> |
| NOTA N°87.....   | 97        |
| Evolución de Bienes.....   | 97        |
| <b>NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS .....</b>  | <b>98</b> |
| <b>NOTAS PARTICULARES.....</b>   | <b>99</b> |

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
PERIODO CONTABLE 2023**

|                              |                              |                            |
|------------------------------|------------------------------|----------------------------|
| José Bernardino Rojas Méndez | José Bernardino Rojas Méndez | Gerardo Cordero Arguedas   |
| Representante Legal          | Jerarca                      | Contador                   |
| 3-014-042112                 |                              |                            |
| Cédula Jurídica              |                              | Acuerdo de Junta Directiva |

**Descripción de la Entidad**

**Entidad:**

- MUNICIPALIDAD DE BUENOS AIRES
- Las Municipalidades se rigen por un amplio marco normativo, donde destacan La Constitución Política de la República de Costa Rica (Título XII), el Código Municipal Ley 7794, la Ley General de Control Interno Ley 8292, la Ley de Contratación Administrativa Ley 7494 y su Reglamento, Ley de Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos Ley 8131.

**Ley de Creación:**

- Fue creada, según Ley No. 185; el 29 de julio de 1940

**Fines de creación de la Entidad:**

- La Municipalidad de Buenos Aires es un gobierno local efectivo y transparente en la administración de las necesidades, intereses y los servicios a la ciudadanía, siendo garante del desarrollo humano inclusivo y sustentable para el cantón.

**Objetivos de la Entidad:**

- Planificar, ejecutar y promover, el conjunto de acciones necesarias, orientadas a proporcionar a la ciudadanía un ambiente socioeconómico y cultural adecuados para la atención de sus necesidades vitales en los aspectos de vivienda, salubridad, comercialización, educación, ecología, seguridad, deportes, recreación, planificación urbana y transporte, administrando racionalmente los tributos municipales, priorizando los gastos, con transparencia pública, generando actividades, proyectos y obras enmarcados en los presupuestos institucionales, planes operativos y la escala de prioridades.
- Estimular e institucionalizar la participación responsable de la población en la gestión municipal, fomentando el trabajo comunal y dando opción al ejercicio de libre iniciativa individual y colectiva, en función a los Planes de Desarrollo Local Participativo y concertado.
- Garantizar la prestación de los servicios institucionales mediante la utilización de los mejores métodos de trabajo, con el acompañamiento de las mejores herramientas y con el concurso del talento humano capacitado según las competencias requeridas para cada puesto en cada proceso, con el propósito fundamental de alcanzar los más altos estándares de calidad.

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

- Domicilio: Provincia de Puntarenas, Cantón Buenos Aires, Distrito N° 1. Buenos Aires.
- Forma legal de la entidad: Corresponde al Sector Municipal o Gobierno Local.
- Jurisdicción en que opera: Es en el Cantón III de la Provincia de Puntarenas denominado legamente como Buenos Aires, cuenta con una extensión de 2 382,61 Kms<sup>2</sup>, y está conformado por nueve (9) distritos, cuya cabecera lleva el mismo nombre del Cantón. Sus límites son: Al Este con Talamanca y Coto Brus, al Oeste con Pérez Zeledón, al Norte con Talamanca y Pérez Zeledón y al Sur con Osa y Coto Brus.

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

La Municipalidad es el gobierno municipal con personería jurídica estatal, con patrimonio propio y personalidad, y capacidad jurídica plenas para ejecutar todo tipo de actos y contratos necesarios para cumplir sus fines, promover y administrar los intereses de las personas vecinas residentes en el Cantón.

De acuerdo con el Artículo 4 del Código Municipal, la Municipalidad posee la autonomía política, administrativa y financiera que le confiere la Constitución Política y dentro de sus atribuciones se incluyen las siguientes:

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

## DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO

La MUNICIPALIDAD DE BUENOS AIRES, cedula jurídica 3-014-042112, y cuyo Representante Legal es MÁSTER JOSÉ BERNARDINO ROJAS MÉNDEZ, portador de la cédula de identidad 6-0267-0983, CERTIFICA QUE: Declara que la Municipalidad se encuentra en el periodo de transición a las NICSP. En esta transición a las NICSP de base de devengo la Municipalidad de Buenos Aires aprovecho las exenciones transitorias concedidas en varias normas. en consecuencia, no puede hacer una declaración explícita y sin reservas de conformidad con las NICSP de base de acumulación (o devengo) al preparar sus estados financieros de transición conforme a las NICSP para este periodo sobre el que se informa. La Municipalidad de Buenos Aires pretende reconocer o medir todos sus activos, pasivos, ingresos y gastos en el año 2024.

## BASES DE MEDICIÓN Y RECONOCIMIENTO

### Base de Medición

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

Considerar lo indicado en la NICSP 1 párrafo 133.

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

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

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

Los estados financieros cumplen con las NICSP para su elaboración se observaron los siguientes elementos:

### Método de Devengado

La Municipalidad de Buenos Aires utiliza el Método de Devengo de acuerdo con las NICSP, mediante el cual, las transacciones y otros hechos se reconocen cuando ocurren (y no sólo cuando se cobra o paga el correspondiente efectivo o su equivalente). Por tanto, las transacciones y hechos se tienen impacto en los registros contables y se reconocen en los Estados Financieros de los ejercicios con los

cuales se relacionan. Los elementos reconocidos bajo la contabilización de lo devengado son: activo, pasivo, activo neto/ patrimonio, ingreso y gasto.

### **Medición al Costo Histórico**

Los activos se registran por el importe de efectivo o su equivalente o por el valor razonable de la contrapartida entregada a cambio a la fecha de la adquisición. Los pasivos se registran por el valor del bien o servicio recibido a cambio de incurrir en la deuda o por las cantidades de efectivo o sus equivalentes que se espera pagar para satisfacer la correspondiente deuda en el curso normal de la transacción.

### **Medición al Costo Corriente de Reposición**

Los activos se registran contablemente por el importe de efectivo o equivalentes que debería pagarse si se adquiere en la actualidad el mismo activo u otro equivalente. Los pasivos se llevan contablemente por su importe de efectivo o equivalentes al monto que se precisaría para liquidar dicho pasivo en el momento presente.

### **Medición al Costo Corriente Amortizado**

Es el costo mediante el cual la medida contable asignada a una cuenta por cobrar o por pagar se obtiene considerando: su medida contable inicial, la imputación gradual acumulada de cualquier diferencia existente, dicha medida inicial y el importe por cobrar o por pagar al vencimiento y los pagos parciales efectuados por el deudor.

### **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.

### **Políticas Contables:**

#### **Revelación sobre las principales Políticas Contables**

#### **ACTIVOS**

##### **Efectivo y Equivalentes de Efectivo**

El Efectivo y Equivalentes de Efectivo se reconocen a su valor nominal. La Municipalidad de Buenos Aires tiene como políticas mantener el Efectivo y Equivalentes de Efectivo en cuentas bancarias en los bancos públicos Banco Nacional de Costa Rica y Banco de Costa Rica, en Caja Chica y en Caja Recaudadora, y se utiliza para cumplir los compromisos de pago a corto plazo. Además, posee efectivo en la Caja Única del Estado (Tesorería Nacional), cuyo funcionamiento se rige por medio de lo dictado en el Artículo 43 de la Ley N° 8131 Ley de Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos y en el Decreto N° 33950-H Reglamento para el funcionamiento de la Caja Única.

## **Cuentas y Documentos por Cobrar**

Los Instrumentos Financieros que posee la Municipalidad de Buenos Aires se incluyen los instrumentos primarios, tales como **Cuentas por Cobrar** y **Documentos por Cobrar**, originados en una obligación que sea ineludible o probable; y que deba efectuarse en una fecha determinada o determinable debido a la ocurrencia de cierto hecho por parte de los contribuyentes, y que los obliga a entregar un activo a la Municipalidad. Dichos instrumentos financieros se reconocen por adeudo de impuestos, tasas, alquileres de bienes, por el otorgamiento de nuevos plazos para el cobro de cuentas por cobrar existentes.

La Municipalidad tiene como política de medición contable inicial de las cuentas por cobrar deberá realizarse al costo. En relación con los Documentos por Cobrar se establece como política de medición posterior que deberá realizarse por el costo amortizado a una tasa de interés efectiva.

Para calcular el tipo de interés efectivo, la Municipalidad de Buenos Aires estimará los flujos de efectivo teniendo en cuenta todas las condiciones contractuales del instrumento financiero (por ejemplo, pagos anticipados, rescates y opciones similares). El cálculo incluirá todas las comisiones y puntos básicos de interés, pagados o recibidos por las partes del contrato, que integren el tipo de interés efectivo, así como los costes de transacción y cualquier otra prima o descuento.

## **Transferencias a Cobrar**

Transferencias a Cobrar: comprende los créditos a favor de la Municipalidad de Buenos Aires, de carácter corriente, emergentes de obligaciones contraídas por terceros en concepto de ingresos de parte de personas, entes y órganos del sector público, privado y externo, con el fin de satisfacer necesidades públicas de diversa índole, sin cargo de devolución y sin que medie una contraprestación de bienes, servicios o derechos, según lo indica el Manual Funcional de Cuentas Contables en el punto 1.1.3.06., páginas 246, 247.

## **Inventarios**

Los inventarios se reconocen como activos al momento de su ingreso a la bodega al costo. Las existencias en bodega se valoran por medio del método Primera en Entrar Primera en Salir "PEPS", según lo establecido en las políticas generales emitidas por la Dirección General de Contabilidad Nacional (DGCN). Además, la Municipalidad actualmente tiene como política para su manejo utilizar el sistema de inventario "Periódico", lo que exige realizar una toma física del inventario total al final del año.

## **Activo Propiedad Planta y Equipo**

Un elemento del activo Propiedad Planta y Equipo se reconocerá como activo si cumple con las características: de que es probable que la Municipalidad de Buenos Aires reciba beneficios económicos o potenciales servicios asociados al activo; y su valor pueda ser establecido de forma fiable.

Los elementos de propiedades, planta y equipo se contabilizarán inicialmente por su costo y en el caso de activos adquiridos sin costo, o por un costo insignificante se valorará a su valor razonable en la fecha de la adquisición. Con posterioridad al reconocimiento inicial, el importe en libros de un elemento

de propiedad, planta y equipo se establecerá por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

La Municipalidad de Buenos Aires tiene como política, depreciar los elementos de propiedad, planta y equipo por medio del método de línea recta durante la vida útil de los mismos, y la vida útil de los activos es la establecida por la DGCN en la directriz CN-001-2009 del 23 de noviembre de 2009.

### **Propiedades de Inversión**

La Municipalidad tiene establecido que las Propiedades de Inversión medirán inicialmente a su costo (los costos asociados a la transacción deben incluirse en la medición inicial) y cuando se adquiere una propiedad de inversión a través de una transacción sin contraprestación, su costo se medirá a su valor razonable en la fecha de adquisición, se depreciarán por medio del método de línea recta durante la vida útil de los mismos, y la vida útil de los activos es la establecida por la DGCN en la directriz CN-001-2009 del 23 de noviembre de 2009

### **Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público**

Se consideran bienes de infraestructura las que cumplen con alguna de las siguientes características (o todas ellas): son parte de un sistema o red; son de naturaleza especializada y no tienen usos alternativos; no pueden moverse; son de uso público y pueden estar sujetos a limitaciones con respecto a su disposición.

Las infraestructuras cumplen con la definición de propiedades, planta y equipo y deberán contabilizarse según la NICSP 17.

### **Bienes Intangibles**

Un bien activo intangible se reconocerá como tal, si es probable que los beneficios económicos y potencial de servicio futuros del bien intangible fluyan a la Municipalidad de Buenos Aires; y el valor del activo pueda ser medido con fiabilidad.

Serán reconocidos cuando estén con las condiciones requeridas para su uso y se medirá inicialmente por su costo; y en el caso de activos adquiridos sin costo, o por un costo insignificante, se valorará a su valor razonable en la fecha de la adquisición. Los activos intangibles con vida definida se amortizarán utilizando el método de línea recta durante su vida útil.

### **Activos Contingentes**

La Municipalidad tiene establecido que se revelarán dentro de las notas a los estados financieros los activos contingentes que identifique la administración cuando exista una sentencia (primera y segunda instancia), que de indicio de una probabilidad cierta de entrada de recursos (entre 50% y 90%); y se reconocerá como activo puro (Cuenta por Cobrar), cuando exista una sentencia en firme o de instancia final (Casación).

## **PASIVOS**

### **Cuentas por Pagar**

Comprende el valor de las obligaciones de corto plazo contraídas por la Municipalidad con proveedores locales por concepto de adquisición de bienes y servicios requeridos para el desarrollo de las actividades sustantivas y administrativas. Las cuentas por pagar comerciales se reconocen de forma inicial al valor razonable.

### **Documentos por Pagar**

Esta categoría de pasivos incluye diversas operaciones de crédito que la Municipalidad de Buenos Aires ha formalizado con entidades financieras nacionales y con el Instituto de Fomento y Asesoría Municipal (IFAM) fundamentalmente. Este tipo de obligaciones se reconocen inicialmente con base en la suscripción de contratos de crédito suscrito al valor razonable más o menos los costos de la transacción que eventualmente sean atribuibles a la formalización de dichos convenios de crédito.

La medición posterior de este tipo de pasivos se realizará al costo amortizado a la tasa de interés efectiva. En el caso de este tipo de pasivos financieros, el costo amortizado está representado por el principal del convenio de crédito, menos las amortizaciones a dicho principal, más o menos las primas o descuentos (pagadas o recibidas) al momento de la suscripción del contrato de crédito. La amortización de las primas o descuentos antes referidos se lleva a cabo utilizando el método del interés efectivo.

### **Pasivo contingente**

Los pasivos contingentes deben informarse en las notas a los EEFF. Como parte del proceso de cierre, trimestralmente el Departamento de Asesoría Jurídica enviará la información según los formatos preestablecidos, para que la Contabilidad juzgue realizar los registros o revelaciones pertinentes. Los pasivos contingentes han de ser objeto de evaluación de forma continua para asegurar que su evolución esté reflejada adecuadamente en los EEFF.

El Municipalidad de Buenos Aires valorará mediante el análisis de la información previamente acordada y suministrada por la Dirección de Asuntos Jurídicos, si debe registrar un pasivo contingente que surge de una acción legal tomada contra el Municipalidad de Buenos Aires. Esto debido a que son obligaciones ligadas a una probabilidad de que se materialice el evento que surge a raíz de eventos pasados. Además, muchas veces es probable que dicha obligación no requiera que el Municipalidad de Buenos Aires se desprenda de recursos del Registro o que la obligación no pueda ser medida con suficiente fiabilidad.

### **Provisiones**

Las provisiones pueden distinguirse de otros pasivos, tales como los acreedores comerciales y otras obligaciones acumuladas (o devengadas) que son objeto de estimación, por la existencia de incertidumbre acerca del momento del vencimiento o de los montos de los desembolsos futuros necesarios para proceder a su cancelación.

Una provisión debe reconocerse cuando: se tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado; es probable que la Municipalidad de Buenos Aires tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

## **PATRIMONIO**

### **Capital Inicial**

El capital inicial está constituido por el valor de los recursos asignados al momento de su creación al inicio de la vida económica de la Municipalidad de Buenos Aires.

### **Reservas**

Representan la porción del Patrimonio Neto de la Municipalidad de Buenos Aires, originada en el incremento de recursos que no tienen por contrapartida ni la disminución de otros activos, ni el incremento de pasivos, y cuya acumulación tiene por objeto absorber futuras disminuciones de valor y/o afectarse a resultados en el ejercicio en que se disponga o realice el activo generador de la reserva.

### **Resultados acumulados**

Es la diferencia entre el Capital Inicial medido según cualquiera de los criterios de valoración establecido en las NICSP y activos y pasivos registrados (o resultados de ejercicios anteriores) al momento de adopción de las NICSP. Además, incluyen los resultados acumulados por la Municipalidad de Buenos Aires en sucesivos ejercicios, incluyendo el actual, que forman parte integrante del Patrimonio Neto.

Los ajustes retroactivos pueden ser por cambios en las políticas contables y por la re-expresión para la corrección de errores que se efectúe retroactivamente, en la medida en que estas correcciones sean practicable. Los ajustes y las re-expresiones retroactivas se realizan sobre el saldo de los resultados acumulados, deben ser aprobados formalmente por la autoridad administrativa superior (Alcalde).

El efecto del reconocimiento inicial de propiedades, planta y equipo que la Municipalidad de Buenos Aires lleve a cabo dentro de los cinco años siguientes a la adopción de NICSP, se realizará con carácter de ajuste al saldo inicial de los resultados acumulados del período en que tenga lugar el reconocimiento. Dichos ajustes serán posteriormente capitalizados, separadamente del capital inicial, por la porción de las propiedades, planta y equipo respecto de la cual pueda afirmarse que estuvo originada en bienes existentes al momento de la adopción de las NICSP.

### **Ingresos**

Los ingresos de la Municipalidad de Buenos Aires se originan por impuestos; tasas de servicios, por el alquiler de bienes; y la transferencia de fondos. Estos tipos de ingresos se registran con base en "devengo"; en el período en el que ocurren. Si por alguna razón, al cierre del período queda pendiente algún ingreso, éste se registra en el período en el cual se tuvo conocimiento, pero afectando la cuenta "Resultados Acumulados". Esta situación ocasiona que se reflejen diferencias entre los registros contables y los presupuestarios. Así mismo, cuando se presentan devoluciones de derechos cuyo

ingreso se recibió en períodos anteriores, dicha devolución se aplica a esa misma cuenta (Resultados acumulados). Una entrada de recursos de una transacción sin contraprestación se reconocerá cuando ocurra, a su valor nominal.

## **Gastos**

Gastos en que incurre el Municipalidad de Buenos Aires, producto del funcionamiento o desarrollo normal de sus actividades y del cumplimiento de su cometido, los gastos y resultados negativos vinculados con transacciones de enajenación de bienes y prestaciones de servicios y las operaciones de financiamiento. Se consideran entre los gastos de funcionamiento o desarrollo normal de sus actividades los incurridos por concepto de las Remuneraciones; los Servicios; los Materiales y suministros consumidos; el consumo de activos de Propiedad, Planta y Equipo, y Bienes Intangibles (depreciación y amortización respectivamente).

Los gastos se reconocen por el Método de Devengado, es decir cuando ocurren (y no sólo cuando se cobra o paga el correspondiente efectivo o su equivalente). Por tanto, las transacciones y hechos se inscriben en los registros contables y se reconocen en los Estados Financieros de los ejercicios con los cuales se relacionan.

## **Hechos ocurridos después de la fecha de presentación**

Se deben identificar los posibles hechos ocurridos después de fecha de presentación de los estados financieros y en caso de materializarse y de acuerdo la citada NICSP, serán objeto de reconocimiento y revelación (afectan los saldos a la fecha de presentación), únicamente deben ser reveladas; (tienen relación con los saldos después de la fecha de presentación), o que no implican ni reconocimiento ni revelación.

Como parte del proceso de implementación de las NICSP se tiene programado establecer políticas y procedimientos internos para regular lo atinente a la aplicación de la NICSP 14. Al 31 de febrero de 2023 no se tuvo evidencia de Hechos ocurridos después de fecha de presentación de los estados financieros.

## **Estados financieros consolidados**

La Municipalidad de Buenos Aires deberá elaborar estados financieros consolidados incluyendo la información del Comité Cantonal de Deportes y Recreación (CCDR) de Buenos Aires. No obstante, no fue posible elaborar esos estados, debido a que el CCDR no remitió sus estados financieros a la Municipalidad. Esto debido a que dicho Comité se encuentra también en proceso de implementación y aplicación de las NICSP y la Municipalidad se encuentra coordinando lo pertinente para definir y consensuar alguna información propia del Comité y su registro contable, para su posterior consolidación.

## NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS

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

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

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

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

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

## NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

### 1.1. ACTIVO

#### 1.1 ACTIVO CORRIENTE

#### NOTA N° 3

Efectivo y Equivalente De Efectivo

| Cuenta | Descripción                         | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                                     |      |                |                  | %          |
| 1.1.1. | Efectivo y equivalentes de efectivo | 03   | ₡1 800 146,84  | ₡1 961 635,37    | -8,23%     |

Detalle cuentas corrientes en el sector privado interno

| Cuenta            | Descripción                                     |
|-------------------|---|
| 1.1.1.01.02.01.2. | Cuentas corrientes en el sector privado interno |

| Entidad | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|---------|----------------|------------------|------------|
|         |                |                  | %          |
|         |                |                  |            |

Detalle cuentas corrientes en el sector público interno

| Cuenta            | Descripción                                     |
|-------------------|---|
| 1.1.1.01.02.02.2. | Cuentas corrientes en el sector público interno |

| Cuenta                                     | Periodo Actual     | Periodo Anterior   | Variación Absoluta | Variación %    |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|----------------|
| 460-0000975-0 B.C.R. (Timbres Municipales) | ₡3 326,95          | ₡3 821,80          | -₡494,85           | -12,95%        |
| 001-03630617 B.C.R. Cuenta General         | 15 169,07          | 38 651,29          | -23 482,22         | -60,75%        |
| 100-01-038-000023-8 B.N.C.R (GENENAL)      | 41 830,16          | 69 380,26          | -27 550,10         | -39,71%        |
| 100-01-038-001203-5 B.N.C.R (FODESAF)      | 5 122,85           | 5 122,85           | 0,00               | 0,00%          |
| 100-01-038-001185-4 B.N.C.R (JUDESUR)      | 1,22               | 1,22               | 0,00               | 0,00%          |
| 100-01-038-001296-9 B.N.C.R (LEY 8114)     | 4 383,57           | 14 940,28          | -10 556,71         | -70,66%        |
| Cuenta 1640-3 B.N.C.R. GARANTIAS           | 57 165,17          | 71 708,10          | -14 542,92         | -20,28%        |
| <b>TOTALES</b>                             | <b>₡126 999,00</b> | <b>₡203 625,80</b> | <b>-₡76 626,80</b> | <b>-37,63%</b> |

Detalle de Caja Única

| Cuenta            | Descripción |
|-------------------|-------------|
| 1.1.1.01.02.02.3. | Caja Única  |

| Cuenta   | Periodo Actual       | Periodo Anterior     | Variación Absoluta  | Variación %    |
|--|----------------------|----------------------|---------------------|----------------|
| 73900011460301024(LEY 7755 PART.ESP Cta CAJA UNICA ESTADO)     | ₡56 474,82           | ₡61 083,64           | -₡4 608,82          | -7,55%         |
| 73900011460301018 (8114 CTA CAJA UNICA ESTADO)                 | 868 055,94           | 1 148 644,83         | -280 588,89         | -24,43%        |
| 73900011460301030 (CTA GRAL CAJA UNICA DEL ESTADO)             | 28 625,59            | 41 436,97            | -12 811,37          | -30,92%        |
| 73911360300019081 (RED DE CUIDO - FODESAF)                     | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | #DIV/0!        |
| 73911360300039236 CTA CAJA UNICA ESTADO (RECURSOS PROPIOS)     | 3 388,07             | 11 889,99            | -8 501,92           | -71,50%        |
| Cuenta Caja Única del Estado CR 4073911360300078288 Préstamo I | 11 579,05            | 9 715,94             | 1 863,11            | 19,18%         |
| Cuenta Caja Única CR88073930603000032221 Impuesto al Cemento   | 99 069,87            | 30 881,94            | 68 187,92           | 0,00%          |
| <b>TOTALES</b>   | <b>₡1 067 193,34</b> | <b>₡1 303 653,32</b> | <b>-₡236 459,98</b> | <b>-18,14%</b> |

Detalle de Cajas Chicas:

| Cuentas         | Descripción  |
|-----------------|--------------|
| 1.1.1.01.03.01. | Cajas Chicas |

| Cuenta                                 | Periodo Actual   | Periodo Anterior | Variación Absoluta | Variación %    |
|--|------------------|------------------|--------------------|----------------|
| Cajas Chicas en el País                | ₡2 250,00        | ₡450,00          | ₡1 800,00          | 400,00%        |
| Fondos Rotatorios en el Sector Público | 1 000,00         | 1 000,00         | 0,00               | 0,00%          |
| <b>TOTAL</b>                           | <b>₡3 250,00</b> | <b>₡1 450,00</b> | <b>₡1 800,00</b>   | <b>124,14%</b> |

Detalle de Fondos de Inversión:

| Cuentas         | Descripción   |
|-----------------|---|
| 1.1.1.02.99.02. | Otros equivalentes de efectivo en el sector público interno |

| Cuenta                                       | Periodo Actual     | Periodo Anterior   | Variación Absoluta | Variación %   |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|---------------|
| Fondo Inversión Banco de Costa Rica          | ₡301 385,65        | ₡226 542,55        | ₡74 843,09         | 33,04%        |
| Fondo Inversión Banco Nacional de Costa Rica | 301 318,85         | 226 363,70         | 74 955,15          | 33,11%        |
| <b>TOTAL</b>                                 | <b>₡602 704,50</b> | <b>₡452 906,26</b> | <b>₡149 798,25</b> | <b>33,07%</b> |

Revelación:

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 1,06 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡-161 488,53 que corresponde a un(a) Disminución del -8,23 % de recursos disponibles:

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

| Cuenta            | Descripción   | Periodo Actual       | Periodo Anterior     | Variación Absoluta  | Variación %   |
|-------------------|---|----------------------|----------------------|---------------------|---------------|
| 1.1.1.01.02.      | Depósitos bancarios   | ₡1 194 192,33        | ₡1 507 279,11        | -₡313 086,78        | -20,77%       |
| 1.1.1.01.02.02.2. | Cuentas corrientes en el sector público interno             | 126 999,00           | 203 625,80           | -₡76 626,80         | -37,63%       |
| 1.1.1.01.02.02.3. | Caja Única  | 1 067 193,34         | 1 303 653,32         | -236 459,98         | -18,14%       |
| 1.1.1.01.03.      | Cajas chicas fondos rotatorios                              | 3 250,00             | 1 450,00             | 1 800,00            | 124,14%       |
| 1.1.1.01.03.01.   | Cajas chicas  | 2 250,00             | 450,00               | 1 800,00            | 400,00%       |
| 1.1.1.01.03.02.   | Fondos rotatorios   | 1 000,00             | 1 000,00             | 0,00                | 0,00%         |
| 1.1.1.02.         | Equivalentes de efectivo                                    | 602 704,50           | 452 906,26           | 149 798,25          | 33,07%        |
| 1.1.1.02.99.02.   | Otros equivalentes de efectivo en el sector público interno | 602 704,50           | 452 906,26           | 149 798,25          | 33,07%        |
| <b>TOTALES</b>    |   | <b>₡1 800 146,83</b> | <b>₡1 961 635,37</b> | <b>-₡161 488,54</b> | <b>-8,23%</b> |

Como se observa en el cuadro anterior, la variación de - $\text{C}\$161\,488,54$  miles, se origina producto de un efecto neto, ya que el Efectivo en Cuentas Corrientes y el Efectivo en Caja Única del Estado presentan disminuciones de - $\text{C}\$76\,626,80$  miles y - $\text{C}\$236\,459,98$  miles, respectivamente; las cuales fueron mayores que los aumentos que presentan el Efectivo en Cajas Chicas y los Otros Equivalentes de Efectivo en el Sector Público Interno que fueron de  $\text{C}\$1\,800,00$  miles y  $\text{C}\$149\,798,25$  miles, respectivamente.

- a) En relación con la variación (Disminución) de - $\text{C}\$76\,626,80$  miles que se presenta en el Efectivo en Cuentas Corrientes, debe señalarse que, esta principalmente es producto de las variaciones negativas en las cuentas: 460-0000975-0 B.C.R. (Timbres Municipales) de - $\text{C}\$494,85$  miles, 001-03630617 B.C.R. Cuenta General de - $\text{C}\$23\,482,22$  miles; 100-01-038-000023-8 B.N.C.R (GENENAL) de - $\text{C}\$27\,550,10$  miles; 100-01-038-001296-9 B.N.C.R (LEY 8114) de - $\text{C}\$10\,556,71$  miles y 1640-3 B.N.C.R. GARANTIAS por - $\text{C}\$14\,542,92$  miles. Es pertinente indicar, que a excepción del efectivo mantenidos en la Cuenta 1640-3 B.N.C.R. GARANTIAS, no existe ninguna restricción para su uso del efectivo en bancos.
- b) Por otra parte, la variación (Negativa) de - $\text{C}\$236\,459,98$  miles en los recursos en la Caja Única del Estado, esta se debe principalmente a las disminuciones de - $\text{C}\$280\,588,89$  miles que se da en la cuenta 73900011460301018 (8114 CTA CAJA UNICA ESTADO), de - $\text{C}\$8\,501,92$  miles en la cuenta 73911360300039236 CTA CAJA UNICA ESTADO (RECURSOS PROPIOS), de - $\text{C}\$4\,608,82$  miles en la cuenta 73900011460301024 (LEY 7755 PART.ESP CTA CAJA UNICA ESTADO) y las variaciones positivas (Aumentos) en las cuentas Caja Única del Estado CR 4073911360300078288 Préstamo I; y Caja Única CR88073930603000032221 Impuesto al Cemento de  $\text{C}\$68\,187,92$  miles y  $\text{C}\$1\,863,11$  miles respectivamente.

Sobre los recursos en Caja Única del Estado la Municipalidad puede disponer de los mismos conforme a la programación para su utilización existente.

- c) La variación (aumento) de  $\text{C}\$1\,800,00$  miles en Cajas Chicas y Fondos Rotatorios obedecen a un aumento en las cajas chicas por ese monto con base en lo establecido mediante los acuerdos Nos. 30 y 31, tomados en Sesión Ordinaria N° 132-2022 del 14 de noviembre de 2022, Publicados en La Gaceta N° 19 del 2 de febrero de 2023.
- d) En relación con el aumento de  $\text{C}\$149\,798,25$  miles en los Fondos de inversión, se debe señalar que esta se debe a lo siguiente:
  - i. El 15 de enero de 2024 la Municipalidad invirtió en la Sociedad Administradora de Fondos de Inversión S. A del BCR la suma de  $\text{C}\$300\,000,00$  miles de colones, producto de estos recursos al 29 de febrero de 2024, se obtuvieron rendimientos por la suma de  $\text{C}\$1\,385,65$  miles de colones, para un monto total de  $\text{C}\$301\,385,65$  miles, mientras que al 28 de febrero de 2023 se mantenía un fondo de inversión por la suma total de  $\text{C}\$225\,000,00$  miles sobre los cuales se había ganado una rentabilidad de  $\text{C}\$1\,542,55$  miles ( $\text{C}\$226\,542,55$  miles principal e intereses).
  - ii. Por otra parte, el 15 de enero de 2024 la Municipalidad invirtió en el Fondo de Inversión en Sociedad Administradora de Fondos de Inversión del BNCR, la suma de  $\text{C}\$300\,000,00$  miles de colones, por los que al 29 de febrero de 2024 obtuvo rendimientos de  $\text{C}\$1\,318,85$  miles,

para un total de ₡301 318,85 miles; mientras que al 28 de febrero de 2023 se mantenía un fondo de inversión en ese mismo ente bancario por ₡225 000,00 miles sobre el que se había ganado la suma de ₡1 363,70 miles de rendimientos para un total de ₡226 363,70 miles (principal e intereses).

En relación con el efectivo en Fondos de Inversión es pertinente señalar que estos pueden ser utilizado en el momento que la Municipalidad lo disponga avisando a la Sociedad Administradora que corresponda BCR o BNCR con 24 horas de antelación.

#### NOTA N° 4

##### Inversiones a Corto Plazo

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

#### Revelación:

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

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

#### NOTA N° 5

##### Cuentas a Cobrar Corto Plazo

| Cuenta | Descripción                    | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|--------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                                |      |                |                  | %          |
| 1.1.3. | Cuentas a cobrar a corto plazo | 05   | ₡4 420 249,93  | ₡4 600 002,95    | -3,91%     |

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

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

| ODIGO INSTITUCIONAL | Nombre Entidad                               | Periodo Actual       | Periodo Anterior     | Diferencia Absoluta | Diferencia %  |
|---------------------|--|----------------------|----------------------|---------------------|---------------|
| 11206               | Ministerio de Hacienda                       | €3 772 816,72        | €3 799 661,73        | -€26 845,01         | -0,71%        |
| 14226               | Aporte IFAM Licores Nacionales y Extranjeros | 11 322,83            | 11 962,13            | -639,30             | -5,34%        |
| <b>TOTAL</b>        |  | <b>€3 784 139,55</b> | <b>€3 811 623,85</b> | <b>-€27 484,30</b>  | <b>-0,72%</b> |

### Indicar el Método Utilizando:

Método de estimación por incobrable.

La Municipalidad adoptó el método de Estimación por Incobrable con base en Análisis de antigüedad de saldos recomendado en la Directriz nro. CN-002-2013 de la DGCN, denominada "Generación de la previsión de incobrabilidad sobre cuentas a cobrar". En cumplimiento de lo normado en el Artículo Nro. 8 de esa misma Directriz, el cálculo de la pérdida de valor de las cuentas por cobrar deberá realizarse con la misma periodicidad con que la DGCN solicite los Estados Financieros institucionales, de manera que estos revelen el valor actualizado de la previsión en comentario, en el caso de este ayuntamiento se hará al menos para el cierre cada 31 de diciembre.

Para el análisis del pendiente de cobro y para el cálculo de la pérdida de valor de las cuentas por cobrar, se utilizan los siguientes parámetros de riesgo:

| CATEGORÍA DEL RIESGO | CALIFICACIÓN                 | PARÁMETROS  |
|----------------------|------------------------------|---|
| <b>A</b>             | <b>RIESGO BAJO</b>           | La categoría A) se reserva para los deudores al día en sus operaciones, y/o con una morosidad de uno a dos trimestres. No se esperan pérdidas significativas.   |
| <b>B</b>             | <b>RIESGO MEDIO</b>          | La categoría B) se aplica a deudores con moras entre tres y cuatro trimestres. No se esperan pérdidas significativas.   |
| <b>C</b>             | <b>RIESGO ALTO – NIVEL 1</b> | Esta categoría clasifica a los deudores con moras entre cinco y ocho trimestres. Se estima que se podría materializar una pérdida del 30% del monto de la cartera que presente este nivel de morosidad.   |
| <b>D</b>             | <b>RIESGO ALTO – NIVEL 2</b> | Esta categoría se aplica a deudores que presentan entre nueve y doce trimestres de atraso en el pago de sus obligaciones. Se estima que se podría materializar una pérdida del 50% del monto de la cartera que presente este nivel de morosidad.      |
| <b>E</b>             | <b>RIESGO ALTO – NIVEL 3</b> | Esta categoría se aplica a deudores que presentan entre trece y dieciséis trimestres de atraso en el pago de sus obligaciones. Se estima que se podría materializar una pérdida del 65% del monto de la cartera que presente este nivel de morosidad. |
| <b>F</b>             | <b>RIESGO ALTO – NIVEL 4</b> | Esta categoría se aplica a deudores que presentan más de dieciséis trimestres de atraso en el pago de sus obligaciones. Se estima que se podría materializar una pérdida del 85% del monto de la cartera que presente este nivel de morosidad.        |

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

De acuerdo con lo establecido en la normativa contable las cuentas por cobrar son activos financieros no-derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo. Estas cuentas se reconocen a valor razonable a través de superávit o déficit.

Las cuentas por cobrar se contabilizan bajo el método de devengo, es decir, contra ingresos considerando los momentos definidos en el Código Municipal en que la Municipalidad tiene derecho al cobro de las tasas y tributos; a saber, los montos de las tasas por trimestre vencido y los impuestos y patentes por trimestre adelantado. El saldo al 29 de febrero está conformado por los montos puestos al cobro en el año 2023 que aún se encuentran pendientes de cobro, los montos de tasas por servicios correspondientes al primer trimestre 2024 y los impuestos y patentes correspondientes al cuarto trimestre del año 2023, que aún se encontraban pendientes de cobrar.

Los montos que se reconocen por concepto de tasa e impuestos son establecidos por la Municipalidad y aprobados por el Concejo o la Asamblea legislativa según corresponda de acuerdo con lo dictado por los artículos números 77, 81, 83 del Código Municipal. Asimismo, se consideran centro de las cuentas por cobrar los derechos adquiridos de recibir recursos externos provenientes de las leyes de Presupuesto ordinario y extraordinario de la República de Costa Rica. En el caso de las cuentas por cobrar relacionadas con arreglos de pago, se constituirán en documentos por cobrar que se registrarán por el valor del principal más las sumas por intereses y multas acumuladas que se hayan generado, más cualquier otro costo en el que se incurra en la transacción que sean directamente atribuibles a la emisión de este. La medición posterior al reconocimiento inicial que se empleará será el método de costo amortizado para aquellas cuentas que se consideren de largo plazo.

#### **Revelación:**

La cuenta Cuentas a cobrar a corto plazo, representa el 2,61 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡-179 753,02 que corresponde a un(a) Disminución del -3,91 % de recursos disponibles:

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

Como se puede observar en el detalle de las cuentas por cobrar al 29 de febrero de 2024, que se incluye a continuación la variación negativa de -₡179 753,02 miles que se presenta en las cuentas por cobrar entre los meses de febrero de 2023 y 2024, corresponde principalmente al efecto neto que se produce debido a que los Impuestos a cobrar a corto plazo y Transferencias a cobrar a corto plazo presenta una variación negativa (disminución) de -₡219 021,03 miles y -₡27 484,30 miles, respectivamente; mientras que, las cuentas Servicios y derechos a cobrar a corto plazo y otras cuentas por cobrar a cobrar a corto plazo presentan aumentos de ₡64 927,97 miles y ₡1 824,34 miles.

| Cuenta            | Nombre   | Periodo Actual       | Periodo Anterior     | Diferencia Absoluta | Diferencia %  |
|-------------------|--|----------------------|----------------------|---------------------|---------------|
| 1.1.3.01          | Impuestos a cobrar a corto plazo                               | €555 812,98          | €774 834,01          | -€219 021,03        | -28,27%       |
| 1.1.3.04          | Servicios y derechos a cobrar a corto plazo                    | 251 781,26           | 186 853,29           | 64 927,97           | 34,75%        |
| 1.1.3.06          | Transferencias a cobrar a corto plazo                          | 3 784 139,55         | 3 811 623,85         | -27 484,30          | -0,72%        |
| 1.1.3.98          | Otras cuentas a cobrar a corto plazo                           | 3 894,04             | 2 069,70             | 1 824,34            | 88,15%        |
| <b>SUBTOTALES</b> |  | <b>€4 595 627,83</b> | <b>€4 775 380,85</b> | <b>-€179 753,02</b> | <b>-3,76%</b> |
| 1.1.3.99.         | Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo * | -€175 377,90         | -€175 377,90         | €0,00               | 0,00%         |
| <b>TOTALES</b>    |  | <b>€4 420 249,93</b> | <b>€4 600 002,95</b> | <b>-€179 753,02</b> | <b>-3,91%</b> |

En relación con el saldo que se presenta en la cuenta de “Previsiones para deterioro de cuentas por cobrar a corto plazo”, es pertinente indicar, que el mismo corresponde al ajuste realizado el 31 de diciembre de 2022, el cual fue realizado con base a los montos pendientes de pago a esa fecha, con forme al siguiente cuadro, suma que no ha sido actualizada debido a que la Unidad Primaria de Registro no remitió la información pertinente para hacer la actualización correspondiente.

| Clase          | Nivel de Riesgo       | Descripción   | Monto por cobrar   | Estimación         |
|----------------|-----------------------|---|--------------------|--------------------|
| B              | RIESGO MEDIO          | La categoría B) se aplica a deudores con moras entre tres y cuatro trimestres. No se esperan pérdidas significativas.   | €80 179,18         | N/A                |
| C              | RIESGO ALTO – NIVEL 1 | Esta categoría clasifica a los deudores con moras entre cinco y ocho trimestres. Se estima que se podría materializar una pérdida del 30% del monto de la cartera que presente este nivel de morosidad.   | 58 369,87          | €17 510,96         |
| D              | RIESGO ALTO – NIVEL 2 | Esta categoría se aplica a deudores que presentan entre nueve y doce trimestres de atraso en el pago de sus obligaciones. Se estima que se podría materializar una pérdida del 50% del monto de la cartera que presente este nivel de morosidad.      | 33 347,74          | 16 673,87          |
| E              | RIESGO ALTO – NIVEL 3 | Esta categoría se aplica a deudores que presentan entre trece y dieciséis trimestres de atraso en el pago de sus obligaciones. Se estima que se podría materializar una pérdida del 65% del monto de la cartera que presente este nivel de morosidad. | 44 969,61          | 29 230,24          |
| F              | RIESGO ALTO – NIVEL 4 | Esta categoría se aplica a deudores que presentan más de dieciséis trimestres de atraso en el pago de sus obligaciones. Se estima que se podría materializar una pérdida del 85% del monto de la cartera que presente este nivel de morosidad.        | 131 720,97         | 111 962,82         |
| <b>TOTALES</b> |                       |   | <b>€348 587,36</b> | <b>€175 377,90</b> |

## NOTA N° 6

### Inventarios

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |             |      |                |                  | %          |
| 1.1.4. | Inventarios | 06   | €191 794,49    | €4 274,19        | 4387,27%   |

## **Método de Valuación de Inventario**

Indique si su institución está utilizando Primeras en entrar, Primeras en salir (PEPS), sino es así, indique cual método se utiliza y la razón que aún no utilizan el PEPS.

La Municipalidad se encuentra utilizando la fórmula de costo denominada Método de Primeras en entrar, Primeras en Salir (PEPS) para todos los elementos que conforman el inventario.

Además, debe indicarse que los inventarios son medidos al costo o valor realizable el menor en la fecha de su adquisición, y se incluye como parte del costo el valor de compra y los otros costos necesarios para llevar los bienes a la localización y condición requerida, asimismo se reducen del costo de los inventarios en caso de que se presenten, los descuentos comerciales, rebajas u otros elementos similares.

## **Cual sistema de inventario utiliza su institución Periódico o Permanente:**

La Municipalidad utiliza actualmente el sistema de inventario Periódico, mediante este se realizan cada trimestre inventarios físicos y se procede a realizar el ajuste correspondiente. Sin embargo, como parte del proceso de implementación se contrató el desarrollo de un nuevo sistema integrado de información, el cual incluye un módulo de inventarios que operará con base en el método de inventario Permanente, el cual se espera poner en funcionamiento en el transcurso del I trimestre 2024.

## **Bajas de Inventario**

Los inventarios utilizados en la prestación de servicios son reconocidos como un gasto en el mes que se prestan los servicios relacionados. Por otra parte, las rebajas en los inventarios originadas por pérdidas se reconocen como gasto en el mes que ocurren tan pronto se identifiquen.

## **Revelación:**

La cuenta Inventarios, representa el 0,11 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢187 520,30 que corresponde a un(a) Aumento del 4387,27 % de recursos disponibles:

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

En el mes de mayo de 2023 con base en el Oficio Nro. GV-MBA-303-2023 del 30 de mayo de 2023 remitido por el Coordinador General Gestión Vial, se registró el inventario de materiales y repuestos que mantiene dicha Unidad Técnica en una bodega ubicada en el sitio conocido como el Remolino por un monto que ascendía a ¢164 475,28 miles. El detalle de los inventarios registrados al 29 de febrero de 2024 se muestra en el siguiente cuadro:

| DETALLE COMPARATIVO DE INVENTARIOS |   |                    |                    |                    |                 |
|------------------------------------|---|--------------------|--------------------|--------------------|-----------------|
| AL 29/02/2024                      |   |                    |                    |                    |                 |
| En miles de colones                |   |                    |                    |                    |                 |
| Código                             | Descripción   | Saldo Año Actual   | Saldo Año Anterior | Variación Absoluta | Variación %     |
| <b>1.1.4.01.01.</b>                | <b>Productos químicos y conexos</b>                                     | <b>₡21 276,56</b>  | <b>₡1 181,31</b>   | <b>₡20 095,25</b>  | <b>1701,10%</b> |
| 1.1.4.01.01.01.                    | Combustibles y lubricantes  | 17 524,78          | 0,00               | 17 524,78          | #DIV/0!         |
| 1.1.4.01.01.02.                    | Productos farmacéuticos y medicinales                                   | 0,00               | 0,00               | 0,00               | #DIV/0!         |
| 1.1.4.01.01.04.                    | Tintas, pinturas y diluyentes   | 3 164,48           | 1 181,31           | 1 983,17           | 167,88%         |
| 1.1.4.01.01.99.                    | Otros productos químicos y conexos                                      | 587,30             | 0,00               | 587,30             | #DIV/0!         |
| <b>1.1.4.01.03.</b>                | <b>Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento</b> | <b>₡31 532,67</b>  | <b>₡0,00</b>       | <b>₡31 532,67</b>  | <b>#DIV/0!</b>  |
| 1.1.4.01.03.01.                    | Materiales y productos metálicos  | 24 767,72          | 0,00               | 24 767,72          | #DIV/0!         |
| 1.1.4.01.03.02.                    | Materiales y productos minerales y asfálticos                           | 5 731,08           | 0,00               | 5 731,08           | #DIV/0!         |
| 1.1.4.01.03.03.                    | Madera y sus derivados  | 750,36             | 0,00               | 750,36             | #DIV/0!         |
| 1.1.4.01.03.04.                    | Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo             | 134,80             | 0,00               | 134,80             | #DIV/0!         |
| 1.1.4.01.03.06.                    | Materiales y productos de plástico                                      | 148,72             | 0,00               | 148,72             | #DIV/0!         |
| <b>1.1.4.01.04.</b>                | <b>Herramientas, repuestos y accesorios</b>                             | <b>₡126 472,83</b> | <b>₡0,00</b>       | <b>₡126 472,83</b> | <b>#DIV/0!</b>  |
| 1.1.4.01.04.01.                    | Herramientas e instrumentos   | 1 189,10           | 0,00               | 1 189,10           | #DIV/0!         |
| 1.1.4.01.04.02.                    | Repuestos y accesorios Nuevos   | 125 283,73         | 0,00               | 125 283,73         | #DIV/0!         |
| <b>1.1.4.01.99.</b>                | <b>Útiles, materiales y suministros diversos</b>                        | <b>₡12 512,43</b>  | <b>₡3 092,88</b>   | <b>₡9 419,55</b>   | <b>304,56%</b>  |
| 1.1.4.01.99.01.                    | Útiles y materiales de oficina y cómputo                                | 2 206,91           | 712,57             | 1 494,34           | 209,71%         |
| 1.1.4.01.99.02.                    | Útiles y materiales médicos, hospitalario y de investigación            | 675,00             | 0,00               | 675,00             | #DIV/0!         |
| 1.1.4.01.99.03.                    | Productos de papel, cartón e impresos                                   | 2 645,32           | 2 323,34           | 321,98             | 13,86%          |
| 1.1.4.01.99.04.                    | Textiles y vestuario  | 1 994,38           | 0,00               | 1 994,38           | #DIV/0!         |
| 1.1.4.01.99.05.                    | Útiles y materiales de limpieza   | 2 180,23           | 0,00               | 2 180,23           | #DIV/0!         |
| 1.1.4.01.99.06.                    | Útiles y materiales de resguardo y seguridad                            | 2 056,90           | 0,00               | 2 056,90           | #DIV/0!         |
| 1.1.4.01.99.99.                    | Otros útiles, materiales y suministros diversos                         | 753,69             | 56,97              | 696,72             | 1222,91%        |
|                                    | <b>TOTALES</b>  | <b>₡191 794,49</b> | <b>₡4 274,19</b>   | <b>₡187 520,30</b> | <b>4387,27%</b> |

Como se observa en el cuadro anterior, la variación (aumento) que presenta el saldo de la cuenta de inventarios al 29 de febrero de 2024 con respecto al del mismo mes del año 2023 de ₡187 520,30 miles, obedece fundamentalmente al aumento en Combustibles y lubricantes de ₡17 524,78 miles, en Tintas, pinturas y diluyentes de ₡1 983,17, en Materiales y Productos Metálicos de ₡24 767,72 miles, en Materiales y productos minerales y asfálticos de ₡5 731,08 miles, en Repuestos y accesorios nuevos por ₡125 283,73 miles, en Textiles y vestuario de ₡1 994,38 miles, en Útiles y materiales de limpieza de ₡2 180,23 miles; y en Útiles y materiales de resguardo y seguridad por ₡2 056,90 miles, los cuales son parte del registro del inventario de materiales y repuestos de la Unidad Técnica de Gestión Vial.

Finalmente, en relación con los inventarios, es preciso señalar que la Municipalidad se encuentra realizando un esfuerzo por fortalecer administración de los inventarios de materiales y suministros, y como parte del trabajo que se está desarrollando, está el establecimiento de las políticas para la medición y valuación de los inventarios, el tratamiento de las bajas de inventario sustentados en métodos de aceptación general, la correcta aplicación del método de valuación “Primero en entrar primero en salir” que se adoptó.

Asimismo, se espera que en el corto plazo se ponga en funcionamiento el módulo de inventarios del sistema que está desarrollando la empresa NETSOFT DE COSTA RICA S.A., el cual está desarrollado y actualmente se le está cargando el inventario existente con los códigos de los diferentes materiales, para lo cual se utilizarán los existentes en el SICOP. Además, se implementarán los procedimientos de control considerando lo normado en la Ley General de Control Interno y las Normas de control interno para el sector público emitidas por la Contraloría general de la República, entre otros.

## NOTA N° 7

### Otros activos a corto plazo

| Cuenta | Descripción                 | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-----------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                             |      |                |                  | %          |
| 1.1.9. | Otros activos a corto plazo | 07   | ₡14 526,97     | ₡12 194,39       | 19,13%     |

Detalle cuentas Otros activos a corto plazo:

| Cuenta    | Descripción                     |
|-----------|---------------------------------|
| 1.1.9.01. | Gastos a devengar a corto plazo |

| Cuenta          | Descripción   | Saldo Año Actual  | Saldo Año Anterior | Variación Absoluta | Variación %   |
|-----------------|---|-------------------|--------------------|--------------------|---------------|
| 1.1.9.01.01.01. | Primas y gastos de seguros a devengar c/p                 | ₡14 526,97        | ₡12 194,39         | ₡2 332,59          | 19,13%        |
| 1.1.9.99.03.98. | Otras cuentas a cobrar a corto plazo sujetas a depuración | 0,00              | 0,00               | ₡0,00              | #DIV/0!       |
| <b>Totales</b>  |   | <b>₡14 526,97</b> | <b>₡12 194,39</b>  | <b>₡2 332,59</b>   | <b>19,13%</b> |

### Revelación:

La cuenta Otros activos a corto plazo, representa el 0,01 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡2 332,59 que corresponde a un(a) Aumento del 19,13 % de recursos disponibles:

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

Como se observa en el cuadro anterior, la variación (aumento) que presenta el saldo de la cuenta Otros activos a corto plazo obedece al hecho de que se adquirieron pólizas por las cuales se han cancelado nuevas primas, sobre las que se ha registrado el gasto mensual de las primas de seguros pagadas por anticipado, como parte de uso del método del devengo según las NICSP. El detalle de las pólizas que posee la Municipalidad de Buenos Aires y los respectivos gastos reconocidos se detalla en el siguiente cuadro:

| Número de Póliza  | Tipo de Póliza      | Plazo de la Póliza | Monto de Prima    | Fecha de pago | Fecha de Vencimiento | GASTO TOTAL febrero 2024 |
|-------------------|---------------------|--------------------|-------------------|---------------|----------------------|--------------------------|
| 01-01-RT-8801352- | Riesgos del Trabajo | 1 Año              | ₡14 168,79        | 27/4/2023     | 31/3/2024            | ₡2 361,47                |
| 01-18-AUM-306-27  | Vehículos           | 6 meses            | 425,35            | 29/8/2023     | 11/11/2023           | 141,78                   |
| 1-11-EQC-907-07   | Vehículos           | 6 meses            | 9 303,70          | 7/11/2023     | 11/11/2024           | 3 101,23                 |
| 01-18-AUM-1079-11 | Vehículos           | 6 meses            | 703,30            | 7/11/2023     | 11/5/2024            | 234,43                   |
| 01-18-AUM-306-28  | Vehículos           | 6 meses            | 3 329,93          | 26/12/2023    | 11/5/2024            | 1109,98                  |
| 01-18-AUM-1081-11 | Vehículos           | 6 meses            | 722,42            | 7/11/2023     | 5/5/2024             | 240,81                   |
| 01-18-AUM-306-28  | Vehículos           | 6 meses            | 8 885,84          | 15/12/2023    | 11/5/2024            | 2961,95                  |
| 01-01-AUM-4437-07 | Vehículos           | 6 meses            | 4 851,00          | 15/12/2023    | 11/5/2024            | 1617,00                  |
| <b>TOTALES</b>    |                     |                    | <b>₡42 390,34</b> |               |                      | <b>₡11 768,65</b>        |

## 1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

### NOTA N° 8

Inversiones a largo plazo

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

### Revelación:

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

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

### NOTA N° 9

Cuentas a cobrar a largo plazo

| Cuenta | Descripción                    | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|--------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                                |      |                |                  | %          |
| 1.2.3. | Cuentas a cobrar a largo plazo | 09   | ₡ -            | ₡ -              | 0,00%      |

## Revelación:

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

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

## NOTA N° 10

Bienes no concesionados

| Cuenta | Descripción             | Nota | Periodo Actual  | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-------------------------|------|-----------------|------------------|------------|
|        |                         |      |                 |                  | %          |
| 1.2.5. | Bienes no concesionados | 10   | ¢162 988 501,45 | ¢162 829 926,50  | 0,10%      |

## MEDICIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La Municipalidad utiliza el Método de Costo, por lo que aquellos activos para los cuales se cuenta con información confiable sobre su costo histórico se registran por ese valor; y para aquellos activos que no se cuente con información fiable del costo histórico, se utiliza un valor sustituto o sea se le da un valor atribuido, el cual es determinado con una base técnica apropiada o por un experto con capacidad demostrada para ese proceso, con base en lo establecido en la NICSP 33.

Los activos nuevos los mismos se registran conforme lo establece la NICSP17 considerando como parte del costo el precio de adquisición (incluidos aranceles de importación e impuestos indirectos recuperables, después de deducir descuentos o rebajas), los costos atribuibles para que el bien pueda operar de la forma prevista; y los costos de desmantelamiento y retiro de elementos, así como la rehabilitación del lugar donde se asentará el bien y cualquier otra obligación en que se incurra atribuible a la adquisición del bien.

## DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El método de depreciación utilizado es el de Línea recta y la determinación de las vidas útiles y los porcentajes de depreciación empleados son los establecidos en la directriz CN-001-2009 emitida por la DGCN. Al respecto debe indicarse que los bienes sujetos a depreciación se empiezan a depreciar a partir del mes siguiente al de su puesta en operación; asimismo, debe señalarse que no se calcula valor residual o de desecho sobre los activos, aspecto que está siendo considerado como parte del proceso de implementación.

## DETERIORO DE LOS ACTIVOS

La Municipalidad revisará en cada fecha de presentación de EEFF los activos para valorar si se ha presentado cualquier deterioro en algún (nos) activo (s) y en caso de que se haya presentado deterioro estimar la cantidad de servicios recuperable (para los activos que no general efectivo), en relación con

los activos generadores de efectivo en cada fecha de presentación de EEFF se revisará si el valor en libros excede el valor recuperable con base en un indicador para establecer la cantidad recuperable del activo. Asimismo, en caso de activos intangibles con vida útil indefinida o que todavía no esté disponible para uso, comparará trimestralmente el valor en libros con la cantidad recuperable.

Se reconocerá el deterioro las pérdidas por deterioro y efectuará el ajuste a la Depreciación Acumulada del activo (s) relacionado (s) inmediatamente y afectará complementariamente el superávit / déficit del periodo, asimismo se ajustará el gasto por depreciación en periodos futuros sobre la vida útil restante. Las pérdidas por deterioro en el caso de los activos generadores de efectivo se reversarán solo cuando hayan cambiado los estimados para determinar la cantidad recuperable del activo (se incrementa el valor del activo en libros y se reversa la pérdida por deterioro), en caso de activos no generadores de efectivo.

La Municipalidad se encuentra en un proceso de depuración y actualización de su propiedad, planta y equipo para verificar los importes correctos de cada uno de sus activos, para determinar el deterioro de los activos, tanto generadores de efectivo como los no generadores, según las NICSP 21 y NICSP 26, Además, como parte del proceso en mención se están desarrollando los criterios para distinguir los activos que generan efectivo de los que no generan efectivo.

## **RESTRICCIONES y OTRAS SITUACIONES ESPECIALES RELACIONADAS CON ACTIVOS DE P,P y E**

Como parte del trabajo que se está efectuando con respecto a los activos de PP y E, se está revisando la existencia y los importes correspondientes a las restricciones de titularidad, así como las propiedades, planta y equipo que están afectados a alguna condición especial, compromiso, para realizar las revelaciones conforme lo establecen la NICSP 17. Asimismo, se verifica si existen Propiedades de Inversión para proceder según lo establece la NICSP 16 y se revisa lo atinente a locales municipales que están en arriendo para proceder de acuerdo con lo establecido en al NICSP 13.

### **Revelación:**

La cuenta Bienes no concesionados, representa el 96,21 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢158 574,95 que corresponde a un(a) Aumento del 0,1 % de recursos disponibles:

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

| <b>Código</b>  | <b>Descripción</b>   | <b>Saldo Año Actual</b> | <b>Saldo Año Anterior</b> | <b>Variación Absoluta</b> | <b>Variación %</b> |
|----------------|--|-------------------------|---------------------------|---------------------------|--------------------|
| 1.2.5.01       | Propiedades, planta y equipos explotados                           | ¢2 142 944,93           | ¢2 034 506,43             | ¢108 438,50               | 5,33%              |
| 1.2.5.04       | Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio | 160 765 498,08          | 160 765 498,08            | 0,00                      | 0,00%              |
| 1.2.5.08       | Bienes intangibles   | 2 477,48                | 3 414,53                  | -937,06                   | -27,44%            |
| 1.2.5.99       | Bienes no concesionados en proceso de producción                   | 77 580,96               | 26 507,45                 | 51 073,51                 | 192,68%            |
| <b>TOTALES</b> |  | <b>¢162 988 501,45</b>  | <b>¢162 829 926,50</b>    | <b>¢158 574,95</b>        | <b>0,10%</b>       |

Como se observa en el detalle anterior, la variación (aumento) en la cuenta Bienes no Concesionados de ₡158 574,95 miles está compuesta por los aumentos de ₡108 438,50 miles y ₡51 073,95 miles en los saldos de las cuentas Propiedades, planta y equipos explotados y Bienes no concesionados en proceso de producción respectivamente y la disminución de -₡937,06 miles en la cuenta Bienes Intangibles no explotados. Esta variación se origina debido a que durante el periodo comprendido entre febrero de 2023 y febrero de 2024, se han realizado varios movimientos de activos correspondientes a compras, inclusión de activos identificados como parte del proceso de inventario físico que se está realizando, se ha registrado la depreciación de los activos sujetos a depreciación y se han efectuado algunos ajustes a los registros realizados con el fin de ir ajustando el valor de los activos registrados a un valor razonable. El detalle de las variaciones que presentan cada clase de activos se consigna en detalle más adelante en los apartes que se refieren a cada grupo de activos.

Es pertinente reiterar que, a la fecha de cierre de estos estados financieros aún se está realizando el inventario físico de algunas clases de activos (propiedades e infraestructura vial) y estableciendo la medición de estos para su correspondiente actualización y registros respectivos.

**Detalle:**

| Cuenta    | Descripción                              | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|--|------|----------------|------------------|------------|
|           |  |      |                |                  | %          |
| 1.2.5.01. | Propiedades, planta y equipos explotados | 10   | ₡2 142 944,93  | ₡2 034 506,43    | 5,33%      |

**Explique el Proceso de Revaluación: Método de Costo:**

Como se indicó anteriormente la Municipalidad utiliza el Método de Costo. En ese sentido emplea el costo histórico en aquellos casos que se cuente con información fiable, y en los casos que no se cuente con información confiable se les atribuye un valor a los activos establecido por un experto en la materia con capacidad para establecer el valor utilizado, esto con base en lo establecido en la NICSP 17 y NICSP33.

Los activos nuevos los mismos se registran conforme lo establece la NICSP17 considerando como parte del costo el precio de adquisición (incluidos aranceles de importación e impuestos indirectos recuperables, después de deducir descuentos o rebajas), los costos atribuibles para que el bien pueda operar de la forma prevista; y los costos de desmantelamiento y retiro de elementos, así como la rehabilitación del lugar donde se asentará el bien y cualquier otra obligación en que se incurra atribuible a la adquisición del bien.

**Revelación:**

La cuenta Propiedades, planta y equipos explotados, representa el 1,26 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡108 438,50 que corresponde a un(a) Aumento del 5,33 % de recursos disponibles:

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

El detalle comparativo de los saldos que presentan los diferentes tipos de activos que componen los bienes de Propiedad, Plante y Equipo entre el 28 de febrero de 2023 y el 29 de febrero de 2024, en el que se aprecian las diferencias citadas es el siguiente:

| NOMBRE CUENTA   | CANTIDAD AÑO ACTUAL | CANTIDAD AÑO ANTERIOR | VARIACIÓN | VALOR AÑO ACTUAL    | VALOR AÑO ANTERIOR  | VARIACIÓN         | DEPRECIACIÓN ACUMULADA AÑO ACTUAL | DEPRECIACIÓN ACUMULADA AÑO ANTERIOR | VARIACIÓN         | VALOR EN LIBROS AÑO ACTUAL | VALOR EN LIBROS AÑO ANTERIOR | VARIACIÓN         |
|---|---------------------|-----------------------|-----------|---------------------|---------------------|-------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|-------------------|----------------------------|------------------------------|-------------------|
| Terrenos  | 7                   | 7                     | 0         | 458 013,35          | 458 013,35          | 0,00              | 0,00                              | 0,00                                | 0,00              | 458 013,35                 | 458 013,35                   | 0,00              |
| Edificios   | 10                  | 9                     | 1         | 824 596,07          | 812 215,69          | 12 380,38         | 29 509,05                         | 117 620,17                          | -88 111,12        | 795 087,02                 | 694 595,52                   | 100 491,50        |
| Maquinaria para la construcción                                 | 30                  | 28                    | 2         | 1 997 638,16        | 1 801 678,96        | 195 959,20        | 1 265 311,37                      | 1 076 384,62                        | 188 926,76        | 732 326,79                 | 725 294,35                   | 7 032,44          |
| Equipos de medición   | 7                   | 6                     | 1         | 6 734,90            | 6 452,40            | 282,50            | 5 892,87                          | 5 181,66                            | 711,20            | 842,03                     | 1 270,74                     | -428,70           |
| Bombas  | 12                  | 11                    | 1         | 7 392,80            | 5 429,80            | 1 963,00          | 1 932,08                          | 1 610,72                            | 321,37            | 5 460,72                   | 3 819,08                     | 1 641,63          |
| Equipos Hidraulicos   | 2                   | 2                     | 0         | 280,06              | 280,06              | 0,00              | 101,95                            | 165,80                              | -63,85            | 178,11                     | 114,26                       | 63,85             |
| Otra maquinarias y equipos para la producción                   | 58                  | 45                    | 13        | 34 343,86           | 29 939,01           | 4 404,85          | 12 918,97                         | 10 180,31                           | 2 738,65          | 21 424,89                  | 19 758,70                    | 1 666,19          |
| Plantas Eléctricas  | 2                   | 2                     | 0         | 5 189,68            | 5 189,68            | 0,00              | 1 747,29                          | 1 445,08                            | 302,21            | 3 442,39                   | 3 744,60                     | -302,21           |
| Motocicletas  | 4                   | 5                     | -1        | 10 870,89           | 10 870,89           | 0,00              | 9 577,06                          | 8 939,03                            | 638,03            | 1 293,83                   | 1 931,86                     | -638,03           |
| Vehículos   | 11                  | 11                    | 0         | 159 744,47          | 159 744,47          | 0,00              | 128 020,05                        | 118 390,17                          | 9 629,88          | 31 724,42                  | 41 354,30                    | -9 629,88         |
| Otros equipos de transporte                                     | 1                   | 1                     | 0         | 685,46              | 685,46              | 0,00              | 74,26                             | 5,71                                | 68,55             | 611,20                     | 679,75                       | -68,55            |
| Antenas radares   | 10                  | 10                    | 0         | 803,33              | 803,33              | 0,00              | 192,33                            | 152,17                              | 40,17             | 610,99                     | 651,16                       | -40,17            |
| Equipos de telefonía  | 24                  | 24                    | 0         | 3 458,11            | 3 458,11            | 0,00              | 2 772,69                          | 2 566,89                            | 205,80            | 685,42                     | 891,22                       | -205,80           |
| Equipos de audio video  | 85                  | 85                    | 0         | 22 576,10           | 22 576,10           | 0,00              | 10 477,52                         | 8 036,52                            | 2 441,00          | 12 098,58                  | 14 539,58                    | -2 441,00         |
| Total Otros equipos de comunicación                             | 1                   | 0                     | 1         | 5 304,74            | 0,00                | 5 304,74          | 397,86                            | 0,00                                | 397,86            | 4 906,88                   | 0,00                         | 4 906,88          |
| Archivadores, bibliotecas amarios                               | 131                 | 131                   | 0         | 17 697,94           | 17 592,36           | 105,57            | 11 657,84                         | 10 413,06                           | 1 244,78          | 6 040,09                   | 7 179,30                     | -1 139,21         |
| Mesas escritorios   | 67                  | 59                    | 8         | 14 996,17           | 12 381,25           | 2 614,92          | 6 967,04                          | 5 878,15                            | 1 088,89          | 8 029,13                   | 6 503,10                     | 1 526,03          |
| Sillas bancos   | 104                 | 97                    | 7         | 10 068,67           | 9 514,77            | 553,90            | 5 074,71                          | 4 267,76                            | 806,95            | 4 993,96                   | 5 247,01                     | -253,04           |
| Aires Acondicionados  | 22                  | 20                    | 2         | 19 490,96           | 17 907,96           | 1 583,00          | 9 117,17                          | 7 935,91                            | 1 181,25          | 10 373,79                  | 9 972,04                     | 401,75            |
| Otros equipos mobiliario  | 21                  | 21                    | 0         | 8 129,16            | 8 129,16            | 0,00              | 4 052,02                          | 3 321,43                            | 730,59            | 4 077,14                   | 4 807,73                     | -730,59           |
| Computadoras (61292,67)   | 103                 | 91                    | 12        | 62 424,67           | 59 824,68           | 2 599,99          | 47 686,50                         | 41 338,41                           | 6 348,10          | 14 738,16                  | 18 486,27                    | -3 748,11         |
| Impresoras  | 38                  | 36                    | 2         | 18 223,76           | 15 998,62           | 2 225,14          | 14 232,35                         | 11 762,13                           | 2 470,22          | 3 991,41                   | 4 236,48                     | -245,07           |
| Monitores   | 81                  | 68                    | 13        | 8 849,61            | 8 849,61            | 0,00              | 6 718,66                          | 5 786,44                            | 932,22            | 2 130,95                   | 3 063,17                     | -932,22           |
| UPS   | 12                  | 12                    | 0         | 1 260,96            | 1 260,96            | 0,00              | 1 111,53                          | 1 038,46                            | 73,07             | 149,43                     | 222,50                       | -73,07            |
| Otros equipos de cómputo  | 48                  | 38                    | 10        | 8 565,46            | 7 769,45            | 796,01            | 5 580,82                          | 4 155,88                            | 1 424,94          | 2 984,64                   | 3 613,57                     | -628,93           |
| Equipo de entretenimiento                                       | 2                   | 0                     | 2         | 12 633,21           | 0,00                | 12 633,21         | 0,00                              | 0,00                                | 0,00              | 12 633,21                  | 0,00                         | 12 633,21         |
| Equipos de protección contra incendios                          | 22                  | 20                    | 2         | 1 560,63            | 1 350,63            | 210,00            | 150,07                            | 60,03                               | 90,04             | 1 410,56                   | 1 290,60                     | 119,96            |
| Armas   | 1                   | 1                     | 0         | 225,00              | 225,00              | 0,00              | 205,31                            | 194,06                              | 11,25             | 19,69                      | 30,94                        | -11,25            |
| Otros equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público | 2                   | 2                     | 0         | 758,24              | 758,24              | 0,00              | 434,58                            | 393,08                              | 41,50             | 323,66                     | 365,16                       | -41,50            |
| Equipos mobiliario doméstico                                    | 11                  | 11                    | 0         | 1 551,36            | 1 551,36            | 0,00              | 1 109,01                          | 974,15                              | 134,85            | 442,35                     | 577,20                       | -134,85           |
| Equipos fotográficos de revelado                                | 14                  | 14                    | 0         | 3 870,35            | 3 870,35            | 0,00              | 1 970,22                          | 1 617,46                            | 352,76            | 1 900,13                   | 2 252,90                     | -352,76           |
| <b>Totales</b>  | <b>943</b>          | <b>867</b>            | <b>76</b> | <b>3 727 938,13</b> | <b>3 484 321,71</b> | <b>243 616,42</b> | <b>1 584 993,20</b>               | <b>1 449 815,28</b>                 | <b>135 177,92</b> | <b>2 142 944,93</b>        | <b>2 034 506,43</b>          | <b>108 438,50</b> |

Como se observa en el cuadro anterior la variación (aumento) de ₡108 438,50 miles corresponden principalmente a un efecto neto, ya que el valor original aumentó entre febrero de 2023 y febrero de 2024 en ₡243 616,42 miles como consecuencia de la adquisición de nuevos activos; mientras tanto la Depreciación Acumulada del periodo con respecto al mismo mes del periodo del año anterior se incrementó en ₡135 177,92 miles producto del registro del gasto de depreciación correspondiente. Además, la diferencia esta influenciada por varios ajustes realizados a los registros iniciales.

En relación con las Edificaciones y Terrenos, mediante el Oficio DU-MA-122-2021 remitido por la Coordinadora Departamento Desarrollo Urbano al Señor Alcalde el 29 de setiembre de 2021, le indica

que tenían identificadas 175 propiedades a nombre de la Municipalidad, sobre las cuales se deben efectuar las siguientes acciones:

- 62 propiedades deben ser objeto de un proceso de regularización por parte del Asesor Legal municipal, debido a que no pertenecen a la Municipalidad,
- 51 propiedades relacionadas con lotes comunales destinados a parques y plazas deben ser objeto de valoración por parte del departamento de Administración Tributaria, a través del programa de Valoración del Ministerio de Hacienda.
- Se debe obtener del Ingeniero del Departamento de Desarrollo Local, una actualización del avalúo que realizó en su momento de la Terminal, Mercado y edificios municipales.

Con base en dicho oficio, el señor Alcalde mediante el Oficio -AMBA-057-2022 del 02 de febrero de 2022, instó al Asesor Legal, a la jefe del Departamento de Administración Tributaria y al Ingeniero del Departamento de Desarrollo Local, para que realizaran la programación de las tareas respectivas, con el fin de brindar la información requerida sobre las propiedades municipales consignada en el Oficio DU-MA-122-2021, tareas que al 30 de setiembre de 2022 aún están en desarrollo.

Es pertinente indicar que mediante oficio N° DU-MBA-009-2024 del 9 de febrero de 2024 el Coordinador del Departamento Desarrollo Urbano manifiesta que se realizó el siguiente trabajo en relación con las propiedades Municipales:

- Se han actualizado avalúos de propiedades
- Se solicitó apoyo a la Administración Tributaria para que haga uso del programa de la ONT para la actualización y valoración
- De las 175 propiedades antes citadas ya se contrató a profesionales en topografía para la elaboración de planos de catastro de las propiedades que no cuentan con el mismo y se reservó en el Presupuesto del 2024 recurso para contratación de topógrafos. Al respecto se han contratado Cementerio, Edificio Municipal, Parque Central, propiedad donde se ubican los tanques sépticos del mercado, Parque de Urbanización las Rosas y Parque en Lotificación Filadelfia Fuentes.
- Se han aportado los avalúos de Plaza Gol en proceso de donación, Plaza las Colinas y Plaza los Ángeles de Potrero Grande.

Además, señala que queda pendiente:

- Que el Departamento de Administración Tributaria brinde una programación o tiempo necesario para poder atender solicitud.
- Considerando el tiempo que indique del punto anterior, valorar horas para funcionario experto en el uso del programa, el señor Feliz Saldaña, o cualquier otro compañero con dicha experiencia.
- Avance del Área legal en el traspaso y/o eliminación de propiedades.

Es pertinente mencionar que mediante oficio N° DU-MBA-031-2024 del 27 de abril de 2024 la Coordinadora Departamento Desarrollo Urbano indicó que no se contaba con nuevos avalúos.

Asimismo, debe indicarse que mediante oficio AT/MBA/054-2023 del 15 de noviembre de 2023, la Encargada de la Administración Tributaria municipal informa que por falta de personal no se ha podido realizar los avalúos de las propiedades municipales, además que carecen de registros de parques infantiles, por lo que si le aprueban tiempo extraordinario para cierre de año se harán lo posible para concluir la información.

Finalmente debe señalarse que la Municipalidad está explotando cinco (5) fincas propiedad del ICE detalladas a continuación:

- Finca ubicada en la provincia de Puntarenas, cuyas características registrales son: inscrita en el Registro Público de la Propiedad, Sección Bienes Inmuebles, bajo matricula de Folio Real número 112845, Distrito Buenos Aires, Cantón Buenos Aires, Linda al norte: Rafaela Barrantes Santamaría, sur: Aristides Villanueva Granados y Junta Administrativa del Instituto Profesional Agropecuario de Buenos Aires, este: Agropecuario El Remolino S. A., Bonifacio Vidal Bermúdez y Patricio Fernández Mora, y al oeste: Calle Pública. Plano Catastro número P-582867-1999. del total del área del inmueble, el área a utilizar es de aproximadamente de ciento cuarenta y dos mil cuatrocientos treinta y un metros cuadrados con setenta decímetros (142.431,70 m<sup>2</sup>).
- Finca ubicada en la provincia de Puntarenas, cuyas características registrales son: inscrita en el Registro Público de la Propiedad, Sección Bienes Inmuebles, bajo matricula de Folio Real número 21290-A, Distrito Buenos Aires, Cantón Buenos Aires, Linda al norte: Agropecuario El Remolino S. A.; sur Junta Administrativa del Instituto Profesional Agropecuario de Buenos Aires; este Junta Administrativa del Instituto Profesional Agropecuario de Buenos Aires; y oeste Calle Pública. Plano Catastro número P-582868-1999, del total del área del inmueble, el área a utilizar es de aproximadamente de cuatro mil quinientos ochenta y seis metros cuadrados (4 586 m<sup>2</sup>).
- Finca ubicada en la provincia de Puntarenas, cuyas características registrales son: inscrita en el Registro Público de la Propiedad, Sección Bienes Inmuebles, bajo matricula de Folio Real número 170996, Distrito Buenos Aires, Cantón Buenos Aires, Linda al norte: Agropecuario El Remolino S. A. y Daysi Emilice Elizondo Beita; sur Agropecuario El Remolino S. A. y Patricia Fernández Mora; este Patricia Fernández Mora; y oeste Agropecuario El Remolino S. A., Plano Catastro número P-1370836-2009, del total del área del inmueble, el área a utilizar es de aproximadamente de setenta y nueve mil seiscientos ochenta y tres metros cuadrados (79 683 m<sup>2</sup>).
- Finca ubicada en la provincia de Puntarenas, cuyas características registrales son: inscrita en el Registro Público de la Propiedad, Sección Bienes Inmuebles, bajo matricula de Folio Real número 58735, Distrito Buenos Aires, Cantón Buenos Aires, Linda al norte: Calle Pública; sur Patricia Fernández Mora; este Juan Félix Vásquez Calderón; y al oeste Bonifacio Vidal Bermúdez. Plano Catastro número P-550367-1984. Del total del área del inmueble, el área a utilizar es de aproximadamente doce mil setecientos sesenta metros cuadrados con cuarenta y dos centímetros (12 760,40 m<sup>2</sup>).
- Finca ubicada en la provincia de Puntarenas, cuyas características registrales son: inscrita en el Registro Público de la Propiedad, Sección Bienes Inmuebles, bajo matricula de Folio Real número 170866, Distrito Buenos Aires, Cantón Buenos Aires, Linda al norte: Daysi Emilice Elizondo Beita;

sur Agropecuario El Remolino S. A.; este Agropecuario El Remolino S. A.; y al oeste Calle Pública, Plano Catastro número P-1370837-2009, del total del área del inmueble, el área a utilizar es de aproximadamente diez mil veinticuatro metros cuadrados (10 024 m2).

Dichos inmuebles fueron cedidos en calidad de préstamo gratuito, a título precario y en forma ininterrumpida durante su vigencia (la vigencia es de 1 año prorrogable hasta por 4 periodos iguales), mediante convenio CON-006-19 del 7 de marzo de 2019, para desarrollar en dichos bienes entre otros: programas de capacitación para los habitantes del Cantón de Buenos Aires, así como de la Municipalidad, actividades de recreación para la población en general, desarrollo de proyectos productivos o investigación, así como el almacenamiento, taller y custodia de maquinaria y otros activos municipales.

En relación con el convenio en comentario mediante oficio N° AMBA-175-2023 del 14 marzo de 2023 el señor Alcalde solicitó a la Presidencia Ejecutiva del ICE la donación del inmueble propiedad del ICE, ubicado en el sector conocido como “Bajo Remolino”, Buenos Aires, Puntarenas. Sobre el particular, mediante oficio N° AMBA-393-2023 del 29 de junio de 2023, el señor Alcalde informa que a esa fecha no se ha recibido respuesta del ICE y que a dicho trámite el ICE le asignó el consecutivo D-010-2024.

Por otra parte, debe señalarse que, al 29 de febrero de 2024 de los 939 activos que se mantenían en uso, 323 activos con un costo total de ₡1.038.433.15 miles ya cumplieron su vida útil, por lo que su valor en libros es de cero, los cuales serán objeto de valoración para darles un valor atribuido según sus características, con apego a lo establecido en la NICSP 33. El resumen de la cantidad de activos por clases se muestra en el siguiente cuadro:

| CLASE DE ACTIVO                           | CANTIDAD | COSTO           | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DICIEMBRE 2023 | VALOR EN LIBROS DICIEMBRE 2023 |
|---|----------|-----------------|---------------------------------------|--------------------------------|
| Total Maquinaria y Equipo de Construcción | 15       | ₡900 274 034,90 | ₡900 274 034,90                       | ₡0,00                          |
| Total Equipo Hidráulico                   | 1        | 68 445,00       | 68 445,00                             | 0,00                           |
| Total Equipo de Medición                  | 3        | 366 525,55      | 366 525,55                            | 0,00                           |
| Total Bombas                              | 1        | 353 314,50      | 353 314,50                            | 0,00                           |
| Total Otra Maquinaria y Equipo            | 4        | 3 175 036,67    | 3 175 036,67                          | 0,00                           |
| Total Motocicletas                        | 2        | 7 117 294,00    | 7 117 294,00                          | 0,00                           |
| Total Vehículos                           | 5        | 63 445 687,00   | 63 445 687,00                         | 0,00                           |
| Total Equipo de Comunicación              | 23       | 1 630 325,30    | 1 630 325,30                          | 0,00                           |
| Total Equipo de Audio y Video             | 2        | 608 823,43      | 608 823,43                            | 0,00                           |
| Total Archivadores y Estantes             | 63       | 5 241 227,87    | 5 241 227,87                          | 0,00                           |
| Total Archivadores y Estantes             | 19       | 1 778 651,59    | 1 778 651,59                          | 0,00                           |
| Total Sillas y Butacas                    | 18       | 1 971 511,88    | 1 971 511,88                          | 0,00                           |
| Total Equipo de Ventilación               | 5        | 2 834 280,00    | 2 834 280,00                          | 0,00                           |
| Total Computadoras                        | 69       | 35 129 230,71   | 35 129 230,71                         | 0,00                           |
| Total Impresoras                          | 20       | 6 109 885,88    | 6 109 885,88                          | 0,00                           |
| Total Impresoras                          | 50       | 5 250 143,60    | 5 250 143,60                          | 0,00                           |
| Total UPS                                 | 4        | 749 455,75      | 749 455,75                            | 0,00                           |

|                                    |            |                          |                          |              |
|------------------------------------|------------|--------------------------|--------------------------|--------------|
| Total Otros Equipos de Computación | 10         | 1 440 761,13             | 1 440 761,13             | 0,00         |
| Total Otros Equipos de Seguridad   | 2          | 203 400,32               | 203 400,32               | 0,00         |
| Total Equipo Doméstico             | 3          | 243 060,00               | 243 060,00               | 0,00         |
| Total Equipo Fotográfico           | 4          | 442 062,50               | 442 062,50               | 0,00         |
| <b>TOTALES</b>                     | <b>323</b> | <b>€1 038 433 157,57</b> | <b>€1 038 433 157,57</b> | <b>€0,00</b> |

## ACTIVOS EN POSESION DE TERCEROS Y NO CONCESIONADOS

| Activo | Placa / Identificación | Convenio | Plazo | Valor En Libros | Nombre Beneficiario |
|--------|------------------------|----------|-------|-----------------|---------------------|
|        |                        |          |       |                 |                     |
|        |                        |          |       |                 |                     |
|        |                        |          |       |                 |                     |

### Revelación:

La Municipalidad como parte del trabajo que está realizando sobre los activos de propiedad, planta y equipo se encuentra indagando la existencia de activos en poder de terceros, con el fin de proceder a normalizar la situación y ajustar los registros conforme la NICSP 17.

| Cuenta    | Descripción              | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|--------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|           |                          |      |                |                  | %          |
| 1.2.5.02. | Propiedades de inversión | 10   | € -            | € -              | 0,00%      |

### Base Contable

Marque con 1, si cumple

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

### Revelación:

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

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

| Cuenta    | Descripción                         | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|-------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|           |                                     |      |                |                  | %          |
| 1.2.5.03. | Activos biológicos no concesionados | 10   | ₪ -            | ₪ -              | 0,00%      |

#### Revelación:

La cuenta Activos biológicos no concesionados, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₪0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles:

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

| Cuenta    | Descripción  | Nota | Periodo Actual  | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|--|------|-----------------|------------------|------------|
|           |  |      |                 |                  | %          |
| 1.2.5.04. | Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio | 10   | ₪160 765 498,08 | ₪160 765 498,08  | 0,00%      |

#### Explique el Proceso de Revaluación: Método de Costo:

Hay que reiterar que la Municipalidad utiliza el Método de Costo. Este método implica que emplea el costo histórico en aquellos casos que se cuente con información fiable, y en los casos que no se cuente con información confiable se les atribuye un valor a los activos establecido por un experto en la materia con capacidad para establecer el valor utilizado, esto con base en lo establecido en la NICSP 17 y NICSP33.

Los activos de esta clase nuevos se registran conforme lo establece la NICSP17, considerando todos los costos atribuibles para que el bien pueda operar de la forma prevista; y los costos de desmantelamiento y retiro de elementos, así como la rehabilitación del lugar donde se asentará el bien y cualquier otra obligación en que se incurra atribuible a la adquisición del bien como los intereses pagados durante el periodo de construcción, en caso de que los mismos sean financiados con un préstamo, tal como los establece la NICSP 5 "Costos por Préstamos".

#### Revelación:

La cuenta Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio, representa el 94,89 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₪0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles:

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

Al respecto, debe señalarse que los bienes de infraestructura vial se registraron en setiembre de 2021, con base en los resultados del levantamiento, actualización y valoración de activos viales cantonales, realizada en el año 2020 por la empresa Ileana Aguilar Ingeniería y Administración S.A. (IAA), según

informe presentado en enero 2021, por lo que se midieron y reconocieron al valor razonable atribuido según dicho informe. No obstante, dicho informe no contenía información sobre estimación de vida útil por lo que no pudo registrar la depreciación periódica de los activos en mención.

El detalle comparativo de los saldos que presentan los diferentes tipos de activos que componen los “Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio” entre el 28 de febrero de 2023 y el 29 de febrero de 2024, se presenta en el siguiente detalle:

| NOMBRE CUENTA   | CANTIDAD   | CANTIDAD     | VARIACIÓN | VALOR AÑO             | VALOR AÑO             | VARIACIÓN   | DEPRECIACIÓN         | DEPRECIACIÓN           | VARIACIÓN   | VALOR EN              | VALOR EN              | VARIACIÓN   |
|---|------------|--------------|-----------|-----------------------|-----------------------|-------------|----------------------|------------------------|-------------|-----------------------|-----------------------|-------------|
|   | AÑO ACTUAL | AÑO ANTERIOR |           | ACTUAL                | ANTERIOR              |             | ACUMULADA AÑO ACTUAL | ACUMULADA AÑO ANTERIOR |             | LIBROS AÑO ACTUAL     | LIBROS AÑO ANTERIOR   |             |
| Carreteras y caminos (Terrenos)                                       | 756        | 756          | 0         | 22 435 224,77         | 22 435 224,77         | 0,00        | 0,00                 | 0,00                   | 0,00        | 22 435 224,77         | 22 435 224,77         | 0,00        |
| Carreteras y caminos Porción terreno (Km de Longitud de superficie)   | 1943,65    | 1943,65      | 0         | 120 894 567,95        | 120 894 567,95        | 0,00        | 0,00                 | 0,00                   | 0,00        | 120 894 567,95        | 120 894 567,95        | 0,00        |
| Puentes   | 99         | 99           | 0         | 13 385 469,37         | 13 385 469,37         | 0,00        | 0,00                 | 0,00                   | 0,00        | 13 385 469,37         | 13 385 469,37         | 0,00        |
| Otras vías de comunicación terrestre                                  | *          | *            | *         | 16 665,42             | 16 665,42             | 0,00        | 0,00                 | 0,00                   | 0,00        | 16 665,42             | 16 665,42             | 0,00        |
| Centrales redes de comunicación energía (m de longitud)               | 18112,72   | 18112,72     | 0         | 4 013 723,66          | 4 013 723,66          | 0,00        | 0,00                 | 0,00                   | 0,00        | 4 013 723,66          | 4 013 723,66          | 0,00        |
| Otros bienes de infraestructura y beneficio y uso público en servicio | *          | *            | *         | 19 846,91             | 19 846,91             | 0,00        | 0,00                 | 0,00                   | 0,00        | 19 846,91             | 19 846,91             | 0,00        |
| <b>Totales</b>  |            |              |           | <b>160 765 498,08</b> | <b>160 765 498,08</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b> | <b>160 765 498,08</b> | <b>160 765 498,08</b> | <b>0,00</b> |

Nota: \* Estos rubros están siendo revisados para determinar la corrección y cantidad de bienes respectiva.

Como se observa en el detalle presentado anteriormente los ₡160 765 498,08 corresponden fundamentalmente a 756 carreteras, que median 1 943,65 Km de longitud de superficie y a 99 puentes, activos que han sido verificados mediante el inventario físico que llevó a cabo la consultora Ileana Aguilar Ingeniera y Administración S.A., según su informe de enero de 2021. Además, se evidencia que los diferentes activos de infraestructura vial no han sido depreciados desde que fueron registrados. Esto debido a que como se indicó antes, no se dispone de datos confiables sobre su vida útil.

Por lo anterior, la Unidad Técnica de Gestión Vial de la Municipalidad tuvo conversaciones con personeros del Laboratorio Nacional de Materiales y Modelos Estructurales (LANAMME-UCR), con el objetivo de efectuar una contratación para realizar un nuevo inventario de carreteras, puentes y otra infraestructura vial, con el fin de establecer el estado actual de estos tipos de activos, y con base en dicho inventario proceder a actualizar los saldos de las cuentas de activo de infraestructura mencionadas, establecer la vida útil de los activos y de esa manera tener la información requerida que permita registrar en el futuro los gastos de depreciación correspondientes en cada periodo.

Posteriormente, mediante el oficio GV-MBA-188-2023 del 11 abril de 2023 el Coordinador General de Gestión Vial informa que se encuentra en revisión de la edición del convenio con formato de LANAME-UCR, por lo cual, se espera retomarlo en este mes (abril) para seguir con el proceso correspondiente.

| Cuenta    | Descripción                    | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|--------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|           |                                |      |                |                  | %          |
| 1.2.5.05. | Bienes históricos y culturales | 10   | ₡ -            | ₡ -              | 0,00%      |

**Revelación:**

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

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

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

**Revelación:**

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

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

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

**Revelación:**

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

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

| Cuenta    | Descripción                         | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|-------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|           |                                     |      |                |                  | %          |
| 1.2.5.08. | Bienes intangibles no concesionados | 10   | ₡2 477,48      | ₡29 921,99       | -91,72%    |

**Método de Costo:**

Hay que reiterar que la Municipalidad utiliza el Método de Costo para el registro de los activos. Este método implica que emplea el costo histórico en aquellos casos que se cuente con información fiable, y en los casos que no se cuente con información confiable se les atribuye un valor a los activos establecido por un experto en la materia con capacidad para establecer el valor utilizado, esto con base en lo establecido en la NICSP 31 y NICSP 33.

Los activos de esta clase nuevos se registran conforme lo establece la NICSP 31, considerando todos los costos atribuibles para que el bien pueda operar de la forma prevista y cualquier otra obligación en que se incurra atribuible a la adquisición del bien como los intereses pagados durante el periodo de construcción, en caso de que los mismos sean financiados con un préstamo, tal como lo establece la NICSP 5 "Costos por Préstamos".

### Método de Depreciación

Los activos intangibles se clasifican en activos de vida indefinida y activos de vida definida, los activos de vida definida se deprecian por el método de Línea Recta, según lo establece la Dirección General de contabilidad Nacional (DGCN), distribuyendo su costo durante su vida útil, la cual se establece conforme lo establecido por la NICSP 31 y la DGCN.

### Deterioro de los activos

La Municipalidad revisará en cada fecha de presentación de EEFF los activos para valorar si se ha presentado cualquier deterioro en algún (nos) activo (s) y en caso de que se haya presentado deterioro estimar la cantidad de servicios recuperable (para los activos que no general efectivo), en relación con los activos generadores de efectivo en cada fecha de presentación de EEFF se revisará si el valor en libros excede el valor recuperable con base en un indicador para establecer la cantidad recuperable del activo. En caso de activos intangibles con vida útil indefinida o que todavía no esté disponible para uso, comparará trimestralmente el valor en libros con la cantidad recuperable.

### Revelación:

La cuenta Bienes intangibles no concesionados, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢-27 444,51 que corresponde a un(a) Disminución del -91,72 % de recursos disponibles:

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

| NOMBRE CUENTA            | CANTIDAD AÑO ACTUAL | CANTIDAD AÑO ANTERIOR | VARIACIÓN | VALOR AÑO ACTUAL | VALOR AÑO ANTERIOR | VARIACIÓN          | DEPRECIACIÓN ACUMULADA AÑO ACTUAL | DEPRECIACIÓN ACUMULADA AÑO ANTERIOR | VARIACIÓN    | VALOR EN LIBROS AÑO ACTUAL | VALOR EN LIBROS AÑO ANTERIOR | VARIACIÓN          |
|--------------------------|---------------------|-----------------------|-----------|------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|--------------|----------------------------|------------------------------|--------------------|
| Software programas       | *                   | *                     | *         | ¢2 477,48        | ¢3 414,53          | ¢6 413,07          | ¢0,00                             | ¢0,00                               | ¢0,00        | ¢2 477,48                  | ¢3 414,53                    | ¢6 413,07          |
| Otros bienes intangibles | *                   | *                     | *         | 0,00             | 26 507,45          | -26 507,45         | 0,00                              | 0,00                                | 0,00         | 0,00                       | 26 507,45                    | -26 507,45         |
| <b>Totales</b>           | *                   | *                     | *         | <b>¢2 477,48</b> | <b>¢29 921,99</b>  | <b>¢-27 444,51</b> | <b>¢0,00</b>                      | <b>¢0,00</b>                        | <b>¢0,00</b> | <b>¢2 477,48</b>           | <b>¢29 921,99</b>            | <b>¢-27 444,51</b> |

En relación con los bienes intangibles no concesionados debe señalarse que la Unidad de Informática de la Municipalidad tiene encargada la labor de realizar un inventario del software que posee la Municipalidad para después proceder posteriormente a la valoración de estos y proceder a la actualización de los saldos efectuando el reconocimiento, medición y presentación respectiva en los estados financieros conforme lo establece la NICSP 31.

Sin embargo, a la fecha de cierre la citada funcionaria no suministró información del estado en que se encuentra el proceso de inventario que está ejecutando, así como el trabajo realizado y pendiente al 29 de febrero de 2024, por esta razón no se revela lo pertinente a este rubro. Además, debe citarse que el saldo de ₡12 565,24 miles, que se presenta en el ESF está siendo analizado como parte del trabajo que realiza la Unidad mencionada.

Por lo anterior, no se incluye depreciación sobre esta clase de bienes, ya que no se dispone de datos confiables sobre su vida útil de los mismos. Asimismo, debe señalarse que el monto presentado en los estados financieros corresponde a bienes que actualmente están siendo considerados en la revisión y depuración que se está efectuando en la Municipalidad. El detalle de esos bienes es el que se muestra a continuación:

| DETALLE DE INTANGIBLES<br>AL 29 DE FEBRERO DE 2024 |  |                  |
|--|--|------------------|
| Fecha Recibido                                     | Detalle de Activo  | Monto            |
| 17/6/2022  | LICENCIA DE SOFTWARE ADOBE CREATIVE CLOUD VIP, ALL APPS, VIGENCIA UN AÑO, ÚLTIMA VERSIÓN Marca Creative Cloud Modelo for Teams | ₡630,23          |
| 24/9/2023  | LICENCIA DE SOFTWARE ADOBE CREATIVE CLOUD VIP, ALL APPS, Marca Creative Cloud Modelo for Teams                                 | 615,96           |
| 2/11/2023  | LICENCIA MICROSOFT PROJECT ONLINE, 3 licencias   | 630,00           |
| Pendiente  | SOFTWARE TIPO CAD 2017 O ÚLTIMA VERSIÓN LIBERADA, R2 Marca GstarCAD Modelo 2018  | 601,28           |
| <b>TOTAL</b>                                       |  | <b>₡2 477,47</b> |

| Cuenta    | Descripción                                      | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|--|------|----------------|------------------|------------|
|           |  |      |                |                  | %          |
| 1.2.5.99. | Bienes no concesionados en proceso de producción | 10   | ₡77 580,96     | ₡ -              | 0,00%      |

#### Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados en proceso de producción, representa el 0,05 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡77 580,96 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles:

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

Los pagos realizados a la empresa NETSOFT DE COSTA RICA S.A. por desarrollo de un sistema informático denominado "Sistema integrado para el manejo de los principales procesos municipales" dicho sistema fue contratado mediante el procedimiento de contratación 2020CD-000299-0004200001 y formalizado mediante el contrato Nro. 0432020000400303-00 aprobado según consta en SICOP el

28 de diciembre de 2020 por el Alcalde Municipal y el Asesor Legal con aprobaciones Nro 0332020000800326 y Nro 0492020000400337, respectivamente.

El detalle de los pagos realizados a la empresa NETSOFT DE COSTA RICA S.A. es el siguiente:

| Detalle                                       | Monto                  |
|---|------------------------|
| Producción en proceso de software y programas | ¢10 925 838,63         |
| Producción en proceso de software y programas | 14 145 058,94          |
| Producción en proceso de software y programas | 23 510 063,48          |
| Producción en proceso de software y programas | 29 000 000,00          |
| <b>TOTAL</b>                                  | <b>¢ 77 580 961,05</b> |

Por otra parte, hay que reiterar que la Encargada del Departamento de Tecnologías de Información de la Municipalidad, se encuentra efectuando un inventario sobre el software y licencia que posee el ayuntamiento, con el fin de identificar la cantidad real de activos intangibles de esta clase y proceder conforme lo estable la NICSP31 a su medición, reconocimiento y presentación.

#### NOTA N° 11

Bienes concesionados

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

#### Revelación:

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

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

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

#### Revelación:

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

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

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

**Revelación:**

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

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

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

**Revelación:**

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

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

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

**Revelación:**

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

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

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

#### Revelación:

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

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

| Cuenta    | Descripción                                   | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|---|------|----------------|------------------|------------|
|           |   |      |                |                  | %          |
| 1.2.6.99. | Bienes concesionados en proceso de producción | 11   | ₡ -            | ₡ -              | 0,00%      |

#### Revelación:

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

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

#### NOTA N° 12

Inversiones patrimoniales - Método de participación

| Cuenta | Descripción   | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---|------|----------------|------------------|------------|
|        |   |      |                |                  | %          |
| 1.2.7. | Inversiones patrimoniales - Método de participación | 12   | ₡ -            | ₡ -              | 0,00%      |

#### Revelación:

La cuenta Inversiones patrimoniales - Método de participación, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles:

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

### NOTA N° 13

Otros activos a largo plazo

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

#### Revelación:

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

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

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

---



---

#### Revelación:

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

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

## 2. PASIVO

### 2.1 PASIVO CORRIENTE

#### NOTA N° 14

Deudas a corto plazo

| Cuenta | Descripción          | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|----------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                      |      |                |                  | %          |
| 2.1.1. | Deudas a corto plazo | 14   | ₡110 510,96    | ₡382 767,90      | -71,13%    |

#### Revelación:

La cuenta Deudas a corto plazo, representa el 6,04 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡-272 256,94 que corresponde a un(a) Disminución del -71,13 % de recursos disponibles:

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

Como se puede observar en siguiente cuadro las Deudas a corto plazo al 29 de febrero de 2024 tenían la siguiente composición:

| Cuenta         | Descripción                              | Saldo Año Actual   | Saldo Año Anterior | Variación Absoluta  | Variación %    |
|----------------|--|--------------------|--------------------|---------------------|----------------|
| 2.1.1.01.      | Deudas comerciales a corto plazo         | ₡15 824,45         | ₡246 604,99        | -₡230 780,54        | -93,58%        |
| 2.1.1.02.      | Deudas sociales y fiscales a corto plazo | 31 079,44          | 72 445,91          | -41 366,47          | -57,10%        |
| 2.1.1.03.      | Transferencias a pagar a corto plazo     | 63 607,07          | 63 717,00          | -109,92             | -0,17%         |
| <b>TOTALES</b> |  | <b>₡110 510,96</b> | <b>₡382 767,90</b> | <b>-₡272 256,94</b> | <b>-71,13%</b> |

Como se observa en el detalle anterior, la variación (disminución) de -₡272 256,94 miles, obedece fundamentalmente a la disminución de -₡230 780,54 miles en las “Deudas Comerciales a Corto Plazo”, de -₡41 366,47 miles en las subcuentas “Deudas sociales y fiscales a corto plazo” y de -₡109,92 miles en las “Transferencias a pagar a corto plazo”.

#### Detalle

El detalle de las variaciones que presentan dichas cuentas se muestra a continuación:

| Cuenta    | Descripción                      |
|-----------|----------------------------------|
| 2.1.1.01. | Deudas comerciales a corto plazo |

| Cuenta            | Descripción   | Saldo Año Actual  | Saldo Año Anterior | Variación Absoluta  | Variación %    |
|-------------------|---|-------------------|--------------------|---------------------|----------------|
| 2.1.1.01.         | <b>Deudas comerciales a corto plazo</b>   |                   |                    |                     |                |
| 2.1.1.01.01.01    | Deudas comerciales por adquisición de materiales y suministros para consumo y prestación de servicios c/p | ₪9 394,71         | ₪17 614,26         | -₪8 219,55          | -46,66%        |
| 2.1.1.01.02.01.   | Deudas comerciales por adquisición de propiedades, planta y equipos en explotación c/p                    | 2 021,14          | 6 309,34           | -4 288,19           | -67,97%        |
| 2.1.1.01.02.04.   | Deudas comerciales por adquisición de bienes de infraestructura y de beneficio y uso público c/p          | 0,00              | 207 797,83         | -207 797,83         | -100,00%       |
| 2.1.1.01.04.01.   | Deudas comerciales por alquileres y derechos sobre bienes c/p   | 1 200,00          | 4 343,50           | -3 143,50           | -72,37%        |
| 2.1.1.01.04.02.   | Deudas comerciales por servicios básicos c/p  | 0,00              | 2 101,70           | -2 101,70           | -100,00%       |
| 2.1.1.01.04.04.   | Deudas comerciales por servicios de gestión y apoyo c/p   | 1 552,00          | 7 152,36           | -5 600,36           | -78,30%        |
| 2.1.1.01.04.05.0. | Deudas comerciales por gastos de viaje y transporte c/p   | 110,50            | 0,00               | 110,50              | #DIV/0!        |
| 2.1.1.01.04.08.   | Deudas comerciales por mantenimiento y reparaciones c/p   | 1 546,10          | 1 286,00           | 260,10              | 20,23%         |
|                   | <b>TOTALES</b>  | <b>₪15 824,45</b> | <b>₪246 604,99</b> | <b>-₪230 780,54</b> | <b>-93,58%</b> |

Como se observa en el cuadro anterior, la variación (disminución) en esta cuenta se produjo principalmente por:

- La disminución de -₪8 219,55 miles en las Deudas comerciales por adquisición de materiales y suministros para consumo y prestación de servicios c/p.
- La disminución de -₪4 288,19 miles en la cuenta de Deudas comerciales por adquisición de propiedades, planta y equipos en explotación c/p.
- La disminución de -₪207 797,83 miles en las Deudas comerciales por adquisición de bienes de infraestructura y de beneficio y uso público c/p.
- La disminución de -₪3 143,50 miles en las deudas por alquileres y derechos sobre bienes c/p.
- La disminución de -₪2 101,70 miles Deudas comerciales por servicios básicos c/p
- La disminución de -₪5 600,36 miles en las Deudas comerciales por servicios de gestión y apoyo c/p.
- El aumento leve de ₪110,50 miles y ₪260,10 miles en las cuentas Deudas comerciales por gastos de viaje y transporte c/p; y Deudas comerciales por mantenimiento y reparaciones c/p.

| Cuenta    | Descripción                              |
|-----------|--|
| 2.1.1.02. | Deudas sociales y fiscales a corto plazo |

Por otra parte, la variación en las Deudas Comerciales a corto plazo se vio afectado por la disminución de -₪41 366,47 miles en las Deudas sociales y fiscales a corto plazo relacionadas con beneficios a empleados:

| Cuenta          | Descripción  | Saldo Año Actual  | Saldo Año Anterior | Variación Absoluta | Variación %    |
|-----------------|--|-------------------|--------------------|--------------------|----------------|
|                 | <b>Deudas sociales y fiscales a corto plazo</b>  |                   |                    |                    |                |
| 2.1.1.02.01.01. | Remuneraciones básicas y eventuales a pagar c/p (Remuneraciones)                                       | €690,27           | €7 125,71          | -€6 435,44         | -90,31%        |
| 2.1.1.02.01.03. | Incentivos salariales a pagar c/p (Decimotercer mes)   | 21 354,41         | 18 908,48          | 2 445,94           | 12,94%         |
| 2.1.1.02.01.04. | Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social a pagar c/p (Aporte Patronal FCL - CCSS) | 392,46            | 15 130,57          | -14 738,10         | -97,41%        |
| 2.1.1.02.01.99. | Otras deudas por beneficios a los empleados c/p  | 0,00              | 17 555,25          |                    |                |
| 2.1.1.02.02.02. | Deudas fiscales c/p - Ministerio de Hacienda (MHD)   | 8 642,29          | 13 725,91          | -5 083,61          | -37,04%        |
|                 | <b>TOTALES</b>   | <b>€31 079,44</b> | <b>€72 445,91</b>  | <b>-€41 366,47</b> | <b>-57,10%</b> |

Como se observa en el cuadro anterior, la variación (disminución) de -€41 366,47 miles en esta cuenta se produjeron principalmente por las disminuciones que se presentaron en las subcuentas: Remuneraciones básicas y eventuales a pagar c/p de -€6 435,44 miles, Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social a pagar c/p (Aporte Patronal FCL - CCSS) de -€14 738,10 miles, y en Deudas fiscales c/p - Ministerio de Hacienda (MHD) por la suma de -€5 083,61 miles, aunado al aumento en la cuenta Décimo tercer mes a pagar de €2 445,94 miles.

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

El lo atinente a las transferencias al Sector Público al comparar los datos de febrero de 2023 con los del 2024 de ese mismo mes se observa una variación neta (aumento) de €1,08 miles como se observa en el siguiente cuadro:

| Entidad         | Descripción  | Saldo Año Actual  | Saldo Año Anterior | Variación Absoluta | Variación %   |
|-----------------|--|-------------------|--------------------|--------------------|---------------|
|                 | <b>Transferencias al sector público interno a pagar c/p</b>                  |                   |                    |                    |               |
| 2.1.1.03.02.01. | Transferencias al sector público interno a pagar c/p                         | €983,03           | €981,95            | €1,08              | 0,11%         |
| 2.1.1.03.02.02. | Transferencias a Órganos Desconcentrados a pagar c/p                         | 2 002,16          | 2 080,49           | -78,33             | -3,77%        |
| 2.1.1.03.02.03. | Transferencias a Instituciones Descentralizadas no Empresariales a pagar c/p | 56 381,41         | 55 778,90          | 602,51             | 1,08%         |
| 2.1.1.03.02.99. | Transferencias a otras Instituciones de Gobiernos Locales a pagar c/p        | 4 240,48          | 4 875,67           | -635,18            | -13,03%       |
|                 | <b>TOTALES</b>   | <b>€63 607,07</b> | <b>€63 717,00</b>  | <b>-€109,92</b>    | <b>-0,17%</b> |

Como se puede observar en el cuadro anterior, la variación no es material en relación con los estados financieros en conjunto. El detalle de las transferencias se consigna a continuación:

| Entidad | Descripción   | Saldo Año Actual  | Saldo Año Anterior | Variación Absoluta | Variación %   |
|---------|---|-------------------|--------------------|--------------------|---------------|
|         | <b>Transferencias al sector público interno a pagar c/p</b>       |                   |                    |                    |               |
| 11206   | Ministerio de Hacienda (MHD)                                      | €648,32           | €637,89            | €10,44             | 1,64%         |
| 11219   | Ministerio de Ambiente, Energía y Telecomunicaciones (MINAET)     | 334,70            | 344,06             | -9,35              | -2,72%        |
| 12553   | Comision Nacional para la Gestión de la Biodiversidad (CONAGEBIO) | 53,13             | 54,61              | -1,48              | -2,72%        |
| 12581   | Consej Nacional de Personas con discapacidad CONAPDIS             | 652,38            | 750,10             | -97,72             | -13,03%       |
| 12784   | Junta Administrativa del Registro Nacional                        | 1 296,65          | 1 275,78           | 20,87              | 1,64%         |
| 14253   | Juntas de Educacion   | 56 381,41         | 55 778,90          | 602,51             | 1,08%         |
| 15910   | Comités Cantonales de Deportes y Recreación                       | 3 914,29          | 4 500,61           | -586,32            | -13,03%       |
| 15980   | Unión Nacional de Gobiernos Locales                               | 326,19            | 375,05             | -48,86             | -13,03%       |
|         | <b>TOTALES</b>  | <b>€63 607,07</b> | <b>€63 717,00</b>  | <b>-€109,92</b>    | <b>-0,17%</b> |

## NOTA N° 15

### Endeudamiento público a corto plazo

| Cuenta | Descripción                         | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                                     |      |                |                  | %          |
| 2.1.2. | Endeudamiento público a corto plazo | 15   | €598 499,05    | €410 340,64      | 45,85%     |

### Revelación:

La cuenta Endeudamiento público a corto plazo, representa el 32,71 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de €188 158,41 que corresponde a un(a) Aumento del 45,85 % de recursos disponibles:

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

La suma que presenta la cuenta de Endeudamiento a corto plazo corresponde a la porción de corto plazo del préstamo que la Municipalidad contrajo con el IFAM, según Contrato de Préstamo celebrado entre IFAM y La Municipalidad de Buenos Aires, N° 6-CVL-1457-0718 del 19 de enero de 2019 para el Mejoramiento de la Red Vial Cantonal y Compra de Maquinaria, inventario de vías y estudios de pre-inversión para la construcción del plantel municipal y oficinas de la Unidad Técnica de Gestión Vial y Asfaltado, por la suma total de €3.563.088.496,48. El monto que se registró como obligación a honrar en el año 2024 fue suministrado por el IFAM, el cual ascendió a la suma de €679 756,97 miles de los cuales al 29 de febrero 2024 se han cancelado un monto de €81 257,92 miles.

En relación con lo anterior, es pertinente indicar, que la Municipalidad ha realizado gestiones con el IFAM para la obtención de una tabla de amortizaciones actualizada, sin embargo, a la fecha de cierre de estos estados no ha sido suministrada. Esto imposibilita realizar el registro correcto del monto por pagar el cada periodo.

El préstamo en mención es a un plazo de 7 años, amortizable en 7 años en cuotas trimestrales (28 trimestres) calculada contra desembolsos girados, se establece una comisión de formalización y administración ₱17.815.442,48 (correspondiente al 0,50 % sobre el monto total del crédito que fue rebajado en el primer desembolso), la tasa de interés es del 7% anual (fijo sobre saldos), interés de mora del 2% mensual sobre cuotas vencidas, como garantías la Municipalidad ofreció las Rentas Municipales y fondos de las leyes 8114 y 9329. En la Cláusula SÉTIMA del contrato se establece que los desembolsos se girarán en tractos directamente a la Municipalidad a solicitud del representante legal.

El préstamo fue aprobado por el Concejo Municipal de Buenos Aires en la Sesión Ordinaria N° 132-2018 del día 19 de noviembre de 2018 y suscrito el 19 de enero de 2019. Al 29 de febrero de 2024 el IFAM ha desembolsado la suma de ₱2 389 532,55 miles de la cual está pendiente de cancelar la suma ₱598 499,05 miles en el presente año.

La Municipalidad adoptó como políticas contables en relación con los costos por préstamos, que los mismos serán reconocidos como gastos en el periodo en que se incurra en los mismos cuando estos son cancelados posteriormente a que los activos adquiridos y puestos en operación. En el caso de aquellos costos por préstamos devengados durante el proceso de construcción de un activo, estos serán capitalizados por lo que pasan a formar parte del costo del activo en cuestión. Al respecto, se debe indicar que durante el periodo informado la Municipalidad no ha incurrido en el pago de importes de los costos por préstamos que corresponda ser capitalizados, por lo que no fue necesario aplicar ninguna tasa de capitalización para determinar el importe de los costos por préstamos susceptibles de capitalización.

Durante el periodo informado la Municipalidad no ha incurrido en el pago de importes de los costos por préstamos que corresponda ser capitalizados. Por esta razón no fue necesario aplicar ninguna tasa de capitalización para determinar el importe de los costos por préstamos susceptibles de capitalización.

## NOTA N° 16

### Fondos de terceros y en garantía

| Cuenta | Descripción                      | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|----------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                                  |      |                |                  | %          |
| 2.1.3. | Fondos de terceros y en garantía | 16   | ₱57 165,17     | ₱912 656,44      | -93,74%    |

### Revelación:

La cuenta Fondos de terceros y en garantía, representa el 3,12 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₱-855 491,26 que corresponde a un(a) Disminución del -93,74 % de recursos disponibles:

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

Que como se aprecia en el siguiente detalle la disminución de -~~₪~~855 491,26 miles, se debe a la devolución de depósitos en garantías a empresas privadas por la suma de -~~₪~~14 542,92 miles y por la disminución en la cuenta Otros fondos de terceros debido a que en febrero de 2023 se mantenían registrados Otros fondos de gobiernos locales por la suma de -~~₪~~840 948,34 miles, los cuales a febrero 2023 no existían, como se observa en el siguiente cuadro.

| Cuenta    | Descripción              | Saldo Año Actual       | Saldo Año Anterior      | Variación Absoluta        | Variación % |
|-----------|--------------------------|------------------------|-------------------------|---------------------------|-------------|
| 2.1.3.03. | Depósitos en garantía    | <del>₪</del> 57 165,17 | <del>₪</del> 71 708,10  | - <del>₪</del> 14 542,92  | -20,28%     |
| 2.1.3.99. | Otros fondos de terceros | 0,00                   | 840 948,34              | -840 948,34               | -100,00%    |
|           | <b>TOTALES</b>           | <del>₪</del> 57 165,17 | <del>₪</del> 912 656,44 | - <del>₪</del> 855 491,26 | -93,74%     |

#### Detalle

| Cuenta    | Descripción           | Nota | Periodo Actual         | Periodo Anterior       | Diferencia |
|-----------|-----------------------|------|------------------------|------------------------|------------|
|           |                       |      |                        |                        | %          |
| 2.1.3.03. | Depósitos en garantía | 16   | <del>₪</del> 57 165,17 | <del>₪</del> 71 708,10 | -20,28%    |

#### Revelación:

La cuenta Depósitos en garantía, representa el 3,12 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ~~₪~~-14 542,92 que corresponde a un(a) Disminución del -20,28 % de recursos disponibles:

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): como se indicó antes a que las devoluciones de depósitos en garantías a empresas privadas y oferentes que las rindieron en diferentes procesos de contratación que realizó la Municipalidad fueron superiores a las garantías recibidas en el periodo.

#### NOTA N° 17

##### Provisiones y reservas técnicas a corto plazo

| Cuenta | Descripción                                   | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---|------|----------------|------------------|------------|
|        |   |      |                |                  | %          |
| 2.1.4. | Provisiones y reservas técnicas a corto plazo | 17   | <del>₪</del> - | <del>₪</del> -   | 0,00%      |

##### Detalle cuenta:

| Cuenta    | Descripción               | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|---------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|           |                           |      |                |                  | %          |
| 2.1.4.01. | Provisiones a corto plazo | 17   | <del>₪</del> - | <del>₪</del> -   | 0,00%      |

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

---

---

**Revelación:**

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

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

Al respecto, debe indicarse que a la fecha de cierre de estos estados financieros no se recibió de Recursos Humanos la información requerida para registrar lo correspondiente a provisiones por beneficios a empleados.

En relación con los activos y pasivos contingentes mediante oficio AJMBA/106-2024 el Asesor Jurídico Municipal indicó que en el caso del RECLAMO ADMINISTRATIVO DE LA EMPRESA PINDECO, el mismo se ha venido manejando bajo la figura de la conciliación, ya se entregó la propuesta por parte de la administración, ya se recibió respuesta, se tomó un acuerdo y está pendiente de ser plasmado y acordado el sistema de pagos con la empresa, mediante documento de transacción debidamente autorizado y aprobado por el Concejo Municipal, pero no se consigna el monto para su reconocimiento.

En adición, debe señalarse que, de acuerdo con la información existente en los archivos municipales, el 6 de mayo del 2022 el señor Alcalde remite a la Comisión de deuda PINDECO la propuesta para el pago de deuda, mediante documento con fecha de recibido 09 de mayo de 2022 por el Consejo Municipal.

En dicho documento se indica que dado que existe una deuda sobre principal de los periodos 2006-2007-2008 2009 por un monto de ¢179.024.767 se propone que PINDECO haga renuncia expresa sobre de las costas e intereses y que por su parte la municipalidad se compromete a pagar en el periodo 2022 la suma de ¢50.000.000 y que sobre el saldo de ¢129.024.767 restante, se asume el compromiso de pagar en dos tractos en los años 2023 y 2024 cada uno por la suma de ¢64.512.383.50. Dicha propuesta fue analizada y transferida por parte de la Comisión de deuda PINDECO al Concejo Municipal.

Mediante el Oficio MBA-SCM 2020-2024-O-0369-2022 del 26 de mayo del 2022 el Concejo remite acuerdo tomado en Sesión Ordinaria 107- 2022, celebrada el 23 de mayo del 2022 que en letra dice: Con vista en el Dictamen de la Comisión Municipal de la deuda PINDECO, se procede a acoger la recomendación para autorizar a la Administración para que presente la propuesta a la Compañía PINDECO. Mediante Oficio AMBA-397-2022 con fecha 25 de agosto del 2022, se le envía nota al Señor Ing. Luis Arias Hidalgo por parte del señor Alcalde donde se le indica el acuerdo antes citado.

En el 19 de diciembre del 2022 dado que no había respuesta por parte de PINDECO sobre el acuerdo tomado y la nota enviada, se procedió con autorización del señor Alcalde mediante Oficio OFICIO-

AMBA-577-2022 a depositar la suma de ¢50.000.000 quedando pendiente de cancelar la suma de ¢129.024.767,00 (principal ¢179.024.767 menos abono ¢50 000,00).

En fecha 27 de Julio del 2023 se recibe por parte de la Cía. PINDECO documento sin número de oficio dirigido al señor José Rojas donde nos indican que mantienen la posición de condonar los intereses, pero no así el rubro por los gastos legales administrativos que serían por un monto de ¢61.000.000,00.

Mediante acuerdo de Sesión Extraordinaria 66-2023 del 27 de octubre del 2023 el Concejo indica estar de acuerdo en pagar los gastos administrativos por la suma de ¢61.000.000,00. Asimismo, en dicha sesión también se acordó delegar al señor Alcalde para que negociara la modalidad de pago sobre la deuda de los periodos 2006 a 2009 y presentarlo ante el Concejo. Así las cosas, según este último acuerdo el monto de la deuda asciende a ¢190.024.767,00

En fecha 27 de febrero del 2024 se realizó un depósito por la suma de ¢50.000.000 correspondiente a la cuota del periodo 2023, con lo cual la deuda se redujo a ¢140.024.767,00. Al respecto, el señor Alcalde deberá presentar una propuesta de pago al Concejo para la cancelación de la deuda a PINDECO.

En el siguiente cuadro se resume lo comentado anteriormente.

| Descripción  | Monto                  |
|--|------------------------|
| Deuda sobre los periodos 2006-2007-2008 2009       | ¢179 024 767,00        |
| <b>Menos:</b> Depósito efectuado en diciembre 2022 | 50 000,00              |
| <b>Saldo</b>                                       | <b>¢129 024 767,00</b> |
| <b>Mas:</b> Gastos legales administrativos         | 61 000,00              |
| <b>Saldo</b>                                       | <b>¢190 024 767,00</b> |
| <b>Menos:</b> Depósito efectuado en febrero 2024   | 50 000,00              |
| <b>SALDO ADEUDADO AL 29/2/2024</b>                 | <b>¢140 024 767,00</b> |

## NOTA N° 18

Otros pasivos a corto plazo

| Cuenta | Descripción                 | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-----------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                             |      |                |                  | %          |
| 2.1.9. | Otros pasivos a corto plazo | 18   | ¢ -            | ¢556,54          | -100,00%   |

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

---

---

---

**Revelación:**

La cuenta Otros pasivos a corto plazo, representa el 0 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢-556,54 que corresponde a un(a) Disminución del -100 % de recursos disponibles:

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

La suma corresponde a algunas transacciones que se realizaron en el año 2022 que a la fecha de cierre de estos estados financieros aún no ha sido posible determinar con fiabilidad el tipo de pasivo del que se trataba, por lo que se está realizando una revisión de la transacción para poder registrarlas en las cuentas que corresponda. Cabe señalar, que este monto no es material en el contexto de los estados financieros.

## 2.2 PASIVO NO CORRIENTE

### NOTA N° 19

Deudas a largo plazo

| Cuenta | Descripción          | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|----------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                      |      |                |                  | %          |
| 2.2.1. | Deudas a largo plazo | 19   | ¢ -            | ¢ -              | 0,00%      |

**Revelación:**

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

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

### NOTA N° 20

Endeudamiento público a largo plazo

| Cuenta | Descripción                         | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                                     |      |                |                  | %          |
| 2.2.2. | Endeudamiento público a largo plazo | 20   | ₡1 034 982,15  | ₡1 153 101,09    | -10,24%    |

### Revelación:

La cuenta Endeudamiento público a largo plazo, representa el 56,56 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡-118 118,94 que corresponde a un(a) Disminución del -10,24 % de recursos disponibles:

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

Al 28 de febrero de 2023 se habían recibido desembolsos del IFAM por la suma de ₡1 994 017,51miles mientras que al 29 de febrero de 2024 el IFAM ha desembolsado ₡2 389 532,56 miles, es decir ₡395 515,05 miles adicionales en relación con el 28 de febrero de 2023.

Se debe reiterar que el saldo que presenta la cuenta Endeudamiento Público a largo plazo corresponde al saldo a largo plazo del Préstamo que la Municipalidad contrajo con el IFAM, según Contrato de Préstamo entre IFAM y La Municipalidad de Buenos Aires, N° 6-CVL-1457-0718 para el Mejoramiento de la Red Vial Cantonal y Compra de Maquinaria, por la suma total de ₡3.563.088.496,48, a un plazo de 7 años, amortizable en 7 años en cuotas trimestrales (28 trimestres) calculada contra desembolsos girados, se establece una comisión de administración ₡17.815.442,48 (correspondiente al 0,50 % sobre el monto total del crédito que fue rebajado en el primer desembolso), la tasa de interés es del 7% anual (fijo sobre saldos), interés de mora del 2% mensual sobre cuotas vencidas, como garantías la Municipalidad ofreció las Rentas Municipales y fondos de las leyes 8114 y 9329.

El préstamo fue aprobado por el Concejo Municipal de Buenos Aires en la Sesión Ordinaria N° 132-2018 del día 19 de noviembre de 2018 y suscrito el 19 de enero de 2019, Al 29 de febrero de 2024 el IFAM ha desembolsado la suma de ₡1 522 925,88 miles, de la cual al 29 de febrero se adeuda la suma de ₡1 441 667,96 miles, ₡843 168,91 miles corresponden al largo plazo y ₡598 499,05 miles a corto plazo. En el siguiente cuadro se muestra el detalle del préstamo con el IFAM al 29 de febrero de 2024:

| OBLIGACIONES                 | PRINCIPAL                   |                       |                               | MOVIMIENTOS DEL EJERCICIO           |                          | INTERESES PAGADOS | GASTOS Y COMISIONES DEL PRÉSTAMO | SALDO DEL CAPITAL EN COLONES AL CIERRE DEL PERIODO |
|------------------------------|-----------------------------|-----------------------|-------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|-------------------|----------------------------------|--|
|                              | Monto original del préstamo | Desembolsos recibidos | Saldo al inicio del ejercicio | Incremento                          | Disminución              |                   |                                  |  |
|                              |                             |                       |                               | Desembolsos recibidos en el periodo | Amortización del periodo |                   |                                  |  |
| <b>DEUDA PUBLICA INTERNA</b> |                             |                       |                               |                                     |                          |                   |                                  |  |
| Préstamo IFAM                | ₡3 563 088,50               | ₡2 389 532,56         | ₡1 522 925,88                 | ₡191 813,24                         | ₡81 257,92               | ₡25 823,52        | ₡17 815,44                       | ₡1 633 481,20                                      |

Los intereses devengados por el préstamo en mención son reconocidos como un gasto debido a que los desembolsos efectuados por el IFAM sobre el préstamo, no están directamente atribuibles a la adquisición de un activo (según lo establece la NICSP 5 párrafos 18), ya que los desembolsos se

solicitan al IFAM para pagar de manera simultánea a los proveedores de los bienes y servicios adquiridos en condiciones aptas (por lo que ya no se requiere ejecutar ninguna acción para que dichos activos estén aptos para su uso), y la amortización del principal y pago de intereses sobre dichos desembolsos, se inician con posterioridad de acuerdo con lo establecido en el contrato.

Es pertinente indicar que la Municipalidad ha realizado gestiones con el IFAM para la obtención de una tabla de amortizaciones, sin embargo, a la fecha de cierre de estos estados no ha sido suministrada. Esto imposibilita realizar el registro correcto del monto por pagar el cada periodo.

## NOTA N° 21

Fondos de terceros y en garantía

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

### Revelación:

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

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

## NOTA N° 22

Provisiones y reservas técnicas a largo plazo

| Cuenta | Descripción                                   | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---|------|----------------|------------------|------------|
|        |   |      |                |                  | %          |
| 2.2.4. | Provisiones y reservas técnicas a largo plazo | 22   | ₡28 760,73     | ₡ -              | 0,00%      |

Detalle cuenta:

| Cuenta    | Descripción               | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|---------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|           |                           |      |                |                  | %          |
| 2.2.4.01. | Provisiones a largo plazo | 22   | ₡28 760,73     | ₡ -              | 0,00%      |

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

El saldo de la cuenta Provisiones y reservas técnicas a largo plazo corresponde a Provisiones para beneficios por terminación de contrato, ya sea por despido con responsabilidad patronal o por jubilación (pago de Cesantía).

**Revelación:**

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a largo plazo, representa el 1,57 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢28 760,73 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles:

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

A que a partir del mes de junio de 2024 se realiza el aprovisionamiento de las salidas de recurso que tendrá que realizar la Municipalidad en el futuro, por concepto de pago de cesantía a aquellos funcionarios que sean despedidos con responsabilidad patronal o que se acogieran al beneficio de jubilación. Cabe señalar, que el monto provisionado corresponde a un monto parcial.

**NOTA N° 23**

Otros pasivos a largo plazo

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

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

---

---

**Revelación:**

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

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

### 3. PATRIMONIO

#### 3.1 PATRIMONIO PUBLICO

#### NOTA N° 24

##### Capital

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |             |      |                |                  | %          |
| 3.1.1. | Capital     | 24   | ₡0,52          | ₡0,52            | 0,00%      |

##### Detalle de Cuenta

| Cuenta    | Descripción     | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|-----------------|------|----------------|------------------|------------|
|           |                 |      |                |                  | %          |
| 3.1.1.01. | Capital inicial | 24   | ₡0,52          | ₡0,52            | 0,00%      |

##### Cuadro de análisis de composición Capital Inicial

| Fecha      | Entidad que aporta | Sector    | Monto  | Documento            | Tipo de aporte |
|------------|--------------------|-----------|--------|----------------------|----------------|
| 18-01-1949 | Estado             | Municipal | 524,80 | OFICIO-AMBA-569-2019 | Efectivo       |
| TOTAL      |                    |           | 524.80 |                      |                |

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.

Se realizó un análisis en el Archivo Municipal encontrándose que la Municipalidad de Buenos Aires fue creada en Ley No. 185 del 29 de agosto de 1940 y se constituyó e inició operaciones con un monto de ₡524,80 colones.

| Fecha      | Tipo de aporte  | Fundamento Jurídico  |
|------------|-----------------|--|
| 18-01-1949 | Capital Inicial | Constitución Política, Ley No. 185 y Código Municipal Ley No. 7794 |

**Revelación:**

La cuenta Capital, representa el 0 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles:

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

| Cuenta    | Descripción                | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|----------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|           |                            |      |                |                  | %          |
| 3.1.1.02. | Incorporaciones al capital | 24   | ¢ -            | ¢ -              | 0,00%      |

**Revelación:**

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

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

**NOTA N° 25**

## Transferencias de capital

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

**Revelación:**

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

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

## NOTA N° 26

### Reservas

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

#### Revelación:

La cuenta Reservas, representa el 0 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de  $\phi 0,00$  que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles:

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

## NOTA N° 27

### Variaciones no asignables a reservas

| Cuenta | Descripción                          | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|--------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                                      |      |                |                  | %          |
| 3.1.4. | Variaciones no asignables a reservas | 27   | ₡ -            | ₡ -              | 0,00%      |

#### Revelación:

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

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

## NOTA N° 28

### Resultados acumulados

| Cuenta | Descripción           | Nota | Periodo Actual  | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-----------------------|------|-----------------|------------------|------------|
|        |                       |      |                 |                  | %          |
| 3.1.5. | Resultados acumulados | 28   | ₡167 585 301,10 | ₡166 548 610,27  | 0,62%      |

Detalle cuenta:

| Cuenta    | Descripción                                    | Nota | Periodo Actual  | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|--|------|-----------------|------------------|------------|
|           |  |      |                 |                  | %          |
| 3.1.5.01. | Resultados acumulados de ejercicios anteriores | 28   | ₡164 124 230,96 | ₡163 528 313,66  | 0,36%      |

| Cuenta    | Descripción             | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|-------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|           |                         |      |                |                  | %          |
| 3.1.5.02. | Resultado del ejercicio | 28   | ₡3 461 070,14  | ₡3 020 296,62    | 14,59%     |

#### Revelación:

La cuenta Resultados acumulados, representa el 100 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡1 036 690,83 que corresponde a un(a) Aumento del 0,62 % de recursos disponibles:

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

La variación (Aumento) obedece a los resultados del ejercicio y periodos anteriores que fueron registrados.

#### NOTA N° 29

Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas

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

#### Revelación:

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

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

## NOTA N° 30

### Intereses minoritarios – Evolución

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

#### Revelación:

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

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

## NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

### 4. INGRESOS

#### 4.1 IMPUESTOS

## NOTA N° 31

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

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

#### Revelación:

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

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

## NOTA N° 32

Impuestos sobre la propiedad

| Cuenta | Descripción                  | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                              |      |                |                  | %          |
| 4.1.2. | Impuestos sobre la propiedad | 32   | ¢164 593,35    | ¢223 936,53      | -26,50%    |

### Revelación:

La cuenta Impuestos sobre la propiedad, representa el 3,9 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢-59 343,18 que corresponde a un(a) Disminución del -26,5 % de recursos disponibles:

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

El saldo que presenta la cuenta de Impuestos sobre la propiedad corresponde a los montos puestos al cobro correspondientes al primer trimestre de 2024 que están pendientes de pagar por los contribuyentes afectos a este impuesto. Específicamente se trata del Impuesto sobre la propiedad de bienes inmuebles (IBI), que les corresponde pagar a propietarios de bienes muebles e inmuebles en el Cantón, según la Ley de Impuesto sobre Bienes Inmuebles, Ley Nro. 7509. Al respecto, la variación (disminución) de -¢59 343,18, se considera razonable debido a los ajustes que se realizan a las sumas puestas al cobro del impuesto por cobrar por concepto de exoneraciones conforme la citada ley.

## NOTA N° 33

Impuestos sobre bienes y servicios

| Cuenta | Descripción                        | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                                    |      |                |                  | %          |
| 4.1.3. | Impuestos sobre bienes y servicios | 33   | ¢89 690,93     | ¢79 905,65       | 12,25%     |

**Revelación:**

La cuenta Impuestos sobre bienes y servicios, representa el 2,13 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢9 785,29 que corresponde a un(a) Aumento del 12,25 % de recursos disponibles:

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

Como se puede observar en el siguiente cuadro la variación (aumento) de ¢9 785,29 miles entre febrero de 2024 y febrero de 2023 en la cuenta Impuestos sobre bienes y servicios, se debe principalmente por el aumento de ¢6 857,74 miles en la cuenta Impuestos generales y selectivos sobre ventas y consumo; de ¢2 677,55 miles en la cuenta Impuestos específicos sobre la producción y consumo de bienes y servicios; y de ¢250,00 en la cuenta de Otros impuestos sobre bienes y servicios.

**Detalle cuenta:**

| Cuenta   | Descripción   | Periodo Actual    | Periodo Anterior  | Diferencia Absoluta | Diferencia %  |
|----------|---|-------------------|-------------------|---------------------|---------------|
| 4.1.3.01 | Impuestos generales y selectivos sobre ventas y consumo                   | ¢78 310,40        | ¢71 452,66        | ¢6 857,74           | 9,60%         |
| 4.1.3.02 | Impuestos específicos sobre la producción y consumo de bienes y servicios | 9 755,54          | 7 077,99          | 2 677,55            | 37,83%        |
| 4.1.3.99 | Otros impuestos sobre bienes y servicios                                  | 1 625,00          | 1 375,00          | 250,00              | 18,18%        |
|          | <b>TOTALES</b>  | <b>¢89 690,93</b> | <b>¢79 905,65</b> | <b>¢9 785,29</b>    | <b>12,25%</b> |

En el detalle siguiente se muestra específicamente cuales son las diferencias particulares que componen la diferencia que se presenta entre los saldos al 28 de febrero de 2023 y 29 de febrero de 2024:

| Cuenta           | Descripción  | Periodo Actual   | Periodo Anterior | Diferencia Absoluta | Diferencia %  |
|------------------|--|------------------|------------------|---------------------|---------------|
| <b>4.1.3.01</b>  | <b>Impuestos generales y selectivos sobre ventas y consumo</b>                   |                  |                  |                     |               |
| 4.1.3.01.01.     | Impuesto general sobre las ventas de bienes y servicios internos                 | ¢78 310,40       | ¢71 452,66       | ¢6 857,74           | 9,60%         |
|                  | <b>SUBTOTAL</b>  | <b>78 310,40</b> | <b>71 452,66</b> | <b>6 857,74</b>     | <b>9,60%</b>  |
| <b>4.1.3.02.</b> | <b>Impuestos específicos sobre la producción y consumo de bienes y servicios</b> |                  |                  |                     |               |
| 4.1.3.02.01.02.  | Impuestos específicos sobre la explotación de recursos naturales y minerales     | 566,60           | 458,43           | 108,17              | 23,60%        |
| 4.1.3.02.01.04.  | Impuestos específicos sobre bienes manufacturados                                | 0,00             | 0,00             | 0,00                | #DIV/0!       |
| 4.1.3.02.01.05.  | Impuestos específicos sobre la construcción                                      | 5 602,91         | 3 713,18         | 1 889,74            | 50,89%        |
| 4.1.3.02.02.03.  | Impuestos específicos a los servicios de diversión y esparcimiento               | 643,50           | 86,90            | 556,60              | 640,51%       |
| 4.1.3.02.02.99.  | Otros impuestos específicos sobre la producción y consumo de servicios           | 2 942,52         | 2 819,48         | 123,04              | 4,36%         |
|                  | <b>SUBTOTAL</b>  | <b>9 755,54</b>  | <b>7 077,99</b>  | <b>2 677,55</b>     | <b>37,83%</b> |

|                 |  |                   |                   |                  |               |
|-----------------|--|-------------------|-------------------|------------------|---------------|
| 4.1.3.99.       | <b>Otros impuestos sobre bienes y servicios</b>                  |                   |                   |                  |               |
| 4.1.3.99.01.02. | Multas por licencias profesionales, comerciales y otros permisos | 1 625,00          | 1 375,00          | 250,00           | 18,18%        |
|                 | <b>SUBTOTAL</b>  | <b>1 625,00</b>   | <b>1 375,00</b>   | <b>250,00</b>    | <b>18,18%</b> |
|                 | <b>TOTALES</b>   | <b>€89 690,93</b> | <b>€79 905,65</b> | <b>€9 785,29</b> | <b>12,25%</b> |

Según se puede observar la diferencia entre los saldos al 28 de febrero de 2023 y 29 de febrero de 2024 se origina fundamentalmente por los aumentos que presentan las cuentas “Impuestos general sobre las ventas de bienes y servicios internos”, el cual ascendió a €6 857,74 miles; y las cuentas “Impuestos específicos sobre la construcción” e “Impuestos específicos a los servicios de diversión y esparcimiento” de €1 889,74 miles y €556,60 miles respectivamente.

#### NOTA N° 34

Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales

| Cuenta | Descripción  | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|--|------|----------------|------------------|------------|
|        |  |      |                |                  | %          |
| 4.1.4. | Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales | 34   | € -            | € -              | 0,00%      |

#### Revelación:

La cuenta Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de €0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles:

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

#### NOTA N° 35

Otros impuestos

| Cuenta | Descripción     | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-----------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                 |      |                |                  | %          |
| 4.1.9. | Otros impuestos | 35   | € -            | € -              | 0,00%      |

#### Revelación:

La cuenta Otros impuestos, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de €0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles:

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

## 4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES

### NOTA N°36

Contribuciones a la seguridad social

| Cuenta | Descripción                          | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|--------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                                      |      |                |                  | %          |
| 4.2.1. | Contribuciones a la seguridad social | 36   | ₡ -            | ₡ -              | 0,00%      |

#### Revelación:

La cuenta Contribuciones a la seguridad social, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles:

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

### NOTA N° 37

Contribuciones sociales diversas

| Cuenta | Descripción                      | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|----------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                                  |      |                |                  | %          |
| 4.2.9. | Contribuciones sociales diversas | 37   | ₡ -            | ₡ -              | 0,00%      |

#### Revelación:

La cuenta Contribuciones sociales diversas, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles:

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

### 4.3 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO

#### NOTA N° 38

Multas y sanciones administrativas

| Cuenta | Descripción                        | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                                    |      |                |                  | %          |
| 4.3.1. | Multas y sanciones administrativas | 38   | ₡ -            | ₡ -              | 0,00%      |

#### Revelación:

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

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

#### NOTA N° 39

Remates y confiscaciones de origen no tributario

| Cuenta | Descripción                                      | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|--|------|----------------|------------------|------------|
|        |  |      |                |                  | %          |
| 4.3.2. | Remates y confiscaciones de origen no tributario | 39   | ₡ -            | ₡ -              | 0,00%      |

#### Revelación:

La cuenta Remates y confiscaciones de origen no tributario, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles:

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

#### NOTA N° 40

Intereses Moratorios

| Cuenta | Descripción          | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|----------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                      |      |                |                  | %          |
| 4.3.3. | Intereses Moratorios | 40   | ₡ -            | ₡ -              | 0,00%      |

#### Revelación:

La cuenta Intereses Moratorios, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles:

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

#### 4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS

##### NOTA N° 41

Ventas de bienes y servicios

| Cuenta | Descripción                  | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                              |      |                |                  | %          |
| 4.4.1. | Ventas de bienes y servicios | 41   | ¢171 045,32    | ¢103 768,56      | 64,83%     |

##### Revelación:

La cuenta Ventas de bienes y servicios, representa el 4,05 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢67 276,76 que corresponde a un(a) Aumento del 64,83 % de recursos disponibles:

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

Al 29 de febrero de 2024 la cuenta Ventas de bienes y servicios se encuentra conformada por las siguientes partidas:

| Cuenta          | Descripción                        | Periodo Actual     | Periodo Anterior   | Diferencia Absoluta | Diferencia %  |
|-----------------|------------------------------------|--------------------|--------------------|---------------------|---------------|
| 4.4.1.02.04.    | <b>Servicios comunitarios</b>      |                    |                    |                     |               |
| 4.4.1.02.04.03. | Servicios de cementerio            | ¢9 135,62          | ¢5 013,34          | ¢4 122,29           | 82,23%        |
| 4.4.1.02.04.04. | Servicios de saneamiento ambiental | 148 439,67         | 87 923,51          | 60 516,15           | 68,83%        |
| 4.4.1.02.99.    | <b>Otras ventas de servicios</b>   |                    |                    |                     |               |
| 4.4.1.02.99.99. | Otras ventas de servicios varios   | 13 470,03          | 10 831,71          | 2 638,32            | 24,36%        |
|                 | <b>TOTALES</b>                     | <b>¢171 045,32</b> | <b>¢103 768,56</b> | <b>¢67 276,76</b>   | <b>64,83%</b> |

Como se observa en el cuadro anterior, el mayor impacto en la diferencia (aumento) de ¢67 276,76 miles que presenta la cuenta de Venta de bienes y servicios, corresponde a los aumentos que presentan las cuentas “Servicios de cementerio” de ¢4 122,29 miles; Servicios de saneamiento ambiental de ¢60 516,15 miles y Otras ventas de servicios varios de ¢2 638,32 miles. El aumento se considera normal para la Municipalidad, el cual obedece al ajuste realizado por la Municipalidad para este año 2024.

Cabe señalar, que la cuenta Venta de bienes incluye los ingresos que percibe la Municipalidad por concepto de los diferentes servicios que brinda la Municipalidad a los vecinos del Cantón como lo son: Recolección de Basura, Aseo de vías y sitios públicos, Mantenimiento de parque y obras de ornato, Servicio de gestión vial, Servicio de Mercado Municipal, Servicio de Cementerio y Servicio de terminal de buses.

## NOTA N° 42

### Derechos administrativos

| Cuenta | Descripción              | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|--------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                          |      |                |                  | %          |
| 4.4.2. | Derechos administrativos | 42   | ₡155,64        | ₡129,00          | 20,65%     |

### Revelación:

La cuenta Derechos administrativos, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡26,64 que corresponde a un(a) Aumento del 20,65 % de recursos disponibles:

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

La variación no se considera material en relación con los estados financieros en conjunto. Al 29 de febrero de 2024 la cuenta Derechos Administrativos se encuentra conformada por las siguientes partidas:

| Cuenta    | Descripción  | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia Absoluta | Diferencia %  |
|-----------|--|----------------|------------------|---------------------|---------------|
| 4.4.2.01. | Derechos administrativos a los servicios de transporte | ₡80,00         | ₡80,00           | ₡0,00               | 0,00%         |
| 4.4.2.99. | Otros derechos administrativos varios                  | 75,00          | 49,00            | 26,64               | 54,37%        |
|           | <b>TOTALES</b>   | <b>₡155,00</b> | <b>₡129,00</b>   | <b>₡26,64</b>       | <b>20,65%</b> |

La diferencia no se considera material en relación con los estados financieros en conjunto.

## NOTA N° 43

### Comisiones por préstamos

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

**Revelación:**

La cuenta Comisiones por préstamos, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles:

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

**NOTA N° 44**

Resultados positivos por ventas de inversiones

| Cuenta | Descripción                                    | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|--|------|----------------|------------------|------------|
|        |  |      |                |                  | %          |
| 4.4.4. | Resultados positivos por ventas de inversiones | 44   | ₡ -            | ₡ -              | 0,00%      |

**Revelación:**

La cuenta Resultados positivos por ventas de inversiones, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles:

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

**NOTA N° 45**

Resultados positivos por ventas e intercambios de bienes

| Cuenta | Descripción   | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---|------|----------------|------------------|------------|
|        |   |      |                |                  | %          |
| 4.4.5. | Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes | 45   | ₡ -            | ₡ -              | 0,00%      |

**Revelación:**

La cuenta Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles:

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

#### NOTA N° 46

Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores

| Cuenta | Descripción  | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|--|------|----------------|------------------|------------|
|        |  |      |                |                  | %          |
| 4.4.6. | Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores | 46   | ₡ -            | ₡ -              | 0,00%      |

#### Revelación:

La cuenta Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles:

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

#### 4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD

#### NOTA N° 47

Rentas de inversiones y de colocación de efectivo:

| Cuenta | Descripción                                       | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---|------|----------------|------------------|------------|
|        |   |      |                |                  | %          |
| 4.5.1. | Rentas de inversiones y de colocación de efectivo | 47   | ₡3 308,43      | ₡2 981,92        | 10,95%     |

#### Revelación:

La cuenta Rentas de inversiones y de colocación de efectivo, representa el 0,08 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡326,51 que corresponde a un(a) Aumento del 10,95 % de recursos disponibles:

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

Como se observa en el siguiente detalle la diferencia (aumento) de ₡326,51 miles, existente entre los saldos de la cuenta Rentas de inversiones y de colocación de efectivo entre febrero 2023 y febrero

2024, corresponde principalmente al efecto neto originado por el aumento en la rentabilidad obtenida por los dineros depositados en cuentas bancarias por la suma de ₡528,27 y la disminución en la rentabilidad obtenida por los recursos en fondos de inversión de -₡201,75 en fondos de inversión, Ver al respecto. Lo comentado en la Nota 03 “Efectivo y Equivalentes de Efectivo”, en la que se indica entre otras cosas que producto de los recursos que la Municipalidad mantiene en fondos de inversión en el Banco de Costa Rica y en el Banco Nacional de Costa Rica, obtuvo ingresos por rentabilidad al 29 de febrero de ₡1 385,66 miles (BCR) y de ₡1 318,85 miles (BNCR) para un total de ₡2 704,51 miles.

Ese monto fue inferior al que generaron los dineros que se mantenían en fondos de inversión al 28 de febrero de 2023, que en total ascendió a ₡2 906,26 miles (₡1 542,55 miles de fondo de inversión del BCR y ₡1 363,71 de fondo de inversión en el BNCR).

| CUENTA                 | NOMBRE CUENTA   | Periodo Actual   | Periodo Anterior | Diferencia Absoluta | Diferencia %  |
|------------------------|---|------------------|------------------|---------------------|---------------|
| <b>4.5.1.01.</b>       | <b>Intereses por equivalentes de efectivo</b>                 |                  |                  |                     |               |
| 4.5.1.01.02.02.0.21101 | BANCO DE COSTA RICA (BCR)                                     | ₡0,02            | ₡0,03            | -₡0,01              | -33,33%       |
| 4.5.1.01.02.02.0.21103 | BANCO NACIONAL DE COSTA RICA (BNCR)                           | 603,90           | 75,63            | 528,27              | 698,49%       |
| <b>4.5.1.98.</b>       | <b>Resultados positivos de otras inversiones</b>              |                  |                  |                     |               |
| 4.5.1.98.99.02.0.99999 | Intereses por inversiones varias en el sector público interno | <b>2 704,51</b>  | <b>2 906,26</b>  | -201,75             | -6,94%        |
| 27454-0                | BANCO DE COSTA RICA (BCR)                                     | 1 385,65         | 1 542,55         |                     |               |
| 14849                  | BANCO NACIONAL DE COSTA RICA (BNCR)                           | 1 318,85         | 1 363,71         |                     |               |
|                        | <b>TOTALES</b>  | <b>₡3 308,43</b> | <b>₡2 981,92</b> | <b>₡326,51</b>      | <b>10,95%</b> |

## NOTA N° 48

Alquileres y derechos sobre bienes:

| Cuenta | Descripción                        | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                                    |      |                |                  | %          |
| 4.5.2. | Alquileres y derechos sobre bienes | 48   | ₡7 181,36      | ₡6 986,78        | 2,78%      |

Detalle cuenta:

| Cuenta    | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|-------------|------|----------------|------------------|------------|
|           |             |      |                |                  | %          |
| 4.5.2.01. | Alquileres  | 48   | ₡7 181,36      | ₡6 986,78        | 2,78%      |

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

| CUENTA    | NOMBRE CUENTA          | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia Absoluta | Diferencia % |
|-----------|------------------------|----------------|------------------|---------------------|--------------|
| 4.5.2.01. | Alquileres (Edificios) | ¢7 181,36      | ¢6 986,78        | ¢194,57             | 2,78%        |

#### Revelación:

La cuenta Alquileres y derechos sobre bienes, representa el 0,17 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢194,57 que corresponde a un(a) Aumento del 2,78 % de recursos disponibles:

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

Algunos inquilinos tenían pendiente de cancelar el alquiler. Como se observa en el detalle de cómo está compuesta la cuenta, el saldo representa el monto devengado por la Municipalidad al 29 de febrero 2024 por concepto de alquileres operativos de edificios que posee según el siguiente detalle:

| Descripción                             | Cantidad  |
|---|-----------|
| Locales mercado municipal               | 17        |
| Locales terminal municipal de autobuses | 3         |
| Espacio terminal municipal de autobuses | 7         |
| <b>Total</b>                            | <b>27</b> |

#### NOTA N° 49

Otros ingresos de la propiedad

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

#### Revelación:

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

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

## 4.6 TRANSFERENCIAS

### NOTA N° 50

Transferencias corrientes:

| Cuenta | Descripción               | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                           |      |                |                  | %          |
| 4.6.1. | Transferencias corrientes | 50   | ₡11 322,83     | ₡11 962,13       | -5,34%     |

Detalle:

| Cuenta    | Descripción  |
|-----------|--|
| 4.6.1.02. | Transferencias corrientes del sector público interno |

| CODIGO INSTITUCIONAL | NOMBRE ENTIDAD                       | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia Absoluta | Diferencia % |
|----------------------|--------------------------------------|----------------|------------------|---------------------|--------------|
| 14226                | Aporte IFAM Licores Nacionales y Ext | ₡11 322,83     | ₡11 962,13       | -₡639,30            | -5,34%       |
| Totales              |                                      | ₡11 322,83     | ₡11 962,13       | -₡639,30            | -5,34%       |

### Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 0,27 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡-639,30 que corresponde a un(a) Disminución del -5,34 % de recursos disponibles:

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

La variación (disminución) corresponde a una menor recaudación de recursos por concepto de transferencia del IFAM por concepto del impuesto a licores nacionales y extranjeros que la efectuada durante febrero de 2024 en relación con febrero de 2023, de acuerdo con lo estipulado en la Ley de Presupuestos Ordinario y Extraordinarios de la República.

### NOTA N° 51

Transferencias de capital:

| Cuenta | Descripción               | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                           |      |                |                  | %          |
| 4.6.2. | Transferencias de capital | 51   | ₡3 772 816,72  | ₡3 799 661,73    | -0,71%     |

Detalle:

| Cuenta    | Descripción  |
|-----------|--|
| 4.6.2.02. | Transferencias de capital del sector público interno |

| CODIGO INSTITUCIONAL | NOMBRE ENTIDAD         | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia Absoluta | Diferencia % |
|----------------------|------------------------|----------------|------------------|---------------------|--------------|
| 11206                | Ministerio de Hacienda | ₡3 772 816,72  | ₡3 799 661,73    | -₡26 845,01         | -0,71%       |

#### Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 89,4 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡-26 845,01 que corresponde a un(a) Disminución del -0,71 % de recursos disponibles:

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

La variación (Disminución) de -₡26 845,01 miles que presenta la cuenta en mención se deben a que, el monto de las Transferencias de Capital que está incluida en la Ley de Presupuesto Ordinario y Extraordinario de la República de Costa Rica para el año 2024, y que le corresponde al Ministerio de Hacienda transferir a la Municipalidad según programación anual es menor que el incluido en el Presupuesto del año 2023.

## 4.9 OTROS INGRESOS

### NOTA N° 52

Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación

| Cuenta | Descripción   | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---|------|----------------|------------------|------------|
|        |   |      |                |                  | %          |
| 4.9.1. | Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación | 52   | ₡ -            | ₡ -              | 0,00%      |

#### Revelación:

La cuenta Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles:

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

### NOTA N° 53

#### Reversión de consumo de bienes

| Cuenta | Descripción                    | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|--------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                                |      |                |                  | %          |
| 4.9.2. | Reversión de consumo de bienes | 53   | ₡ -            | ₡ -              | 0,00%      |

#### Revelación:

La cuenta Reversión de consumo de bienes, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles:

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

### NOTA N° 54

#### Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes

| Cuenta | Descripción   | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---|------|----------------|------------------|------------|
|        |   |      |                |                  | %          |
| 4.9.3. | Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes | 54   | ₡ -            | ₡ -              | 0,00%      |

#### Revelación:

La cuenta Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles:

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

Como se indicó en la Nota N° 10 la Municipalidad de Buenos Aires se encuentra trabajando en el levantamiento del inventario de activos de propiedad planta y equipo, y como parte del trabajo a realizar está lo relacionado con el deterioro de los activos. Por ese motivo aún no se ha establecido ni registrado ninguna pérdida por deterioro, asimismo, tampoco se ha efectuado ninguna reversión de pérdidas por ese concepto.

### NOTA N° 55

#### Recuperación de provisiones

| Cuenta | Descripción                 | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-----------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                             |      |                |                  | %          |
| 4.9.4. | Recuperación de provisiones | 55   | ₡ -            | ₡ -              | 0,00%      |

**Revelación:**

La cuenta Recuperación de provisiones, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles:

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

La Municipalidad se encuentra trabajando en el establecimiento, reconocimiento, medición y presentación de las provisiones que son objeto de contabilización.

**NOTA N° 56**

Recuperación de provisiones y reservas técnicas

| Cuenta | Descripción                                     | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---|------|----------------|------------------|------------|
|        |   |      |                |                  | %          |
| 4.9.5. | Recuperación de provisiones y reservas técnicas | 56   | ₡ -            | ₡ -              | 0,00%      |

**Revelación:**

La cuenta Recuperación de provisiones y reservas técnicas, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles:

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

La Municipalidad se encuentra trabajando en el establecimiento, reconocimiento, medición y presentación de las provisiones que son objeto de contabilización.

## NOTA N° 57

Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios

| Cuenta | Descripción   | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---|------|----------------|------------------|------------|
|        |   |      |                |                  | %          |
| 4.9.6. | Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios | 57   | ₡ -            | ₡ -              | 0,00%      |

### Revelación:

La cuenta Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles:

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

## NOTA N° 58

Otros ingresos y resultados positivos

| Cuenta | Descripción                           | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                                       |      |                |                  | %          |
| 4.9.9. | Otros ingresos y resultados positivos | 58   | ₡62,13         | ₡27,94           | 122,39%    |

### Revelación:

La cuenta Otros ingresos y resultados positivos, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡34,19 que corresponde a un(a) Aumento del 122,39 % de recursos disponibles:

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

En el contexto de los estados financieros en conjunto, esta diferencia no se considera significativa.

## 5. GASTOS

### 5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

#### NOTA N° 59

##### Gastos en personal

| Cuenta | Descripción        | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|--------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                    |      |                |                  | %          |
| 5.1.1. | Gastos en personal | 59   | ₡206 902,19    | ₡190 971,64      | 8,34%      |

##### Revelación:

La cuenta Gastos en personal, representa el 27,26 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡15 930,55 que corresponde a un(a) Aumento del 8,34 % de recursos disponibles:

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

Los aumentos salariales realizados en durante el periodo. El sado de la cuenta Gastos en personal está compuesto de la siguiente manera:

| Cuenta    | Descripción  | Saldo Actual       | Saldo Anterior     | Diferencia Absoluta | Diferencia % |
|-----------|--|--------------------|--------------------|---------------------|--------------|
| 5.1.1.01. | Remuneraciones Básicas   | ₡106 133,56        | ₡126 335,03        | -₡20 201,47         | -15,99%      |
| 5.1.1.02. | Remuneraciones eventuales  | 15 860,60          | 3 072,19           | 12 788,40           | 416,26%      |
| 5.1.1.03. | Incentivos salariales  | 45 861,44          | 32 127,21          | 13 734,23           | 42,75%       |
| 5.1.1.04. | Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social                      | 32 315,49          | 29 437,20          | 2 878,28            | 9,78%        |
| 5.1.1.05. | Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización | 0,00               | 0,00               | 0,00                | #DIV/0!      |
| 5.1.1.06. | Asistencia social y beneficios al personal   | 6 731,10           | 0,00               | 6 731,10            | #DIV/0!      |
|           | <b>TOTALES</b>   | <b>₡206 902,19</b> | <b>₡190 971,64</b> | <b>₡15 930,55</b>   | <b>8,34%</b> |

Como se observa en el cuadro anterior la variación (aumento) de ₡15 930,55 miles en la cuenta Gastos en Personal, es producto del efecto neto de los incrementos y disminuciones que se dan en los diferentes rubros relacionados con gastos en personal.

Sobre el particular, se presentaron aumentos en la siguientes cuentas “Remuneraciones eventuales”, Incentivos salariales”, “Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social” y “Asistencia social y beneficios al personal” por las sumas de ₡12 788,40 miles, ₡13 734,23 miles, ₡2 878,28 miles y ₡6 731,10 miles; asimismo, se presentó una disminución en la cuenta de “Remuneraciones básicas” de ₡20 201,47 miles.

El detalle de la composición de cada rubro de los que componen los Gastos en personal es el siguiente:

| Cuenta           | Descripción  | Saldo Actual       | Saldo Anterior     | Diferencia Absoluta | Diferencia %   |
|------------------|--|--------------------|--------------------|---------------------|----------------|
| <b>5.1.1.01.</b> | <b>Remuneraciones Básicas</b>  | <b>₪106 133,56</b> | <b>₪126 335,03</b> | <b>-₪20 201,47</b>  | <b>-15,99%</b> |
| 5.1.1.01.01.     | Sueldos para cargos fijos  | ₪95 075,82         | ₪119 414,33        | -24 338,52          | -20,38%        |
| 5.1.1.01.02.     | Jornales   | 6 270,79           | 3 655,58           | 2 615,22            | 71,54%         |
| 5.1.1.01.03.     | Servicios especiales   | 2 409,91           | 1 762,61           | 647,30              | 36,72%         |
| 5.1.1.01.05.     | Suplencias   | 2 377,04           | 1 502,50           | 874,54              | 58,21%         |
| <b>5.1.1.02.</b> | <b>Remuneraciones eventuales</b>                                     | <b>15 860,60</b>   | <b>3 072,19</b>    | <b>12 788,40</b>    | <b>416,26%</b> |
| 5.1.1.02.01.     | Tiempo extraordinario  | 13 886,05          | 1 732,32           | 12 153,73           | 701,59%        |
| 5.1.1.02.05      | Dietas   | 1 974,55           | 1 339,87           | 634,68              | 47,37%         |
| <b>5.1.1.03.</b> | <b>Incentivos salariales</b>   | <b>45 861,44</b>   | <b>32 127,21</b>   | <b>13 734,23</b>    | <b>42,75%</b>  |
| 5.1.1.03.01.     | Retribución por años servidos  | 22 141,37          | 12 664,79          | 9 476,57            | 74,83%         |
| 5.1.1.03.02.     | Restricción al ejercicio liberal de la profesión                     | 9 523,80           | 6 974,50           | 2 549,29            | 36,55%         |
| 5.1.1.03.03.     | Decimotercer mes   | 14 196,28          | 12 487,92          | 1 708,36            | 13,68%         |
| <b>5.1.1.04.</b> | <b>Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social</b> | <b>32 315,49</b>   | <b>29 437,20</b>   | <b>2 878,28</b>     | <b>9,78%</b>   |
| 5.1.1.04.01.     | Contribución Patronal al Seguro de Salud de la Caja                  | 32 315,49          | 29 437,20          | 2 878,28            | 9,78%          |
| <b>5.1.1.06</b>  | <b>Asistencia social y beneficios al personal</b>                    | <b>6 731,10</b>    | <b>0,00</b>        | <b>6 731,10</b>     | <b>#DIV/0!</b> |
| 5.1.1.06.08.     | Indemnizaciones al personal  | 6 731,10           | 0,00               | 6 731,10            | #DIV/0!        |
| <b>TOTALES</b>   |  | <b>₪206 902,19</b> | <b>₪190 971,64</b> | <b>₪15 930,55</b>   | <b>8,34%</b>   |

En relación con el cuadro anterior, es pertinente resaltar, el aumento que presentan las cuentas de “Jornales” de ₪2 615,22 miles, “Tiempo extraordinario” de ₪12 153,73 miles, “Retribución por años servidos” ₪9 476,57 miles, “Restricción al ejercicio liberal de la profesión” de ₪2 549,29 miles, “Decimotercer mes” de ₪1 708,36 miles, “Contribución Patronal al Seguro de Salud de la Caja de ₪2 878,28 miles y en “Indemnizaciones al personal” de ₪6 731,10 miles, así como la disminución de -₪24 338,52 miles en “Sueldos para cargos fijos”.

## NOTA N° 60

Servicios:

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |             |      |                |                  | %          |
| 5.1.2. | Servicios   | 60   | ₪385 950,97    | ₪890 186,80      | -56,64%    |

Detalle cuenta:

| Cuenta    | Descripción                        | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|           |                                    |      |                |                  | %          |
| 5.1.2.01. | Alquileres y derechos sobre bienes | 60   | ₪27 354,72     | ₪43 844,73       | -37,61%    |

La cuenta de alquileres y derechos sobre bienes representa los pagos efectuados por la Municipalidad por concepto del alquiler del edificio al señor Henry Hubert Bradook Straadtman en el que se ubica el departamento de la UTGVM, según contrato 0432019000400276-03 (Prorroga) por el periodo que inicia el 19 enero de 2024, con una duración de 3 años y al alquiler de Alquiler de maquinarias, equipos y mobiliario como se observa en el detalle que se consigna más adelante en este aparte.

#### Revelación:

La cuenta Servicios, representa el 50,84 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢-504 235,83 que corresponde a un(a) Disminución del -56,64 % de recursos disponibles:

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

En el detalle que se presenta a continuación se consignan las subcuentas que conformaban la Cuenta de Servicios al 29 de febrero de 2024 en comparación con el año anterior:

| Cuenta    | Descripción                              | Saldo Actual       | Saldo Anterior     | Diferencia Absoluta | Diferencia %   |
|-----------|--|--------------------|--------------------|---------------------|----------------|
| 5.1.2.01. | Alquileres y derechos sobre bienes       | ¢27 354,72         | ¢43 844,73         | -¢16 490,01         | -37,61%        |
| 5.1.2.02. | Servicios básicos                        | 31 105,50          | 16 716,56          | 14 388,94           | 86,08%         |
| 5.1.2.03. | Servicios comerciales y financieros      | 4 307,85           | 6 748,26           | -2 440,41           | -36,16%        |
| 5.1.2.04. | Servicios de gestión y apoyo             | 3 641,58           | 43 113,84          | -39 472,26          | -91,55%        |
| 5.1.2.05. | Gastos de viaje y transporte             | 2 001,55           | 1 099,57           | 901,98              | 82,03%         |
| 5.1.2.06. | Seguros, reaseguros y otras obligaciones | 11 768,65          | 10 561,07          | 1 207,57            | 11,43%         |
| 5.1.2.07. | Capacitación y protocolo                 | 10 860,00          | 0,00               | 10 860,00           | #DIV/0!        |
| 5.1.2.08. | Mantenimiento y reparaciones             | 294 911,13         | 768 102,77         | -473 191,64         | -61,61%        |
|           | <b>TOTALES</b>                           | <b>¢385 950,97</b> | <b>¢890 186,80</b> | <b>-¢504 235,83</b> | <b>-56,64%</b> |

Como se observa en el cuadro anterior la variación (disminución) de -¢504 235,83 miles, que se presenta entre los saldos al 28 de febrero de 2023 y 29 de febrero de 2024 en la cuenta de "Servicios", se origina en gran medida por las disminuciones en las subcuentas de "Alquileres y derechos sobre bienes", "Servicios comerciales y financieros", "Servicios de gestión y apoyo" y "Mantenimiento y reparaciones" por -¢16 490,01 miles, -¢2 440,41 miles, -¢39 472,26 miles y -¢473 191,64 miles, respectivamente.

Dichas disminuciones se vieron contrarrestadas en parte por los aumentos en "Servicios básicos" (¢14 388,94 miles), Servicios básicos (¢6 895,51 miles), "Seguros, reaseguros y otras obligaciones" ¢1 207,57 miles; y "Capacitación y protocolo" (¢10 860,00 miles).

En el siguiente detalle de consigna cómo está compuesta cada una de las subcuentas que conformaban la cuenta de Servicios al 29 de febrero de 2024 y como está conformada la variación con respecto a enero 2023:

| Cuenta           | Descripción  | Saldo Actual       | Saldo Anterior     | Diferencia Absoluta | Diferencia %   |
|------------------|--|--------------------|--------------------|---------------------|----------------|
| <b>5.1.2.01.</b> | <b>Alquileres y derechos sobre bienes</b>  | <b>₡27 354,72</b>  | <b>₡43 844,73</b>  | <b>-₡16 490,01</b>  | <b>-37,61%</b> |
| 5.1.2.01.01.     | Alquiler de terrenos, edificios y locales  | 2 400,00           | 2 400,00           | 0,00                | 0,00%          |
| 5.1.2.01.02.     | Alquiler de maquinarias, equipos y mobiliario  | 24 954,72          | 38 308,52          | -13 353,80          | -34,86%        |
| 5.1.2.01.05.     | Derechos o regalías sobre bienes intangibles   | 0,00               | 3 136,21           | -3 136,21           | 100,00%        |
| <b>5.1.2.02.</b> | <b>Servicios básicos</b>   | <b>₡31 105,50</b>  | <b>₡16 716,56</b>  | <b>₡14 388,94</b>   | <b>-4,84%</b>  |
| 5.1.2.02.01.     | Agua y alcantarillado  | 1 833,84           | 2 197,64           | -363,80             | -16,55%        |
| 5.1.2.02.02.     | Energía eléctrica  | 2 880,74           | 2 195,95           | 684,80              | 31,18%         |
| 5.1.2.02.04.     | Servicios de telecomunicaciones  | 327,04             | 825,49             | -498,46             | -60,38%        |
| 5.1.2.02.99.     | Otros servicios básicos  | 26 063,88          | 11 497,48          | 14 566,41           | 126,69%        |
| <b>5.1.2.03.</b> | <b>Servicios comerciales y financieros</b>   | <b>₡4 307,85</b>   | <b>₡6 748,26</b>   | <b>-₡2 440,41</b>   | <b>-36,16%</b> |
| 5.1.2.03.01.     | Servicios de información   | 60,11              | 557,22             | -497,11             | -89,21%        |
| 5.1.2.03.06.     | Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales                          | 4 247,74           | 6 191,04           | -1 943,30           | -31,39%        |
| <b>5.1.2.04.</b> | <b>Servicios de gestión y apoyo</b>  | <b>₡3 641,58</b>   | <b>₡43 113,84</b>  | <b>-₡39 472,26</b>  | <b>-91,55%</b> |
| 5.1.2.04.03.     | Servicios de ingeniería  | 1 760,00           | 24 423,00          | -22 663,00          | -92,79%        |
| 5.1.2.04.06.     | Servicios generales  | 246,50             | 13 187,30          | -12 940,80          | -98,13%        |
| 5.1.2.04.99.     | Otros servicios de gestión y apoyo   | 1 635,08           | 5 503,54           | -3 868,46           | -70,29%        |
| <b>5.1.2.05.</b> | <b>Gastos de viaje y transporte</b>  | <b>₡2 001,55</b>   | <b>₡1 099,57</b>   | <b>₡901,98</b>      | <b>82,03%</b>  |
| 5.1.2.05.01.     | Transporte dentro del país   | 11,85              | 0,00               | 11,85               | #DIV/0!        |
| 5.1.2.05.02.     | Viáticos dentro del país   | 1 989,70           | 1 099,57           | 890,13              | 80,95%         |
| <b>5.1.2.06.</b> | <b>Seguros, reaseguros y otras obligaciones</b>                                      | <b>₡11 768,65</b>  | <b>₡10 561,07</b>  | <b>₡1 207,57</b>    | <b>11,43%</b>  |
| 5.1.2.06.01.     | Seguros (Vehículos y Riesgos del Trabajo)  | 11 768,65          | 10 561,07          | 1 207,57            | 11,43%         |
| 5.1.2.06.01.01.  | Seguros contra riesgos de trabajo  | 2 361,47           | 2 581,93           | -220,46             | -8,54%         |
| 5.1.2.06.01.04.  | Seguros voluntarios de automóviles   | 9 407,18           | 7 979,15           | 1 428,04            | 17,90%         |
| <b>5.1.2.07.</b> | <b>Capacitación y protocolo</b>  | <b>₡10 860,00</b>  | <b>₡0,00</b>       | <b>₡10 860,00</b>   | <b>#DIV/0!</b> |
| 5.1.2.07.01      | Actividades de capacitación  | 4 860,00           | 0,00               | 4 860,00            | #DIV/0!        |
| 5.1.2.07.02.     | Actividades protocolarias y sociales   | 6 000,00           | 0,00               | 6 000,00            | #DIV/0!        |
| <b>5.1.2.08.</b> | <b>Mantenimiento y reparaciones</b>  | <b>₡294 911,13</b> | <b>₡768 102,77</b> | <b>-₡473 191,64</b> | <b>-61,61%</b> |
| 5.1.2.08.01.     | Mantenimiento de terrenos y edificios  | 17 760,12          | 15 364,23          | 2 395,89            | 15,59%         |
| 5.1.2.08.02.     | Mantenimiento y reparación de maquinaria y equipos para la producción                | 3 879,08           | 812,04             | 3 067,04            | 377,70%        |
| 5.1.2.08.03.     | Mantenimiento y reparación de equipos de transporte, tracción y elevación            | 4 675,20           | 1 384,00           | 3 291,20            | 237,80%        |
| 5.1.2.08.05.     | Mantenimiento y reparación de equipos y mobiliario de oficina                        | 45,00              | 0,00               | 45,00               | #DIV/0!        |
| 5.1.2.08.10.     | Mantenimiento y reparación de bienes de infraestructura y de beneficio y uso público | 268 551,72         | 750 542,51         | -481 990,78         | -64,22%        |
|                  | <b>TOTALES</b>   | <b>₡385 950,97</b> | <b>₡890 186,80</b> | <b>-₡504 235,83</b> | <b>-56,64%</b> |

Como se observa en el detalle anterior, las cuentas de mayor importancia en la variación son “Mantenimiento y reparaciones”, que tuvo una disminución neta de -₡473 191,64 miles. Al respecto se debe resaltar que el gasto en Mantenimiento y reparación de bienes de infraestructura y de

beneficio y uso público, se constituyó en el más influyente, pues presenta una disminución de -COP481 990,78 miles, como se aprecia en el detalle de cita. Además, las cuentas “Alquileres y derechos sobre bienes” y “Servicios de gestión y apoyo”, presentan variaciones negativas importantes de -COP16 490,01 miles y -COP39 472,26 miles respectivamente, siendo los rubros de “Alquiler de maquinarias, equipos y mobiliario”, Servicios de ingeniería; y “Servicios generales” los más influyentes en la variación con disminuciones de -COP13 353,80 miles, -COP22 663,00 miles y -COP12 940,80 miles respectivamente.

Por otra parte, en dicho detalle se aprecia, que otras subcuentas presentan diferencias (aumentos) que tienen un peso considerable en la variación, tales como las subcuentas de “Alquileres de maquinaria, equipo y mobiliario (COP24 954,72 miles)”, Otros servicios básicos (COP14 566,41 miles), “Actividades de capacitación” y “Actividades protocolarias y sociales” (COP4 860,00 miles y COP6 000,00 miles en ese orden).

## NOTA N° 61

### Materiales y suministros consumidos

| Cuenta | Descripción                         | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                                     |      |                |                  | %          |
| 5.1.3. | Materiales y suministros consumidos | 61   | COP56 551,48   | COP34 757,58     | 62,70%     |

### Revelación:

La cuenta Materiales y suministros consumidos, representa el 7,45 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de COP21 793,90 que corresponde a un(a) Aumento del 62,7 % de recursos disponibles:

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

Como se observa en el siguiente cuadro la variación (aumento) de COP21 793,90 miles en la cuenta de “Gasto de materiales y suministros” al 29 de febrero de 2024 en relación con el 28 de febrero de 2023, es producto de un efecto neto, ya que varios rubros presentan aumento como consecuencia de la vuelta a la normalidad al concluir la pandemia que se presentó hasta finales de 2022, lo que originó que se reactivaron las operaciones normales de la Municipalidad, mientras que otros presentan disminuciones.

Al respecto, como se aprecia en siguiente cuadro las cuentas que presentan las variaciones más significativas son: la de la cuenta Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento que presenta un aumento de COP10 140,95 miles y la de la cuenta Herramientas, repuestos y accesorios que presenta un aumento de COP8 379,89 miles.

| Cuenta    | Descripción  | Periodo Actual    | Periodo Anterior  | Diferencia Absoluta | Diferencia    |
|-----------|--|-------------------|-------------------|---------------------|---------------|
|           |  |                   |                   |                     | %             |
| 5.1.3.01. | Productos químicos y conexos                                     | ₡16 495,43        | ₡20 586,17        | -₡4 090,73          | -19,87%       |
| 5.1.3.02. | Alimentos y productos agropecuarios                              | 2 460,71          | 0,00              | 2 460,71            | #DIV/0!       |
| 5.1.3.03. | Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento | 17 694,40         | 2 572,77          | 15 121,63           | 587,76%       |
| 5.1.3.04. | Herramientas, repuestos y accesorios                             | 16 040,04         | 5 163,11          | 10 876,93           | 210,67%       |
| 5.1.3.99. | Útiles, materiales y suministros diversos                        | 3 860,90          | 6 435,53          | -2 574,63           | -40,01%       |
|           | <b>TOTALES</b>   | <b>₡56 551,48</b> | <b>₡34 757,58</b> | <b>₡21 793,90</b>   | <b>62,70%</b> |

El detalle de las variaciones por rubro se muestra en el siguiente detalle:

| Cuenta           | Descripción   | Saldo Actual      | Saldo Anterior    | Diferencia Absoluta | Diferencia %   |
|------------------|---|-------------------|-------------------|---------------------|----------------|
| <b>5.1.3.01.</b> | <b>Productos químicos y conexos</b>                                     | <b>₡16 495,43</b> | <b>₡20 586,17</b> | <b>-₡4 090,73</b>   | <b>-19,87%</b> |
| 5.1.3.01.01.     | Combustibles y lubricantes  | ₡15 212,16        | ₡20 282,64        | -₡5 070,48          | -25,00%        |
| 5.1.3.01.02.     | Productos farmacéuticos y medicinales                                   | 670,40            | 25,60             | 644,80              | 2518,75%       |
| 5.1.3.01.04.     | Tintas, pinturas y diluyentes   | 105,79            | 13,92             | 91,87               | 659,87%        |
| 5.1.3.01.99.     | Otros productos químicos y conexos                                      | 507,08            | 264,00            | 243,08              | 92,08%         |
| <b>5.1.3.02.</b> | <b>Alimentos y productos agropecuarios</b>                              | <b>2 460,71</b>   | <b>0,00</b>       | <b>2 460,71</b>     | <b>#DIV/0!</b> |
| 5.1.3.02.03.     | Alimentos y bebidas   | 2 460,71          | 0,00              | 2 460,71            | #DIV/0!        |
| <b>5.1.3.03.</b> | <b>Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento</b> | <b>17 694,40</b>  | <b>2 572,77</b>   | <b>15 121,63</b>    | <b>587,76%</b> |
| 5.1.3.03.01.     | Materiales y productos metálicos  | 2 847,90          | 1 655,21          | 1 192,69            | 72,06%         |
| 5.1.3.03.02.     | Materiales y productos minerales y asfálticos                           | 12 162,24         | 756,08            | 11 406,17           | 1508,60%       |
| 5.1.3.03.03.     | Madera y sus derivados  | 1 304,59          | 0,00              | 1 304,59            | #DIV/0!        |
| 5.1.3.03.04.     | Material y producto eléctrico, telefónico y cómputo                     | 1 238,28          | 0,00              | 1 238,28            | #DIV/0!        |
| 5.1.3.03.06.     | Materiales y productos de plástico                                      | 141,40            | 117,09            | 24,31               | 20,76%         |
| 5.1.3.03.99.     | Otros material y producto d/uso construcc mantenim                      | 0,00              | 44,40             | -44,40              | -100,00%       |
| <b>5.1.3.04.</b> | <b>Herramientas, repuestos y accesorios</b>                             | <b>16 040,04</b>  | <b>5 163,11</b>   | <b>10 876,93</b>    | <b>210,67%</b> |
| 5.1.3.04.01.     | Herramientas e instrumentos   | 69,19             | 0,00              | 69,19               | #DIV/0!        |
| 5.1.3.04.02.     | Repuestos y accesorios  | 15 970,85         | 5 163,11          | 10 807,74           | 209,33%        |
| <b>5.1.3.99.</b> | <b>Útiles, materiales y suministros diversos</b>                        | <b>3 860,90</b>   | <b>6 435,53</b>   | <b>-2 574,63</b>    | <b>-40,01%</b> |
| 5.1.3.99.01.     | Útiles y materiales de oficina y cómputo                                | 248,96            | 1 229,83          | -980,87             | -79,76%        |
| 5.1.3.99.03.     | Productos de papel, cartón e impresos                                   | 367,42            | 235,05            | 132,37              | 56,31%         |
| 5.1.3.99.04.     | Textiles y vestuario  | 1 032,09          | 1 658,50          | -626,41             | -37,77%        |
| 5.1.3.99.05.     | Útiles y materiales de limpieza   | 677,90            | 604,28            | 73,63               | 12,18%         |
| 5.1.3.99.99.     | Otros útiles, materiales y suministros diversos                         | 1 534,53          | 2 707,87          | -1 173,34           | -43,33%        |
|                  | <b>TOTALES</b>  | <b>₡56 551,48</b> | <b>₡34 757,58</b> | <b>₡21 793,90</b>   | <b>62,70%</b>  |

Como se aprecia en el cuadro anterior, la variación (aumento) de ₡21 793,90 miles que presenta la cuenta de “Materiales y suministros consumidos” al comparar los saldos de febrero de 2023 y febrero de 2024, es el producto neto de variaciones positiva y negativas en las subcuentas que la conforman. Al respecto, los rubros de más relevancia según se observa en el cuadro de referencia son: Combustibles y lubricantes (-₡5 070,48 miles), “Materiales y productos minerales y asfálticos” (₡11 406,17 miles); y “Repuestos y accesorios” (₡10 807,74 miles)

Sobre la diferencia en comentario, la misma se considera normal por lo indicado antes en relación con que es consecuencia de la vuelta a la normalidad al concluir la pandemia que se presentó hasta finales de 2022, lo que originó que se reactivaron las operaciones normales de la Municipalidad,

## NOTA N° 62

Consumo de bienes distintos de inventarios:

| Cuenta | Descripción                                | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|--|------|----------------|------------------|------------|
|        |  |      |                |                  | %          |
| 5.1.4. | Consumo de bienes distintos de inventarios | 62   | ₡31 152,70     | ₡62 626,26       | -50,26%    |

### Revelación:

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 4,1 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡-31 473,56 que corresponde a un(a) Disminución del -50,26 % de recursos disponibles:

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

La variación (disminución) de -₡15 754,67 que se presenta en el periodo comprendido entre enero 2023 y enero 2024, se origina principalmente debido a que, en el año 2023 por error se registró el gasto anual de depreciación de los edificios municipales reconocidos por un monto de ₡19 603,36 miles cuando lo correcto era ₡1 633,61 miles.

Además, la diferencia en mención se originó por las altas y bajas que presentaron en el periodo objeto de informe. El detalle de variación se presenta a continuación:

| Cuenta          | Descripción   | Saldo Actual | Saldo Anterior | Diferencia Absoluta | Diferencia % |
|-----------------|---|--------------|----------------|---------------------|--------------|
| <b>5.1.4.</b>   | <b>Consumo de bienes distintos de inventarios</b>             |              |                |                     |              |
| 5.1.4.01.01.02. | Depreciación de edificios                                     | ₡3 342,86    | ₡39 206,72     | -₡35 863,86         | -91,47%      |
| 5.1.4.01.01.03. | Depreciaciones de maquinaria y equipos para la producción     | 22 699,61    | 18 607,93      | 4 091,69            | 21,99%       |
| 5.1.4.01.01.04. | Depreciaciones de equipos de transporte, tracción y elevación | 1 726,53     | 1 743,57       | -17,04              | -0,98%       |
| 5.1.4.01.01.05. | Depreciaciones de equipos de comunicación                     | 532,40       | 450,57         | 81,83               | 18,16%       |

|                 |   |                   |                   |                    |                |
|-----------------|---|-------------------|-------------------|--------------------|----------------|
| 5.1.4.01.01.06. | Depreciaciones de equipos y mobiliario de oficina                           | 930,95            | 800,91            | 130,04             | 16,24%         |
| 5.1.4.01.01.07. | Depreciaciones de equipos para computación                                  | 1 818,35          | 1 529,25          | 289,10             | 18,90%         |
| 5.1.4.01.01.10. | Depreciaciones de equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público | 23,05             | 25,31             | -2,26              | -8,93%         |
| 5.1.4.01.01.99. | Depreciac maquinaria, equipo y mobiliar diverso                             | 78,94             | 262,00            | -183,06            | -69,87%        |
| <b>TOTALES</b>  |   | <b>€31 152,70</b> | <b>€62 626,26</b> | <b>-€31 473,56</b> | <b>-50,26%</b> |

## NOTA N° 63

Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes

| Cuenta | Descripción  | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|--|------|----------------|------------------|------------|
|        |  |      |                |                  | %          |
| 5.1.5. | Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes | 63   | € -            | € -              | 0,00%      |

### Revelación:

La cuenta Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de €0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles:

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

## NOTA N° 64

Deterioro y pérdidas de inventarios

| Cuenta | Descripción                         | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                                     |      |                |                  | %          |
| 5.1.6. | Deterioro y pérdidas de inventarios | 64   | € -            | € -              | 0,00%      |

### Revelación:

La cuenta Deterioro y pérdidas de inventarios, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de €0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles:

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

## NOTA N° 65

Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar

| Cuenta | Descripción                                 | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---|------|----------------|------------------|------------|
|        |   |      |                |                  | %          |
| 5.1.7. | Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar | 65   | ₡ -            | ₡ -              | 0,00%      |

### Revelación:

La cuenta Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles:

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

## NOTA N° 66

Cargos por provisiones y reservas técnicas:

| Cuenta | Descripción                                | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|--|------|----------------|------------------|------------|
|        |  |      |                |                  | %          |
| 5.1.8. | Cargos por provisiones y reservas técnicas | 66   | ₡ -            | ₡ -              | 0,00%      |

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

---

---

---

### Revelación:

La cuenta Cargos por provisiones y reservas técnicas, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles:

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

## 5.2 GASTOS FINANCIEROS

### NOTA N° 67

#### Intereses sobre endeudamiento público:

| Cuenta | Descripción                           | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                                       |      |                |                  | %          |
| 5.2.1. | Intereses sobre endeudamiento público | 67   | ₺25 823,52     | ₺29 157,64       | -11,43%    |

#### Revelación:

La cuenta Intereses sobre endeudamiento público, representa el 2,16 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₺-3 334,12 que corresponde a un(a) Disminución del -11,43 % de recursos disponibles:

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

Los Intereses pagados al 29 de febrero de 2024, sobre el saldo del préstamo que la Municipalidad contrajo con el IFAM, según Contrato de Préstamo entre IFAM y La Municipalidad de Buenos Aires, N° 6-CVL-1457-0718 para el Mejoramiento de la Red Vial Cantonal y Compra de Maquinaria, por la suma total de ₺3.563.088.496,48 miles sobre el cual se debe pagar la tasa de interés es del 7% anual (fijo sobre saldos), así como interés de mora del 2% mensual sobre cuotas vencidas. Ver al respecto, las Notas Nros. 15 “Endeudamiento público a corto plazo” y 20 “Endeudamiento público de largo plazo”.

Es preciso reiterar que los intereses devengados por el préstamo en mención, son reconocidos como un gasto debido a que los desembolsos efectuados por el IFAM sobre el préstamo, no son directamente atribuibles a la adquisición de un activo (según lo establece la NICSP 5 párrafos 18), ya que los desembolsos se solicitan al IFAM para pagar de manera simultánea a los proveedores bienes adquiridos en condiciones aptas (por lo que ya no se requiere ejecutar ninguna acción para que dichos activos estén aptos para su uso), y la amortización del principal y pago de intereses sobre dichos desembolsos, se inician con posterioridad de acuerdo con lo establecido en el contrato.

## NOTA N° 68

### Otros gastos financieros

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

#### Revelación:

La cuenta Otros gastos financieros, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de  $\phi 0,00$  que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles:

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

## 5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS

## NOTA N° 69

### Costo de ventas de bienes y servicios

| Cuenta | Descripción                           | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                                       |      |                |                  | %          |
| 5.3.1. | Costo de ventas de bienes y servicios | 69   | ₡ -            | ₡ -              | 0,00%      |

#### Revelación:

La cuenta Costo de ventas de bienes y servicios, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de  $\phi 0,00$  que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles:

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

## NOTA N° 70

### Resultados negativos por ventas de inversiones

| Cuenta | Descripción                                    | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|--|------|----------------|------------------|------------|
|        |  |      |                |                  | %          |
| 5.3.2. | Resultados negativos por ventas de inversiones | 70   | ₡ -            | ₡ -              | 0,00%      |

### Revelación:

La cuenta Resultados negativos por ventas de inversiones, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles:

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

### NOTA N° 71

Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes

| Cuenta | Descripción   | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---|------|----------------|------------------|------------|
|        |   |      |                |                  | %          |
| 5.3.3. | Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes | 71   | ¢ -            | ¢ -              | 0,00%      |

### Revelación:

La cuenta Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles:

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

## 5.4 TRANSFERENCIAS

### NOTA N° 72

Transferencias corrientes:

| Cuenta | Descripción               | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                           |      |                |                  | %          |
| 5.4.1. | Transferencias corrientes | 72   | ¢52 725,70     | ¢1 363,69        | 3766,40%   |

Detalle:

La conformación de la cuenta de Transferencias Corrientes al 29 de febrero de 2024 comparada con los saldos a esa misma fecha del 2023 era la siguiente:

| CUENTA    | DESCRIPCIÓN   | SALDO ACTUAL      | SALDO ANTERIOR   | VARIACIÓN ABSOLUTA | VARIACIÓN %     |
|-----------|---|-------------------|------------------|--------------------|-----------------|
| 5.4.1.01. | Transferencias corrientes al sector privado interno | ₡52 592,35        | ₡1 066,41        | ₡51 525,95         | 4831,74%        |
| 5.4.1.02. | Transferencias corrientes al sector público interno | 133,35            | 297,29           | -163,94            | -55,14%         |
|           | <b>TOTALES</b>                                      | <b>₡52 725,70</b> | <b>₡1 363,69</b> | <b>₡51 362,01</b>  | <b>3766,40%</b> |

Detalle:

| Cuenta    | Descripción  |
|-----------|--|
| 5.4.1.02. | Transferencias corrientes del sector privado interno |

| CUENTA | DESCRIPCIÓN   | SALDO ACTUAL      | SALDO ANTERIOR   | VARIACIÓN ABSOLUTA | VARIACIÓN %     |
|--------|---|-------------------|------------------|--------------------|-----------------|
| 99999  | Pensiones y jubilaciones contributivas                                  | ₡711,79           | ₡50,93           | ₡660,86            | 1297,63%        |
| 99999  | Otras prestaciones  | 1 073,64          | 109,48           | 964,16             | 880,69%         |
| 99999  | Otras transferencias corrientes a personas                              | 50 000,00         | 0,00             | 50 000,00          | #DIV/0!         |
| 99999  | Transferencias corrientes a asociaciones                                | 54,64             | 0,00             | 54,64              | #DIV/0!         |
| 99999  | Transferencias corrientes a otras entidades privadas sin fines de lucro | 752,29            | 906,00           | -153,71            | -16,97%         |
|        | <b>TOTALES</b>  | <b>₡52 592,35</b> | <b>₡1 066,41</b> | <b>₡51 525,95</b>  | <b>4831,74%</b> |

| Cuenta    | Descripción  |
|-----------|--|
| 5.4.1.02. | Transferencias corrientes del sector público interno |

| CUENTA | DESCRIPCIÓN                                | SALDO ACTUAL   | SALDO ANTERIOR | VARIACIÓN ABSOLUTA | VARIACIÓN %    |
|--------|--|----------------|----------------|--------------------|----------------|
| 11210  | Ministerio de Educación Pública (MEP)      | ₡133,35        | ₡0,00          | ₡133,35            | #DIV/0!        |
| 12784  | Junta Administrativa del Registro Nacional | 0,00           | 297,29         | -297,29            | -100,00%       |
|        | <b>TOTALES</b>                             | <b>₡133,35</b> | <b>₡297,29</b> | <b>-₡163,94</b>    | <b>-55,14%</b> |

**Revelación:**

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 6,95 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡51 362,01 que corresponde a un(a) Aumento del 3766,4 % de recursos disponibles:

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

En relación con la variación que representa un aumento de ₡51 362,01 miles en los detalles antes consignados se observan algunas variaciones positivas y negativas (aumentos y disminuciones). Al respecto, debe citarse que la variación se vio impactada principalmente por el aumento de ₡50 000,00 miles en "Otras Transferencias Corrientes a personas".

## NOTA N° 73

### Transferencias de capital

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

Detalle:

| Cuenta    | Descripción  |
|-----------|--|
| 5.4.2.02. | Transferencias de capital del sector privado interno |

| CODIGO INSTITUCIONAL | NOMBRE ENTIDAD | MONTO |
|----------------------|----------------|-------|
|                      |                |       |
|                      |                |       |
|                      |                |       |

### Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de  $\phi 0,00$  que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles:

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

## 5.9 OTROS GASTOS

### NOTA N° 74

Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación:

| Cuenta | Descripción   | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---|------|----------------|------------------|------------|
|        |   |      |                |                  | %          |
| 5.9.1. | Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación | 74   | ₡ -            | ₡ -              | 0,00%      |

**Revelación:**

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

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

El registro realizado por una Diferencias de cambio negativas por deudas contraídas en años pasados en la adquisición de bienes distintos de inventarios (Propiedad, planta y equipo), la cual se pagó el mes de junio 2023.

**NOTA N° 75**

Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios

| Cuenta | Descripción   | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---|------|----------------|------------------|------------|
|        |   |      |                |                  | %          |
| 5.9.2. | Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios | 75   | ₡ -            | ₡ -              | 0,00%      |

**Revelación:**

La cuenta Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles:

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

**NOTA N° 76**

Otros gastos y resultados negativos

| Cuenta | Descripción                         | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |                                     |      |                |                  | %          |
| 5.9.9. | Otros gastos y resultados negativos | 76   | ₡ 0,00         | ₡ 0,04           | -99,92%    |

**Revelación:**

La cuenta Otros gastos y resultados negativos, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢-0,04 que corresponde a un(a) Disminución del -99,92 % de recursos disponibles:

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

**NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO****FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN****NOTA N°77****Cobros**

| Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-------------|------|----------------|------------------|------------|
|             |      |                |                  | %          |
| Cobros      | 77   | ₡ 307 021,70   | ₡ 248 016,37     | 23,79%     |

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢59 005,33 que corresponde a un(a) Aumento del 23,79% de recursos disponibles.

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

La diferencia de ¢59 005,33 miles se origina, debido a que, se incrementaron los flujos de efectivo provenientes de los Cobros por impuestos de ¢38 390,91 miles, los Cobros por ventas servicios y derechos administrativos de ¢11 078,81 miles, y en los Otros cobros por actividades de operación en ¢10 087,76 miles y disminuyeron los Cobros por ingresos de la propiedad en -¢1 073,23 miles, en el año 2024 con respecto al año 2023.

**NOTA N°78****Pagos:**

| Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-------------|------|----------------|------------------|------------|
|             |      |                |                  | %          |
| Pagos       | 78   | ₡ 679 484,92   | ₡ 874 308,99     | -22,28%    |

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢-194 824,07 que corresponde a un(a) Disminución del -22,28% de recursos disponibles.

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

La variación de -¢194 824,07 miles se origina como producto de un efecto neto, ya que por un lado se dio una mayor salida de efectivo en los saldos de los siguientes conceptos que conforman este apartado del estado, Pagos por beneficios al personal en ¢7 404,77 miles, en prestaciones de la seguridad social en ¢16 979,69 miles y los Pagos por otras transferencias en ¢51 362,01 miles; y los Otros pagos por actividades de operación en ¢3 244,78 miles; y disminuyeron los Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos) en -¢273 815,32 miles.

## FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

### NOTA N°79

Cobros

| Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-------------|------|----------------|------------------|------------|
|             |      |                |                  | %          |
| Cobros      | 79   | ¢ -            | ¢ -              | 0,00%      |

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0% de recursos disponibles.

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

### NOTA N°80

Pagos

| Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-------------|------|----------------|------------------|------------|
|             |      |                |                  | %          |
| Pagos       | 80   | ¢ 18 933,64    | ¢ 9 522,40       | 98,83%     |

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢9 411,24 que corresponde a un(a) Aumento del 98,83% de recursos disponibles.

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

Como se puede observar la diferencia se origina debido al aumento en los Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios (activos de Propiedad, Planta y Equipo), ya que, al 29 de febrero de 2024, se adquirieron bienes distintos de inventario por un monto superior a los adquiridos a febrero de 2023.

## FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

### NOTA N°81

Cobros

| Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-------------|------|----------------|------------------|------------|
|             |      |                |                  | %          |
| Cobros      | 81   | ₺191 813,24    | ₺ -              | 0,00%      |

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₺191 813,24 que corresponde a un(a) Aumento del 0% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): Que al 28 de febrero de 2023 no se habían recibido desembolsos correspondientes al préstamo que la Municipalidad contrajo con el IFAM N° 6-CVL-1457-0718 para el Mejoramiento de la Red Vial Cantonal y Compra de Maquinaria, mientras que al 29 de febrero de 2024 se han percibido recursos nuevos por el monto de la variación (₺191 813,24 miles).

### NOTA N°82

Pagos

| Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-------------|------|----------------|------------------|------------|
|             |      |                |                  | %          |
| Pagos       | 82   | ₺ 107 081,44   | ₺ 108 317,00     | -1,14%     |

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₺-1 235,56 que corresponde a un(a) Disminución del -1,14% de recursos disponibles.

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

Los pagos por operaciones de financiamiento corresponden a la cancelación de cuotas sobre el crédito que mantiene la Municipalidad con el IFAM, según Contrato de Préstamo entre IFAM y La Municipalidad de Buenos Aires, N° 6-CVL-1457-0718 para el Mejoramiento de la Red Vial Cantonal y Compra de Maquinaria.

Como se puede observar en el Estado de Flujo de Efectivo la variación se origina como producto de una mayor salida de efectivo al 29 de febrero de 2024 que las salidas al 28 de febrero de 2023 en los saldos que conforman este apartado del estado, debido a la cancelación de amortizaciones por ₡2 098,56 miles más y en intereses del citado préstamo por -₡3 334,12 miles menos. Ver al respecto lo comentado en las notas Nros. 15, 20 y 67

## NOTA N°83

### Efectivo y equivalentes

| Descripción  | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--|------|----------------|------------------|------------|
|  |      |                |                  | %          |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio | 83   | ₡ 1 800 146,84 | ₡ 1 961 635,37   | -8,23%     |

La cuenta Efectivo y Equivalentes de Efectivo al final de ejercicio, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡-161 488,52 que corresponde a un(a) Disminución del -8,23% de recursos disponibles.

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

Al respecto ver lo consignado en la Nota No. 3 de este estado. Adicionalmente, debe indicarse que los recursos que mantiene la municipalidad en cuentas de bancos no están restringidos para su uso ni existe ningún gravamen sobre los mismos a excepción de los recursos depositados en la cuenta N° 1640-3 del B.N.C.R. en cual se depositan los dineros percibidos por concepto de Garantías, los cuales deben ser devueltos posteriormente a las personas físicas o jurídicas que las rindieron. Asimismo, debe reiterarse, que los recursos depositados en los fondos de inversión en las sociedades de fondos de inversión del banco Nacional y Banco de Costa Rica, pueden ser utilizados por la Municipalidad en el momento que los requieran para lo cual se debe informar a la sociedad con 24 horas de anticipación.

Por otra parte, en relación con los recursos de la Caja Única del Estado, los mismos se los van transfiriendo a la Municipalidad con base en la programación previamente elaborada por el Ministerio y la Municipalidad.

## NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

### NOTA N°84

Saldos del periodo

| Descripción        | Nota | Periodo Actual  | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------------------|------|-----------------|------------------|------------|
|                    |      |                 |                  | %          |
| Saldos del periodo | 84   | ₡167 585 301,63 | ₡166 548 610,80  | 0,62%      |

En el Estado de Cambios al Patrimonio, el Saldo del periodo al , comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡1 036 690,83 que corresponde a un(a) Aumento del 0,62% de recursos disponibles.

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

Que fundamentalmente a los resultados del periodo 2024 y a que se han realizado ajustes a algunos de los saldos de las cuentas con el fin de que estos representen de una manera más razonable la situación financiera de la Municipalidad.

## NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD

A efectos de cumplir con la integración del presupuesto y contabilidad, deberá formularse y exponerse una conciliación entre los resultados contable y presupuestario.

| Política Contable |     | Concepto                            | Norma (NICSP)               | Referencia<br>Normativa técnica y disposiciones adicionales |
|-------------------|-----|-------------------------------------|-----------------------------|---|
| 6                 | 74. | Compromisos no devengados al cierre |                             | RLAFRPP   |
| Política Contable |     | Concepto                            | Norma (NICSP)               | Referencia<br>Normativa técnica y disposiciones adicionales |
| 6                 | 77. | Conciliación                        | NICSP N° 24,<br>Párrafo 52. | RLAFRPP<br>DGCN Nota Técnica                                |

## NOTA N°85

### Diferencias presupuesto vs. contabilidad (Devengo)

| RUBRO                            | SALDOS         |                  |         |
|----------------------------------|----------------|------------------|---------|
|                                  | Periodo Actual | Periodo Anterior | %       |
| SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO  |                |                  |         |
| SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD | €3 461 070,14  | €3 020 296,62    | -14,59% |

El Superávit/ Déficit Presupuestario, comparado al periodo anterior genera un (indicar el aumento o disminución) del (indicar % variación relativa) % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro).

En relación con la información presupuestaria debe indicarse que a la fecha de cierre no se recibió la información pertinente de la Unidad de Municipalidad que tiene a cargo el control y registros presupuestarios lo imposibilitó realizar las revelaciones pertinentes sobre esta materia, así como las relacionadas con la NICSP 24 "PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN DEL PRESUPUESTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS".

El Superávit/ Déficit de Contabilidad, comparado con el del periodo anterior genera un Aumento de €440 773,52 miles, que corresponde a una variación relativa de 14,59% de recursos disponibles, producto de que el total de los ingresos al 29 de febrero del 2024 (€4 220 176,71 miles) fue inferior al total de ingresos del 2023 (€4 229 360,23 miles) un -2,17%, (-€9 183,52 miles), el total de gastos al 29 de febrero de 2024 (759 106,56 miles) fue un -37,22% (-€449 957,05 miles) inferior que el total del gasto al 28 de febrero del 2023 que ascendió a €1 209 063,61 miles. Es decir, la diferencia entre el total de gastos del 2023 y 2024, fue muy superior a la diferencia en el total de ingresos a ese mismo periodo.

#### Revelación para conciliar la Ejecución Presupuestaria con Contabilidad

| Cuenta | Presupuesto | Devengo | Diferencia | Justificación |
|--------|-------------|---------|------------|---------------|
|        |             |         |            |               |
|        |             |         |            |               |

A la fecha de cierre de estos estados financieros no se recibió la información pertinente de la unidad primaria de registro para llevar a cabo esta conciliación.

## NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

### NOTA N°86

#### Saldo Deuda Pública

| RUBRO                  | SALDOS         |                  |       |
|------------------------|----------------|------------------|-------|
|                        | Periodo Actual | Periodo Anterior | %     |
| SALDO DE DEUDA PÚBLICA | ₺1 633 481,20  | ₺1 563 441,72    | 4,48% |

El Saldo de Deuda Pública, comparado al periodo anterior genera una **disminución absoluta** de ₺70 039,48 miles que representa el 4,48% de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro) los desembolsos recibidos y las amortizaciones realizadas en el periodo comprendido entre febrero 2023 y febrero 2024.

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

### NOTA N°87

#### Evolución de Bienes

| Política Contable |      | Concepto                | Norma (NICSP) | Referencia<br>Normativa técnica y disposiciones adicionales                              |
|-------------------|------|-------------------------|---------------|--|
| 6                 | 103. | ESEB                    |               | NICSP N° 17,<br>Párrafos 88 a 91 y 94.<br>NICSP N° 31, Párrafos 117 a 119 y 123.<br>DGCN |
| 6                 | 103  | 1 Exposición saldo nulo |               | DGCN   |

| RUBRO                              | SALDOS         |                  |   |
|------------------------------------|----------------|------------------|---|
|                                    | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO    |                |                  |   |
| ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO |                |                  |   |

Los Activos Generadores de Efectivo, comparado al periodo anterior genera un (indicar el aumento o disminución) del (indicar % variación relativa) % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro).

Los Activos No Generadores de Efectivo, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (indicar monto de la variación) que corresponde a un (indicar el aumento o disminución) del (indicar % variación relativa) % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro).

En relación con este tema se debe señalar, que la Municipalidad de Buenos Aires aún se encuentra realizando un proceso inventario físico de activos, el cual, ha ido permitiendo realizar la actualización y valuación de los activos fijos (propiedad, planta y equipo), en cumplimiento al plan de acción para la implementación de las NICSP definido. Como parte del proceso que se realiza se tiene previsto establecer la clasificación de activos en generadores y no generadores de efectivo, labor que está pendiente al 29 de febrero de 2024 y se espera finalizar el 30 de setiembre de 2024.

### NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS

La información financiera por segmentos en Costa Rica se presentará con la clasificación de funciones establecida en el Clasificador Funcional del Gasto para el Sector Público Costarricense.

| Política Contable |     | Concepto  | Norma (NICSP)                   | Referencia<br>Normativa técnica y disposiciones adicionales |
|-------------------|-----|---|---------------------------------|---|
| 6                 | 87. | Definición de segmento                                      | NICSP N° 18,<br>Párrafo 9 y 12. |   |
| 6                 | 87  | 1 Segmentos para la administración financiera de Costa Rica |                                 | Clasificador Funcional del Gasto para el SPC<br>DGCN        |

Revelación:

---



---



---



---

## NOTAS PARTICULARES

Para efectos de revelación, la entidad utilizara este espacio para referirse a señalar políticas particulares, transacciones y otros eventos que considere necesario para el complemento de la información contable al cierre del periodo **2024**.

Nosotros, José Bernardino Rojas Méndez CÉDULA 6-0267-0983, Representante Legal y Alcalde de la Municipalidad de Buenos Aires, Gerardo Cordero Arguedas Contador Municipal CÉDULA 6-0253-0912, 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, certificaciones o constancias e informes que se realizaron bajo los lineamientos, políticas y reglamentos establecidos por el ente regulador.

---

|                                       |   |                                       |                                |
|---------------------------------------|---|---------------------------------------|--------------------------------|
| Nombre y firma<br>Representante Legal | Nombre y firma<br>Jerarca Institucional | Nombre y firma<br>Director Financiero | Nombre y firma<br>Contador (a) |
|---------------------------------------|---|---------------------------------------|--------------------------------|

Sello:

