

Institución
MUNICIPALIDAD DE BUENOS AIRES

NOTAS CONTABLES ESTADOS
FINANCIEROS MAYO 2023

MAYO, 2023

TABLA DE CONTENIDO

DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO	6
BASES DE MEDICIÓN Y RECONOCIMIENTO	6
Moneda Funcional y de Presentación.....	7
Políticas Contables:	7
Revelación sobre las principales Políticas Contables.....	7
NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS	13
NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA.....	13
1.1. ACTIVO	13
1.1 ACTIVO CORRIENTE.....	13
NOTA N° 3	13
NOTA N° 4	16
NOTA N° 5	16
NOTA N° 6	19
NOTA N° 7	21
1.2 ACTIVO NO CORRIENTE	22
NOTA N° 8	22
NOTA N° 9	23
NOTA N° 10.....	23
NOTA N° 11.....	36
NOTA N° 12.....	38
NOTA N° 13.....	39
2. PASIVO.....	40
2.1 PASIVO CORRIENTE.....	40
NOTA N° 14.....	40
NOTA N° 15.....	42
NOTA N° 16.....	43
NOTA N° 17.....	44
NOTA N° 18.....	45
2.2 PASIVO NO CORRIENTE	46
NOTA N° 19.....	46
NOTA N° 20.....	47
NOTA N° 21.....	48
NOTA N° 22.....	48
NOTA N° 23.....	49
3. PATRIMONIO.....	50
3.1 PATRIMONIO PUBLICO	50
NOTA N° 24.....	50
NOTA N° 25.....	51
NOTA N° 26.....	51
NOTA N° 27.....	52
NOTA N° 28.....	52
NOTA N° 29.....	53
NOTA N° 30.....	53
NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO	54
4. INGRESOS.....	54

4.1 IMPUESTOS	54
NOTA N° 31.....	54
NOTA N° 32.....	54
NOTA N° 33.....	55
NOTA N° 34.....	56
NOTA N° 35.....	57
4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES	57
NOTA N°36.....	57
NOTA N° 37.....	58
4.3 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO	58
NOTA N° 38.....	58
NOTA N° 39.....	58
NOTA N° 40.....	59
4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS.....	59
NOTA N° 41.....	59
NOTA N° 42.....	60
NOTA N° 43.....	61
NOTA N° 44.....	61
NOTA N° 45.....	62
NOTA N° 46.....	62
4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD	63
NOTA N° 47.....	63
NOTA N° 48.....	64
NOTA N° 49.....	65
4.6 TRANSFERENCIAS	65
NOTA N° 50.....	65
NOTA N° 51.....	66
4.9 OTROS INGRESOS	67
NOTA N° 52.....	67
NOTA N° 53.....	67
NOTA N° 54.....	68
NOTA N° 55.....	68
NOTA N° 56.....	68
NOTA N° 57.....	69
NOTA N° 58.....	69
5. GASTOS	70
5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	70
NOTA N° 59.....	70
NOTA N° 60.....	71
NOTA N° 61.....	73
NOTA N° 62.....	74
NOTA N° 63.....	75
NOTA N° 64.....	75
NOTA N° 65.....	76
NOTA N° 66.....	76
5.2 GASTOS FINANCIEROS.....	77
NOTA N° 67.....	77
NOTA N° 68.....	78
5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS	78
NOTA N° 69.....	78
NOTA N° 70.....	79
NOTA N° 71.....	79
5.4 TRANSFERENCIAS	80

NOTA N° 72.....	80
NOTA N° 73.....	81
5.9 OTROS GASTOS.....	82
NOTA N° 74.....	82
NOTA N° 75.....	83
NOTA N° 76.....	83
NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....	84
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN.....	84
NOTA N°77.....	84
NOTA N°78.....	84
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN.....	85
NOTA N°79.....	85
NOTA N°80.....	85
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN.....	86
NOTA N°81.....	86
NOTA N°82.....	86
NOTA N°83.....	87
NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO.....	88
NOTA N°84.....	88
NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD.....	88
NOTA N°85.....	89
Diferencias presupuesto vs. contabilidad (Devengo).....	89
NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA.....	90
NOTA N°86.....	90
Saldo Deuda Pública.....	90
NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCECIONADOS Y CONCESIONADOS.....	90
NOTA N°87.....	90
Evolución de Bienes.....	90
NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS.....	91
NOTAS PARTICULARES.....	92

**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 le Entidad:

- Dictar los reglamentos autónomos de organización y de servicio, así como cualquier otra disposición que autorice el ordenamiento jurídico.
- Acordar sus presupuestos y ejecutarlos.
- Administrar y prestar los servicios públicos municipales.
- Aprobar las tasas, los precios y las contribuciones municipales, y proponer los proyectos de tarifas de impuestos municipales.
- Percibir y administrar, en su carácter de administración tributaria, los tributos y demás ingresos municipales.
- Concertar, con personas o entidades nacionales o extranjeras, pactos. convenios o contratos necesarios para el cumplimiento de sus funciones.
- Convocar al municipio a consultas populares, para los fines establecidos en esta ley y su reglamento

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 efectuar en una fecha determinada o determinable debido a la ocurrencia de cierto hecho por parte de los contribuyentes, y que los obliga a de 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 tiene 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 el 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 diciembre de 2022 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 Normativa técnica y disposiciones adicionales
6	54.	Notas	NICSP N° 1, Párrafo 127.	

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

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

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

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

NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

1.1. 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	₡ 2 236 098,93	₡ 1 544 887,61	44,74%

Detalle cuentas corrientes en el sector privado interno

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.01.2.	Cuentas corrientes en el sector privado interno

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
			%

Detalle cuentas corrientes en el sector público interno

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.02.2.	Cuentas corrientes en el sector público interno

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
460-0000975-0 B.C.R. (Timbres Municipales)	₡15 414,09	₡2 352,33	555,27%
001-03630617 B.C.R. Cuenta General	38 032,91	2 802,22	1257,24%
100-01-038-000023-8 B.N.C.R (GENENAL)	56 373,69	5 682,28	892,10%
100-01-038-001203-5 B.N.C.R (FODESAF)	5 122,85	5 122,85	0,00%
100-01-038-001185-4 B.N.C.R (JUDESUR)	1,22	1,22	0,00%
100-01-038-001296-9 B.N.C.R (LEY 8114)	10 036,63	22 105,56	-54,60%
Cuenta 1640-3 B.N.C.R. GARANTIAS	67 404,86	85 213,34	-20,90%
TOTALES	₡192 386,25	₡123 279,80	56,06%

Detalle de Caja Única

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.02.3.	Caja Única

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
73900011460301024(LEY 7755 PART.ESP CTA CAJA UNICA ESTADO)	₡57 416,60	₡87 939,69	-34,71%
73900011460301018 (8114 CTA CAJA UNICA ESTADO)	1 443 032,08	708 757,32	103,60%
73900011460301030 (CTA GRAL CAJA UNICA DEL ESTADO)	38 489,47	34 903,43	10,27%
73911360300019081 (RED DE CUIDO - FODESAF)	0,00	7 131,55	-100,00%
73911360300039236 CTA CAJA UNICA ESTADO (RECURSOS PROPIOS)	731,67	115,27	534,74%
Cuenta Caja Única del Estado CR 4073911360300078288 Préstamo I	9 715,94	30 734,48	-68,39%
Cuenta Caja Única CR88073930603000032221 Impuesto al Cemento	30 881,94	0,00	0,00%
TOTAL	₡1 580 267,70	₡869 581,74	81,73%

Detalle de Cajas Chicas y Fondos de Inversión:

Cuentas	Descripción
1.1.1.01.03.01.	Cajas Chicas
1.1.1.01.03.02.	Fondos Rotatorios
1.1.1.02.99.02.	Otros equivalentes de efectivo en el sector público interno

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
Cajas Chicas en el País	₡2 250,00	₡450,00	400,00%
Fondos Rotatorios en el Sector Público	1 000,00	1 000,00	0,00%
Fondo Inversión Banco de Costa Rica	230 189,70	350 408,27	-34,31%
Fondo Inversión Banco Nacional de Costa Rica	230 005,28	200 167,81	14,91%
TOTAL	₡463 444,98	₡552 026,08	-16,05%

Revelación:

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 1,33 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡691 211,32 que corresponde a un(a) Aumento del 44,74 % de recursos disponibles:

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

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Variación Absoluta	Variación %
Efectivo en Cuentas Corrientes	₡192 386,25	₡123 279,80	₡69 106,45	56,06%
Efectivo en Caja Única del Estado	1 580 267,70	869 581,74	710 685,96	81,73%
Efectivo en Cajas Chicas	3 250,00	1 450,00	1 800,00	124,14%
Efectivo en Fondos Rotatorios	460 194,98	550 576,08	-90 381,10	-16,42%
TOTALES	₡2 236 098,93	₡1 544 887,62	₡691 211,31	44,74%

Como se observa en el cuadro anterior, la variación se origina fundamentalmente por el incremento en los recursos en la Caja Única del Estado de ₡710 685,96 miles debido al aumento en la cuenta 73900011460301018 8114 CTA CAJA UNICA ESTADO de ₡734 274,76 miles; al aumento en las cuentas corrientes de ₡69 106,45, el cual en parte se debe a que en este año se mantenían menos recursos en los fondos de inversión los cuales como se observa disminuyeron en ₡-90 381,10 miles.

En relación con los Fondos de inversión, cabe señalar que en el mes de enero de 2023 se constituyó un Fondo de Inversión en BCR Sociedad Administradora de Fondos de Inversión S. A. por la suma de ₡225 000,00 miles de colones. Producto de esta inversión al 31 de mayo de 2023, se han obtenido rendimientos por la suma de ₡5 189,70 miles de colones, para un monto total de ₡230 189,70 a esa fecha, mientras que al 31 de mayo de 2022 se mantenía un fondo de inversión en ese mismo ente por la suma ₡350 408,27. Por otra parte, en el mes de enero de 2023 se constituyó un Fondo de Inversión en Sociedad Administradora de Fondos de Inversión del BNCR, por la suma de ₡225 000,00 miles de

colones. Producto de esta inversión al 31 de mayo de 2023, se han obtenido rendimientos por la suma de ₡5 005,28 miles de colones, para un monto total de ₡230 005,28 al 31 a esa fecha.

Es pertinente indicar que los recursos en bancos no tienen ninguna restricción para su uso, el efectivo en Fondos de Inversión puede ser utilizado en el momento que la Municipalidad lo disponga dando aviso a la Sociedad Administradora que corresponda BCR o BNCR con 24 horas de antelación, y los recursos en Caja Única del Estado se disponen conforme a la programación existente.

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	₡ 3 085 314,45	₡ 3 434 211,86	-10,16%

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

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

CODIGO INSTITUCIONAL	Nombre Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia Absoluta	Diferencia %
11206	Ministerio de Hacienda	₡2 533 107,82	₡2 712 251,04	-₡179 143,22	-6,60%
14226	Aporte IFAM Licores Nacionales y Extranjeros	8 822,93	9 961,22	-1 138,29	-11,43%
	TOTAL	₡2 533 107,82	₡2 722 212,26	-₡180 281,51	-6,62%

Indicar el Método Utilizando:

Método de estimación por incobrable.

La Municipalidad tiene implementado 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
A	RIESGO BAJO	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	RIESGO MEDIO	La categoría B) se aplica a deudores con moras entre tres y cuatro trimestres. No se esperan pérdidas significativas.
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.
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.
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.
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.

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 a saber, los montos de las tasas por

trimestre vencido y los impuestos y patentes por trimestre adelantado. El saldo al 31 de mayo está conformado por los montos puestos al cobro en el año 2022 que aún se encuentran pendientes de cobro, los montos de tasas por servicios, los impuestos y patentes correspondientes al primer y segundo trimestres del año 2023 que aún se encontraban pendientes de cobrar.

Los montos se registran por las tasa y precios establecidos por la Municipalidad y aprobados por el Concejo o la Asamblea legislativa 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 1,83 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡-348 897,41 que corresponde a un(a) Disminución del -10,16 % 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 31 de mayo de 2023, que se incluye a continuación la variación que se presenta en las cuentas por cobrar entre los años 2022 y 2023, corresponde principalmente a que el saldo de las Transferencias a cobrar disminuyó en ₡180 281,52 miles con respecto al 31 de mayo de 2022(producto de que al 31 de mayo de 2023 se han recibido recurso por transferencias del Ministerio de Hacienda por 179 143,22 más que en el mismo periodo del 2022). Además, porque al 31 de mayo se incluye la suma de ₡175 377,90 como Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo, previsión que no existía en el año 2022.

Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	Variación Absoluta	Variación %
1.1.3.01	Impuestos por Cobrar a Corto Plazo	₡510 397,95	₡524 701,40	-₡14 303,45	-2,73%
1.1.3.04	Servicios y Derechos a cobrar C. P	204 533,71	183 590,34	₡20 943,37	11,41%
1.1.3.06	Transferencias a cobrar C. P	2 541 930,75	2 722 212,26	-₡180 281,52	-6,62%
1.1.3.98	Otras cuentas por cobrar C. P	3 829,94	3 707,85	₡122,09	3,29%
	SUBTOTALES	₡3 260 692,35	₡3 434 211,86	-₡173 519,51	-5,05%
1.1.3.99.	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo	-175 377,90	0,00	-175 377,90	-
	TOTALES	₡3 085 314,45	₡3 434 211,86	₡-348 897,41	-10,16%

En relación con el saldo que mantiene la “Previsiones para deterioro de cuentas por cobrar a corto plazo” es pertinente 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:

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
TOTALES			₡348 587,36	₡175 377,90

NOTA N° 6

Inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.4.	Inventarios	06	₡ 168 268,20	₡ 5 774,37	2814,05%

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 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 IV trimestre 2023.

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 0,1 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢162 493,83 que corresponde a un(a) Aumento del 2814,05 % 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 31 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 31 de mayo de 2023 se muestra en el siguiente cuadro:

Cuenta	Descripción	Saldo Año Actual	Saldo Año Anterior	Variación Absoluta	Variación %
1.1.4.01.01.	Productos químicos y conexos	¢14 007,14	¢1 808,32	¢12 198,82	674,59%
1.1.4.01.01.01.	Combustibles y lubricantes	11 254,84	0,00	11 254,84	-
1.1.4.01.01.04.	Tintas, pinturas y diluyentes	2 264,21	1 808,32	455,89	25,21%
1.1.4.01.01.99.	Otros productos químicos y conexos	488,09	0,00	488,09	-
1.1.4.01.03.	Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	¢31 431,35	¢0,00	¢31 431,35	-
1.1.4.01.03.01.	Materiales y productos metálicos	26 486,66	0,00	26 486,66	-
1.1.4.01.03.02.	Materiales y productos minerales y asfálticos	3 491,36	0,00	3 491,36	-
1.1.4.01.03.03.	Madera y sus derivados	1 062,85	0,00	1 062,85	-
1.1.4.01.03.04.	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo	204,93	0,00	204,93	-
1.1.4.01.03.06.	Materiales y productos de plástico	185,54	0,00	185,54	-
1.1.4.01.04.	Herramientas, repuestos y accesorios	¢117 438,59	¢0,00	¢117 438,59	-
1.1.4.01.04.01.	Herramientas e instrumentos	1 280,25	0,00	1 280,25	-
1.1.4.01.04.02.	Repuestos y accesorios Nuevos	116 158,34	0,00	116 158,34	-
1.1.4.01.99.	Útiles, materiales y suministros diversos	¢5 391,12	¢3 966,05	¢1 425,07	35,93%
1.1.4.01.99.01.	Útiles y materiales de oficina y cómputo	697,63	1 435,96	-738,33	-51,42%
1.1.4.01.99.03.	Productos de papel, cartón e impresos	1 887,14	2 439,76	-552,62	-22,65%
1.1.4.01.99.04.	Textiles y vestuario	289,07	0,00	289,07	-
1.1.4.01.99.05.	Útiles y materiales de limpieza	498,65	0,00	498,65	-
1.1.4.01.99.06.	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	1 511,93	0,00	1 511,93	-
1.1.4.01.99.99.	Otros útiles, materiales y suministros diversos	506,69	90,33	416,37	460,96%
	TOTALES	¢168 268,20	¢5 774,37	¢162 493,83	2814,05%

Como se observa en el cuadro anterior, los inventarios al 31 de mayo de 2023, las partidas más importantes de los inventarios eran “Repuestos y accesorios” del grupo de Herramientas, repuestos y accesorios cuyo valor asciende a ¢116 158,34 miles, los “Materiales y productos metálicos” del grupo de Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento por un monto de ¢26 486,66; y los “Combustibles y lubricantes” del grupo de Productos químicos y conexos por una suma de ¢11 254,84 miles, los cuales suman total ¢153 899,84 miles.

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 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	¢ 24 990,21	¢ 14 053,79	77,82%

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 %
1.1.9.01.01.01.0.	Primas y gastos de seguros a devengar c/p	¢24 990,21	¢14 053,79	¢10 936,42	77,82%

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 ¢10 936,42 que corresponde a un(a) Aumento del 77,82 % de recursos disponibles:

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

En el presente año se realizó la cancelación de varias primas de los seguros que adquirió la Municipalidad con el INS sobre sus vehículos y Póliza de Riesgos del Trabajo por ¢28 802,53 miles

y devengó como gasto la suma de ₡26 567,78 miles (para una variación neta de ₡2 234,75), como se puede apreciar en el siguiente detalle.

Número de Póliza	Tipo de Póliza	Plazo de la Póliza	Monto de Prima	Fecha de pago	Fecha de Vencimiento	GASTO TOTAL PERIODO	Observación
01-01-RT-8801352-	Riesgos del Trabajo	1 Año	₡14 168,79	27/4/2023 **	27/4/2024	₡6 234,36	
01-01-AUM-4437-0	Vehículos	6 meses	4 851,00	18/11/2022	18/5/2023	3 638,25	*
01-18-AUM-306-26	Vehículos	6 meses	8 357,01	20/12/2022	20/6/2023	6 964,18	
01-18-AUM-1079-09	Vehículos	6 meses	703,30	11/11/2022	11/5/2023	527,48	*
01-18-AUM-1081-09	Vehículos	6 meses	722,42	11/11/2022	11/5/2023	541,82	*
01-11-EQC-907-06	Vehículos	6 meses	9 303,70	18/11/2022	18/5/2023	6 977,78	*
01-01-AUM-4437-06	Vehículos	6 meses	4 851,00	27/4/2023 **	27/11/2023	808,50	
01-18-AUM-306-27	Vehículos	6 meses	8 357,01	17/5/2023 **	17/11/2023	696,42	*
01-18-AUM-1079-10	Vehículos	6 meses	703,30	17/5/2023 **	17/11/2023	58,61	*
01-18-AUM-1081-10	Vehículos	6 meses	722,42	27/4/2023 **	27/10/2023	120,40	
TOTALES			<u>₡52 739,97</u>			<u>₡26 567,78</u>	
<p>* Se amortizan únicamente 15 días debido a que la póliza correspondiente venció en algunos casos el 11 de mayo en algunos casos y en otros el 18 de ese mes.</p> <p>** Primas pagadas en el año 2023 por un monto total de ₡28 802,53 miles.</p>							

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	₡ 162 678 833,28	₡ 161 790 497,15	0,55%

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 cuenta 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 afectos 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 96,72 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢-204 197,08 que corresponde a un(a) Disminución del -0,13 % de recursos disponibles:

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

Código	Descripción	Saldo Año Actual	Saldo Año Anterior	Variación Absoluta	Variación %
1.2.5.01	Propiedades, planta y equipos explotados	₡1 880 277,01	₡1 009 852,38	₡870 424,63	86,19%
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	7 987,29	15 146,70	-7 159,40	-47,27%
1.2.5.99	Bienes no concesionados en proceso de producción (a)	25 070,90	0,00	25 070,90	
TOTALES		₡162 678 833,28	₡161 790 497,15	₡888 336,13	0,55%

(a) Este monto corresponde a pagos efectuados a la Empresa Netsoft de Costa Rica S.A. por el sistema de información denominado “Sistema integrado para el manejo de los principales procesos municipales” (PLAN), que adquirió la Municipalidad, al cual aún le están haciendo ajustes y desarrollos.

Como se observa en el detalle anterior, la cuenta relacionada con Propiedades, planta y equipos explotados presenta un aumento muy importante (₡870 424,63 miles). Este aumento se origina principalmente producto de que en setiembre de 2022 se registraron varios terrenos y edificios por ₡458 013,35 miles y ₡812 215,69 miles respectivamente, los ajustes a los saldos registrados inicialmente que se han ido realizando como parte del proceso de implementación se está llevando a cabo y el registro de los gastos de depreciación. Asimismo, la reducción en los bienes intangibles de -₡7 159,40 miles, se produce fundamentalmente por ajustes realizados a los montos inicialmente registrados, la reclasificación de ₡25 070,90 miles a Bienes no concesionados en proceso de producción y la compra de software por ₡3 136,21 miles. Además, la disminución por el registro de la depreciación de los activos.

Durante el periodo comprendido entre mayo de 2022 y el 31 de mayo de 2023 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 la Municipalidad de Buenos Aires inició la implementación de las NICSP en el año 2021, y que a se encuentra en el periodo de transición a las NICSP, y a la fecha de cierre de estos estados financieros aún se encuentra 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	₡ 1 880 277,01	₡ 1 009 852,38	86,19%

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 1,12 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢870 424,63 que corresponde a un(a) Aumento del 86,19 % de recursos disponibles:

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

En setiembre del año 2022 se registraron 7 Terrenos (¢458 013,35 miles) y 9 Edificaciones municipales (¢812 215,69 miles) por un valor de ¢1 270 229,04 miles. Además, la diferencia en mención se incluye los activos comprados, los ajustes a los saldos registrados inicialmente, realizados como parte del proceso de implementación se está llevando a cabo, así como el registro de los gastos de depreciación en el periodo comprendido entre 31 de mayo de 2022 y el 31 de mayo de 2023.

El detalle comparativo de los saldos que presentan los diferentes tipos de activos que componen los bienes de Propiedad, Plante y Equipo entre el 31 de mayo de 2022 y el 31 de mayo de 2023, 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	0	7	458 013,35	0,00	458 013,35	0,00	0,00	0,00	458 013,35	0,00	458 013,35
Edificios	9	0	9	812 215,69	0,00	812 215,69	176 430,26	0,00	176 430,26	635 785,43	0,00	635 785,43
Maquinaria para la construcción	28	33	-5	1 801 678,96	1 803 536,85	-1 857,89	1 174 083,91	984 978,12	189 105,79	627 595,06	818 558,73	-190 963,67
Equipos Hidraulicos	2	0	2	280,06	0,00	280,06	86,08	0,00	86,08	193,98	1 631,28	-1 437,30
Equipos de medición	6	6	0	6 452,40	6 452,40	0,00	5 431,72	4 821,12	610,60	1 020,68	442,30	578,38
Bombas	11	3	8	5 429,80	861,67	4 568,13	1 518,63	419,37	1 099,26	3 911,17	0,00	3 911,17
Otra maquinarias y equipos para la producción	45	37	8	29 939,01	34 594,98	-4 655,97	11 048,83	8 991,54	2 057,29	18 890,18	25 603,44	-6 713,26
Plantas Electricas	2	0	2	5 189,68	0,00	5 189,68	1 487,81	0,00	1 487,81	3 701,88	0,00	3 701,88
Motocicletas (12235,89)	4	5	-1	10 870,89	12 235,89	-1 365,00	9 081,48	9 467,20	-385,72	1 789,42	2 768,69	-979,27
Vehiculos	11	11	0	159 744,47	184 744,47	-25 000,00	120 797,64	111 167,77	9 629,87	38 946,83	73 576,70	-34 629,87
Otros equipos de transporte	1	0	1	685,46	0,00	685,46	22,85	0,00	22,85	662,61	0,00	662,61
Antenas radares	10	10	0	803,33	803,33	0,00	162,21	122,04	40,17	641,12	681,28	-40,16
Equipos de telefonía	24	24	0	3 458,11	3 804,59	-346,48	2 622,45	2 678,34	-55,89	835,66	1 126,24	-290,58
Equipos de audio video	85	82	3	22 576,10	21 689,35	886,75	8 646,77	6 027,51	2 619,26	13 929,33	15 661,84	-1 732,51
Total Otros equipos de comunicación	1	0	1	5 304,74	0,00	5 304,74	0,00	0,00	0,00	5 304,74	0,00	5 304,74
Archivadores, bibliotecas amarios	131	132	-1	17 592,36	18 025,21	-432,85	10 727,90	9 462,05	1 265,85	6 864,46	8 563,17	-1 698,71
Mesas escritorios	59	57	2	12 381,25	11 495,25	886,00	6 148,27	5 106,57	1 041,70	6 232,97	6 388,67	-155,70
Sillas bancos	97	93	4	9 514,77	9 459,72	55,05	4 489,65	4 655,35	-165,70	5 025,12	4 804,37	220,75
Aires Acondicionados	20	16	4	17 907,96	2 200,00	15 707,96	8 312,76	-6 368,10	14 680,86	9 595,20	8 568,10	1 027,10
Otros equipos mobiliario	21	21	0	8 129,16	8 219,74	-90,59	3 504,08	2 799,10	704,98	4 625,08	5 420,64	-795,56
Computadoras (61292,67)	102	92	10	62 424,67	57 405,07	5 019,60	42 955,35	37 592,23	5 363,12	19 469,32	19 812,84	-343,52
Impresoras	38	36	2	18 223,76	15 998,62	2 225,14	12 360,57	10 189,33	2 171,24	5 863,19	5 809,28	53,91
Monitores	81	65	16	8 849,61	7 604,61	1 245,00	6 081,92	5 185,17	896,75	2 767,69	2 419,44	348,25
UPS	12	12	0	1 260,96	1 260,96	0,00	1 056,73	983,65	73,08	204,23	277,31	-73,08
Otros equipos de cómputo (8565,46)	48	38	10	8 565,46	6 388,34	2 177,13	4 512,12	3 211,64	1 300,48	4 053,34	3 176,70	876,64
Equipos de protección contra incendios	20	0	20	1 350,63	324,00	1 026,63	82,54	0,00	82,54	1 268,09	324,00	944,09
Armas	1	1	0	225,00	225,00	0,00	196,88	185,63	11,25	28,13	39,38	-11,26
Otros equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público	2	2	0	758,24	758,24	0,00	405,71	275,32	130,39	352,53	482,94	-130,41
Equipos mobiliario doméstico	11	11	0	1 551,36	1 551,36	0,00	1 008,59	867,02	141,57	542,77	684,33	-141,56
Equipos fotográficos de revelado	14	14	0	3 870,35	4 379,86	-509,51	1 706,89	1 349,16	357,73	2 163,46	3 030,70	-867,24
Sub total	903	801	102	3 495 247,58	2 214 019,50	1 281 228,08	1 614 970,57	1 204 167,13	410 803,44	1 880 277,01	1 009 852,37	870 424,64

En relación con las Edificaciones y Terrenos, mediante el Oficio DU-MA-122-2021 remitido por la Coordinadora Departamento Desarrollo Urbano al Señor Alcalde Municipal 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 Municipal 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-009-2023 del 9 de febrero de 2023 la Coordinadora 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 haciendo uso del programa de la ONT para 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 2023 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.

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 matrícula de Folio Real número 112845, Distrito Buenos Aires, Cantón Buenos Aires, Linda al norte: Rafaela Barrantes Santamaría, sur: Arístides 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 m²).
- Finca ubicada en la provincia de Puntarenas, cuyas características registrales son: inscrita en el Registro Público de la Propiedad, Sección Bienes Inmuebles, bajo matrícula 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 m²).
- Finca ubicada en la provincia de Puntarenas, cuyas características registrales son: inscrita en el Registro Público de la Propiedad, Sección Bienes Inmuebles, bajo matrícula 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 m2).

- Finca ubicada en la provincia de Puntarenas, cuyas características registrales son: inscrita en el Registro Público de la Propiedad, Sección Bienes Inmuebles, bajo matrícula 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 m2).
- Finca ubicada en la provincia de Puntarenas, cuyas características registrales son: inscrita en el Registro Público de la Propiedad, Sección Bienes Inmuebles, bajo matrícula 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. El mencionado convenio venció en marzo de 2023 y a la fecha de cierre aún no ha sido renovado o confeccionado un nuevo convenio entre la Municipalidad y el ICE.

Por otra parte, debe señalarse que, al 31 de mayo de 2023 de los 905 activos que se mantenían en uso, 267 activos 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 detalle de esos activos es el que se muestra en el siguiente cuadro:

DESCRIPCIÓN DEL ACTIVO	CANTIDAD	COSTO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAYO 2023	VALOR EN LIBROS MAYO 2023
Maquinaria y Equipo de Construcción	13	€739 270 914,90	€739 270 914,90	€0,00
Equipo de Medición	3	366 525,55	366 525,55	0,00
Bombas	1	353 314,50	353 314,50	0,00
Equipo Hidráulico	1	68 445,00	68 445,00	0,00
Otra Maquinaria y Equipo	4	3 175 036,67	3 175 036,67	0,00
Vehículos	5	63 445 687,00	63 445 687,00	0,00
Equipo Telefónico	20	1 235 645,30	1 235 645,30	0,00

Equipo de Audio y Video	2	608 823,43	608 823,43	0,00
Archivadores y Estantes	58	4 845 027,87	4 845 027,87	0,00
Escritorios y Mesas	17	1 449 651,59	1 449 651,59	0,00
Sillas y Butacas	7	639 511,88	639 511,88	0,00
Equipo de Ventilación	5	2 834 280,00	2 834 280,00	0,00
Otro Mobiliario y Equipo	2	300 800,00	300 800,00	0,00
Computadoras	60	28 199 108,46	28 199 108,46	0,00
Impresoras	15	5 513 298,34	5 513 298,34	0,00
Monitores	35	2 940 059,60	2 940 059,60	0,00
UPS	4	749 455,75	749 455,75	0,00
Otros Equipos de Computación	10	1 440 761,13	1 440 761,13	0,00
Equipo Doméstico	2	174 060,00	174 060,00	0,00
Equipo Fotográfico	3	293 037,00	293 037,00	0,00
	267	₪857 903 444	₪857 903 444	₪0,00

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.

Revelación:

La cuenta Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio, representa el 95,58 % 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.

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 lo establece la NICSP 5 “Costos por Préstamos”.

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 31 de mayo de 2022 y el 31 de mayo de 2023, se presenta en el siguiente detalle:

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
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)	18112,7	18112,7	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
Sub total				160 765 498,08	160 765 498,08	0,00	0,00	0,00	0,00	160 765 498,08	160 765 498,08	0,00

Como se observa en el detalle de activos propiedad de la Municipalidad presentado anteriormente se observa que 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. que presentó el informe en 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 Municipalidad se encuentra efectuando 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.

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 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:

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	₡ 7 987,29	₡ 15 146,70	-47,27%

Revelación:

La cuenta Bienes intangibles no concesionados, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡-7 159,40 que corresponde a un(a) Disminución del -47,27 % 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	*	*	*	6 550,74	3 414,53	3 136,21	0,00	0,00	0,00	6 550,74	3 414,53	3 136,21
Otros bienes intangibles	*	*	*	1 436,55	11 732,16	-10 295,61	0,00	0,00	0,00	1 436,55	11 732,16	-10 295,61
Sub total	*	*	*	7 987,29	15 146,70	-7 159,40	0,00	0,00	0,00	7 987,29	15 146,70	-7 159,40

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 no suministró información del estado en que se encuentra el proceso que está ejecutando, así como el trabajo realizado y pendiente al 31 de mayo de 2023, por esta razón no se revela lo pertinente a este rubro. Además, debe citarse que el saldo de 7 987,29 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 AL 31 DE MAYO DE 2023		
Fecha Recibido	Detalle de Activo	Monto
16/11/2021	LICENCIA DE OFFICE ESTANDAR ULTIMA VERSION DE 64 BITS, IDIOMA EN ESPAÑOL, VIGENCIA PERPETUA Marca MICROSOFT Modelo OFFICE 2019 STANDAR MODELO 021-10618)	205,04
Pendiente	SOFTWARE TIPO CAD 2017 O ÚLTIMA VERSIÓN LIBERADA, R2 Marca GstarCAD Modelo 2018	601,28
17/06/2022	LICENCIA DE SOFTWARE ADOBE CREATIVE CLOUD VIP, ALL APPS, VIGENCIA UN AÑO, ÚLTIMA VERSIÓN Marca Creative Cloud Modelo for Teams	630,23
19 /03/2023	LICENCIA DE SOFTWARE EPDR WATCHGUARD, ANUAL, VERSION LA ULTIMA DEL MERCADO Marca WatchGuard Modelo WGEPR	2 608,33
19 /03/2023	LICENCIA DE SOFTWARE EPDR WATCHGUARD, ANUAL, VERSION LA ULTIMA DEL MERCADO Marca WatchGuard Modelo WGEPR	527,88
Sub Total		¢4 572,76
08/04/2021	Software para firewall. Auditoria	686,00
08/04/2021	Software para firewall. Desarrollo Urbano	188,53
08/04/2021	Software para firewall. Desarrollo Local	980,00
14/12/2021	LICENCIA ANUAL DE ANTIVIRUS Marca ESET Modelo EES CLOUD	1 014,00
14/12/2021	LICENCIA ANUAL DE ANTIVIRUS Marca ESET Modelo EES CLOUD	546,00
Sub Total		¢3 414,53
TOTAL		¢7 987,29

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción	10	¢ 25 070,90	¢ -	0,00%

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados en proceso de producción, representa el 0,01 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢25 070,90 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 N° 0332020000800326 y N° 0492020000400337, respectivamente.

Por otra parte, 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 $\phi 0,00$ 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):

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 $\phi 0,00$ 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):

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	₡ 467 353,75	₡ 133 481,09	250,13%

Detalle:

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	Saldo Año Actual	Saldo Año Anterior	Variación Absoluta	Variación %
11206	Ministerio de Hacienda (MHD)	₡637,89	₡332,94	₡304,95	91,59%
11219	Ministerio de Ambiente, Energía y Telecomunicaciones (MINAET)	344,06	0,00	344,06	#DIV/0!
12553	Comisión Nacional para la Gestión de la Biodiversidad (CONAGEBIO)	54,61	53,32	1,29	2,42%
12581	Concejo Nacional de Personas con discapacidad CONAPDIS	750,10	312,20	437,91	140,27%
12784	Junta Administrativa del Registro Nacional	1 275,78	998,81	276,96	27,73%
14253	Instituciones Descentralizadas no Empresariales	500,53	4 326,56	-3 826,03	-88,43%
15910	Comités Cantonales de Deportes y Recreación	4 500,61	1 873,18	2 627,43	140,27%
15980	Unión Nacional de Gobiernos Locales	375,05	156,10	218,95	140,27%
TOTALES		₡8 438,63	₡8 053,11	₡385,52	4,79%

Revelación:

La cuenta Deudas a corto plazo, representa el 16,35 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡333 872,66 que corresponde a un(a) Aumento del 250,13 % 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 31 de mayo de 2023 tenían la siguiente composición:

Cuenta	Descripción	Saldo Año Actual	Saldo Año Anterior	Variación Absoluta	Variación %
2.1.1.01.	Deudas comerciales a corto plazo	₪330 672,30	₪49 323,59	₪281 348,71	570,41 %
2.1.1.02.	Deudas sociales y fiscales a corto plazo	128 242,82	76 104,39	52 138,43	68,51%
2.1.1.03.	Transferencias a pagar a corto plazo	8 438,63	8 053,11	385,52	4,79%
TOTALES		₪467 353,75	₪133 481,09	₪333 872,66	250,13 %

1. Como se observa en el siguiente detalle la diferencia obedece principalmente al aumento de ₪281 348,71 miles en las subcuentas de Deudas Comerciales a Corto Plazo. El detalle de dicho aumento se muestra a continuación:

Descripción	Saldo Año Actual	Saldo Año Anterior	Variación Absoluta	Variación %
Deudas comerciales a corto plazo				
Deudas comerciales por adquisición de materiales y suministros para consumo y prestación de servicios c/p	₪48 998,30	₪0,00	₪48 998,30	--
Deudas comerciales por adquisición de propiedades, planta y equipos en explotación c/p	6 535,34	179,23	6 356,11	3546,40 %
Deudas comerciales por adquisición de bienes de infraestructura y de beneficio y uso público c/p	232 125,31	45 961,85	186 163,47	405,04% 2969,44 %
Deudas comerciales por alquileres y derechos sobre bienes c/p	36 833,26	1 200,00	35 633,26	%
Deudas comerciales por servicios comerciales y financieros c/p	150,00	0,00	150,00	--
Deudas comerciales por servicios de gestión y apoyo c/p	5 737,86	1 000,00	4 737,86	473,79%
Deudas comerciales por gastos de viaje y transporte c/p	81,7	166,98	-85,28	-51,07%
Deudas comerciales por mantenimiento y reparaciones c/p	210,53	815,53	-605,00	-74,19%
TOTAL	₪330 672,30	₪49 323,59	₪281 348,71	570,41%

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

- El aumento de ₪48 998,30 en las deudas contraídas por adquisición de materiales y suministros para consumo y prestación de servicios, que forman parte del inventario.
 - El aumento de ₪186 163,47 miles en las Deudas comerciales por adquisición de bienes de infraestructura y de beneficio y uso público c/p, las cuales fueron utilizadas en el mantenimiento de la red Vial Cantonal.
 - El aumento de ₪35 633,26 miles en las Deudas comerciales por alquileres y derechos sobre bienes c/p para el funcionamiento de unidades de la Municipalidad.
 - El aumento en las Deudas comerciales por adquisición de propiedades, planta y equipos en explotación c/p y Deudas comerciales por servicios de gestión y apoyo c/p por los montos de 6 356,11 miles y 4 737,86 miles respectivamente.
2. Por otra parte, el aumento se en las Deudas Comerciales a corto plazo fue afectado por el aumento ₪52 138,43 miles en las Deudas sociales relacionadas con beneficios a empleados:

Descripción	Saldo Año Actual	Saldo Año Anterior	Variación Absoluta	Variación %
Deudas sociales y fiscales a corto plazo				
Remuneraciones	₡41 968,08	₡7 082,58	₡34 885,51	492,55%
Decimotercer mes a pagar c/p	39 147,07	36 683,88	2 463,18	6,71%
Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social a pagar c/p (Aporte Patronal FCL - CCSS)	24 637,33	13 613,27	11 024,06	80,98%
Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social a pagar c/p (Cont. Patronal BPDC)	0,00	420,83	-420,83	-100,00%
Otras deudas por beneficios a los empleados c/p	8 727,84	810,40	7 917,44	976,97%
Deudas fiscales c/p - Ministerio de Hacienda (MHD)	13 453,84	16 255,35	-2 801,51	-17,23%
Retenciones de impuestos entidades relacionadas a pagar c/p	308,67	1 238,07	-929,41	-75,07%
TOTAL	₡128 242,82	₡76 104,39	₡52 138,43	68,51%

Como se observa en el cuadro anterior, la variación en esta cuenta se produjo principalmente por el aumento en las Remuneraciones pendientes de pago de ₡34 885,51 miles, en las Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social a pagar c/p (Aporte Patronal FCL - CCSS) de ₡11 024,06 miles y en Otras deudas por beneficios a los empleados c/p por la suma de ₡7 917,44 miles.

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	₡ 329 795,99	₡ 361 570,86	-8,79%

Revelación:

La cuenta Endeudamiento público a corto plazo, representa el 11,53 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡-31 774,87 que corresponde a un(a) Disminución del -8,79 % 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 mayo 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 2023 fue suministrado por el IFAM y es por la suma de ₡489 500,00 miles de los cuales al 31 de mayo 2023 se han cancelado 159 704,01 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 mayo de 2019. Al 31 de mayo de 2023 el IFAM ha desembolsado la suma de ₡ 1.994.017.51 miles de colones de la cual está pendiente de cancelar la suma ₡ 329 795,99 miles de colones 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.

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	₡ 908 353,20	₡ 933 293,22	-2,67%

Revelación:

La cuenta Fondos de terceros y en garantía, representa el 31,77 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡-24 940,02 que corresponde a un(a) Disminución del -2,67 % 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 cuenta Depósitos en garantía presentó una disminución de -₡17 808,47 miles, debido a la devolución de depósitos en garantías a empresas privadas que las rindieron y la cuenta Otros fondos de terceros una disminución de -₡7 131,55 miles en comparación con los saldos a mayo 2022:

Cuenta	Descripción	Saldo Año Actual	Saldo Año Anterior	Variación Absoluta	Variación %
2.1.3.03.	Depósitos en garantía	67 404,86	₡ 85 213,34	-₡17 808,47	-20,90%
2.1.3.99.	Otros fondos de terceros	840 948,34	₡ 848 079,89	-7 131,55	-0,84%
	TOTALES	₡908 353,20	₡933 293,22	-₡24 940,02	-2,67%

Detalle

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.3.03.	Depósitos en garantía	16	₡ 67 404,86	₡ 85 213,34	-20,90%

Revelación:

La cuenta Depósitos en garantía, representa el 2,36 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡-17 808,47 que corresponde a un(a) Disminución del -20,9 % de recursos disponibles:

La cuenta Fondos de terceros y en garantía, representa el 31,77 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡-24 940,02 que corresponde a un(a) Disminución del -2,67 % de recursos disponibles:

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): debido a la devolución de depósitos en garantías a empresas privadas que las rindieron en diferentes procesos de contratación que realizó la Municipalidad.

NOTA N° 17

Provisiones y reservas técnicas a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.4.	Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	17	₡ -	₡ -	0,00%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.4.01.	Provisiones a corto plazo	17	₡ -	₡ -	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. Asimismo, debe indicarse que se encuentra pendiente de cancelar una sentencia de un litigio al que la Municipalidad debe de honrar debido a un Recurso de Amparo presentado por la señora Ana Cristina de los Ángeles García Harley, que la Sala Constitucional declaró con lugar y por lo cual la Municipalidad deberá cancelar 100,00 miles por daño moral y 181,50 miles por costas personales del recurso para un total de 281,50 miles el cual no se provisionó ni se registró la cuenta por pagar.

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	₡ 556,54	0,00%

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Otros pasivos a corto plazo, representa el 0,02 % 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):

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	₡ 1 153 101,09	₡ 836 965,50	37,77%

Revelación:

La cuenta Endeudamiento público a largo plazo, representa el 40,33 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡316 135,59 que corresponde a un(a) Aumento del 37,77 % de recursos disponibles:

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

Al 31 de mayo de 2023 el IFAM ha desembolsado ₡1.994.017.51, es decir ₡861 716,86 miles adicionales en relación con el 31 de mayo de 2022 (monto desembolsado al 31/05/2022 ₡1 132 300,65).

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 31 de mayo de 2023 el IFAM a desembolsado la suma de ₡1.994.017.51, del cual al 31 de mayo se adeuda la suma de ₡1 482 897,08 miles, de la cual el monto de ₡1 153 101,09 corresponde al largo plazo. En el siguiente cuadro se muestra el detalle del préstamo con el IFAM al 31 de mayo de 2023:

OBLIGACIONES			SALDO DEL CAPITAL AL INICIO DEL EJERCICIO INFORMADO			MOVIMIENTOS DEL EJERCICIO				GASTOS Y COMISIONES DE Formalización	SALDO DEL CAPITAL AL CIERRE DEL PERIODO	
Descripción	Monto original el préstamo	Desembolsos recibidos	Saldo del Principal al Inicio del Ejercicio	Ajuste al Saldo inicial	Saldo al Final del Ejercicio	Incrementos		Disminuciones				Intereses Vencidos Pagados
						Desembolsos recibidos	Total	Amortización del periodo	Total			
DEUDA PUBLICA INTERNA												
Préstamo IFAM	3 563 088,50	1 994 017,51	1 642 601,09	0,00	1 642 601,09	0,00	1 642 601,09	159 704,01	159 704,01	56 507,80	17 815,44	1 482 897,08

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 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° 21

Fondos de terceros y en garantía

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 22

Provisiones y reservas técnicas a largo plazo

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

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

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

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

NOTA N° 23

Otros pasivos a largo plazo

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

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

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

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

3. PATRIMONIO

3.1 PATRIMONIO PUBLICO

NOTA N° 24

Capital

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

Fecha	Tipo de aporte	Fundamento Jurídico
29/07/1940	Efectivo del Estado	Ley No. 185

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

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 ¢0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles:

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

NOTA N° 27

Variaciones no asignables a reservas

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 28

Resultados acumulados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.	Resultados acumulados	28	₡ 165 334 343,99	₡ 164 523 557,05	0,49%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	28	₡ 163 316 249,51	₡ 161 895 847,04	0,88%

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio	28	₡ 2 018 094,47	₡ 2 627 710,01	-23,20%

Revelación:

La cuenta Resultados acumulados, representa el 100 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡810 786,94 que corresponde a un(a) Aumento del 0,49 % de recursos disponibles:

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

Que se han realizado varios ajustes a los registros iniciales realizados en las cuentas por cobrar y Propiedad, Planta y Equipo, en diciembre 2022 se registró la provisión por el deterioro de cuentas por cobrar por ₡-175 377,90 miles.

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	₡ 385 026,36	₡ 427 635,14	-9,96%

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre la propiedad, representa el 8,34 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢-42 608,78 que corresponde a un(a) Disminución del -9,96 % 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 semestre de 2023, específicamente se trata del Impuesto sobre la propiedad de bienes inmuebles (IBI), que les corresponde pagar a propietarios de bienes muebles e inmuebles, según la Ley de Impuesto sobre Bienes Inmuebles, Ley Nro. 7509.

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	₡ 176 293,28	₡ 186 053,08	-5,25%

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre bienes y servicios, representa el 3,82 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢-9 759,80 que corresponde a un(a) Disminución del -5,25 % de recursos disponibles:

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

La cuenta Impuestos sobre bienes y servicios al 31 de mayo de 2023 se encontraba compuesta por las siguientes cuentas:

Cuenta	Descripción	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia Absoluta	Diferencia %
4.1.3.01	Impuestos generales y selectivos sobre ventas y consumo	₡150 485,74	₡149 944,23	₡541,52	0,36%
4.1.3.02	Impuestos específicos sobre la producción y consumo de bienes y servicios	23 057,54	33 108,85	-10 051,32	-30,36%
4.1.3.99	Otros impuestos sobre bienes y servicios	2 750,00	3 000,00	-250,00	-8,33%
	TOTALES	₡176 293,28	₡186 053,08	-₡9 759,80	-5,25%

Como se observa en el cuadro anterior la diferencia se origina principalmente por la disminución de ₡10 051,32 que se presenta en la cuenta de “Impuestos específicos sobre la producción y consumo de bienes y servicios.

En el detalle siguiente se muestra específicamente cuales son las diferencias particulares que componen la diferencia que se presenta entre los saldos al 31 de mayo de 2022 y 2023:

Descripción	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia Absoluta	Diferencia %
Impuestos generales y selectivos sobre ventas y consumo				
Impuesto general sobre las ventas de bienes y servicios internos	150 485,74	149 944,23	541,52	0,36%
SUBTOTAL	150 485,74	149 944,23	541,52	0,36%
Impuestos específicos sobre la producción y consumo de bienes y servicios				
Impuestos específicos sobre la explotación de recursos naturales y minerales	842,42	983,51	-141,09	-14,35%
Impuestos específicos sobre la construcción	16 097,66	26 340,75	-10 243,09	-38,89%
Impuestos específicos a los servicios de diversión y esparcimiento	478,50	203,50	275,00	135,14%
Otros impuestos específicos sobre la producción y consumo de servicios	5 638,96	5 581,09	57,87	1,04%
SUBTOTAL	23 057,54	33 108,85	-10 051,32	-30,36%
Otros impuestos sobre bienes y servicios				
Multas por licencias profesionales, comerciales y otros permisos	2 750,00	3 000,00	-250,00	-8,33%
SUBTOTAL	2 750,00	3 000,00	-250,00	-8,33%
TOTALES	₡176 293,28	₡186 053,08	-₡9 759,80	-5,25%

Según se puede observar la diferencia entre los saldos al 31 de mayo de 2022 y 2023 se origina fundamentalmente en la disminución que presenta la cuenta “Impuestos específicos sobre la construcción” de ₡10 243,09, producto de una disminución en la industria de la construcción.

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	₡ 212 448,40	₡ 204 207,24	4,04%

Revelación:

La cuenta Ventas de bienes y servicios, representa el 4,6 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢8 241,16 que corresponde a un(a) Aumento del 4,04 % de recursos disponibles:

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

Al 31 de mayo de 2023 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.	Servicios comunitarios				
4.4.1.02.04.03	Servicios de cementerio	₪10 110,50	₪9 384,66	₪725,84	7,73%
4.4.1.02.04.04	Servicios de saneamiento ambiental	175 685,98	167 791,03	7 894,95	4,71%
4.4.1.02.99.	Otras ventas de servicios				
4.4.1.02.99.99	Otras ventas de servicios varios	26 651,93	27 031,56	-379,62	-1,40%
	TOTALES	₪212 448,40	₪204 207,24	₪8 241,16	4,04%

Como se aprecia en el cuadro anterior, la diferencia se genera principalmente en la cuenta “Servicios de Saneamiento Ambiental” en la cual se presenta un aumento de ₪7 894,95 miles en relación con el mes de mayo de 2022, producto de una mayor recaudación.

NOTA N° 42

Derechos administrativos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.2.	Derechos administrativos	42	₪ 298,00	₪ 262,00	13,74%

Revelación:

La cuenta Derechos administrativos, representa el 0,01 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₪36,00 que corresponde a un(a) Aumento del 13,74 % de recursos disponibles:

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

Al 31 de mayo de 2023 la cuenta Ventas de bienes y servicios se encuentra conformada por las siguientes partidas:

Cuenta	Descripción	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia Absoluta	Diferencia %
4.4.2.01.	Derechos administrativos a los servicios de transporte	₪200,00	₪150,00	₪50,00	33,33%
4.4.2.99.	Otros derechos administrativos varios	98,00	112,00	-14,00	-12,50%
	TOTALES	₪298,00	₪ 262,00	₪ 36,00	13,74%

Como se observa en el cuadro anterior la diferencia se produce principalmente por el aumento que presenta la cuenta de derechos administrativos a los servicios de transporte de ₪50,00 miles, la cual no es significativa en el contexto de 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	₡ 10 780,96	₡ 1 176,57	816,30%

Revelación:

La cuenta Rentas de inversiones y de colocación de efectivo, representa el 0,23 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡9 604,39 que corresponde a un(a) Aumento del 816,3 % 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 de ₡9 618,89 miles, existente entre el saldo de la cuenta Rentas de inversiones y de colocación de efectivo de mayo 2022 y mayo 2023, corresponde principalmente a la rentabilidad obtenida por los dineros depositados en fondos de inversión, la cual ascendió a un total de ₡10 194,98 miles, tal como se indicó en la Nota 03 “Efectivo y Equivalentes de Efectivo”, la Municipalidad mantiene un fondo de inversión en el Banco de Costa Rica que a la fecha de cierre ha generado una rentabilidad de ₡5 189,70 miles y otra en el Banco Nacional de Costa Rica cuya rentabilidad al 31 de mayo de 2023 es por ₡5 005,28 miles de colones). Este monto total (₡10 194,98) es muy superior a las rentabilidades que generaron los dineros que se mantenían en fondos de inversión al 31 de mayo de 2022 que fue de ₡576,09 miles, por lo que al comprar ambos montos se genera una diferencia de 9 618, 89 miles.

CUENTA	NOMBRE CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia Absoluta	Diferencia %
4.5.1.01.	Intereses por equivalentes de efectivo				
4.5.1.01.02.02.0.21101	BANCO DE COSTA RICA (BCR)	₡0,04	₡0,09	-₡0,04	-51,03%
4.5.1.01.02.02.0.21103	BANCO NACIONAL DE COSTA RICA (BNCR)	585,94	600,40	-14,46	-2,41%
4.5.1.98.	Resultados positivos de otras inversiones				
4.5.1.98.99.02.0.99999	Intereses por inversiones varias en el sector público interno	10 194,98	576,09	9 618,89	1669,69%
	TOTALES	₡10 780,96	₡1 176,57	₡9 604,39	816,30%

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	₡ 17 466,96	₡ 17 925,96	-2,56%	

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia	
					%	
4.5.2.01.	Alquileres	48	₡ 17 466,96	₡ 17 925,96	-2,56%	

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

CUENTA	NOMBRE CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia Absoluta	Diferencia %
4.5.2.01.02	Alquileres (Edificios)	₡ 17 466,96	₡ 17 925,96	-₡ 459,00	-2,56%

Revelación:

La cuenta Alquileres y derechos sobre bienes, representa el 0,38 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡-459,00 que corresponde a un(a) Disminución del -2,56 % de recursos disponibles:

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

Algunos de dichos alquileres estaban pendientes de cancelar. Como se observa en el detalle de como está compuesta la cuenta el saldo representa el monto devengado por la Municipalidad al 31 de mayo 2023 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
Total	27

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	₡ 11 962,13	₡ 13 267,46	-9,84%

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	₡11 962,13	₡13 267,46	-₡1 305,33	-9,84%

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 0,26 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡-1 305,33 que corresponde a un(a) Disminución del -9,84 % de recursos disponibles:

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

La variación se debe a que, el monto incluido por concepto del aporte IFAM Licores Nacionales y Extranjeros en el Presupuesto de la República de Costa Rica del año 2023, fue inferior al del año 2022, en esa suma.

NOTA N° 51

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.6.2.	Transferencias de capital	51	₡ 3 799 661,73	₡ 3 345 400,39	13,58%

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	₡3 799 661,73	₡3 345 400,39	₡454 261,34	13,58%

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 82,35 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡454 261,33 que corresponde a un(a) Aumento del 13,58 % 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 ₡454 261,33 miles que presenta la cuenta en mención se deben a que, el monto incluido por concepto de Transferencias de Capital en el Presupuesto de la República de Costa Rica del año 2023, y que le corresponde al Ministerio de Hacienda transferir a la Municipalidad según programación anual, fue superior al del año 2022, en esa suma.

4.9 OTRO

S 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):

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):

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):

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	¢ 118,97	¢ 135,10	-11,94%

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 ¢-16,14 que corresponde a un(a) Disminución del -11,94 % 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. Al respecto, la cuenta está compuesta de la siguiente manera:

Cuenta	Descripción	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia Absoluta	Diferencia %
4.9.9.99.	Ingresos y resultados positivos varios	₪118,97	₪135,10	-₪16,14	-11,94%

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	₪ 558 503,85	₪ 492 417,69	13,42%

Revelación:

La cuenta Gastos en personal, representa el 21,51 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₪66 086,16 que corresponde a un(a) Aumento del 13,42 % 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	₪352 701,80	₪310 270,90	₪42 430,90	13,68%
5.1.1.02.	Remuneraciones eventuales	30 975,85	17 439,75	13 536,11	77,62%
5.1.1.03.	Incentivos salariales	88 782,32	76 498,34	12 283,98	16,06%
5.1.1.04.	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social	85 878,41	80 699,04	5 179,37	6,42%
5.1.1.05.	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización	165,47	7 509,67	-7 344,20	-97,80%
	TOTALES	₪558 503,85	₪492 417,69	₪66 086,16	13,42%

NOTA N° 60

Servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.	Servicios	60	₡ 1 644 632,31	₡ 785 459,92	109,38%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	60	₡ 102 486,49	₡ 51 352,30	99,58%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

La cuenta de alquileres y derechos 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 mayo de 2023, 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 63,35 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡859 172,39 que corresponde a un(a) Aumento del 109,38 % de recursos disponibles:

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

Al 31 de mayo de 2023 la cuenta de Servicios tenía la siguiente composición en comparación con el año anterior:

Cuenta	Descripción	Saldo Actual	Saldo Anterior	Diferencia Absoluta	Diferencia %
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	₡102 486,49	₡51 352,30	₡51 134,19	99,58%
5.1.2.02.	Servicios básicos	56 991,23	56 018,95	972,28	1,74%
5.1.2.03.	Servicios comerciales y financieros	14 996,50	5 899,92	9 096,58	154,18%
5.1.2.04.	Servicios de gestión y apoyo	77 375,52	20 079,04	57 296,47	285,35%
5.1.2.05.	Gastos de viaje y transporte	2 478,14	5 608,28	-3 130,14	-55,81%
5.1.2.06.	Seguros, reaseguros y otras obligaciones	26 567,78	23 047,37	3 520,41	15,27%
5.1.2.07.	Capacitación y protocolo	0,00	1 040,00	-1 040,00	-100,00%
5.1.2.08.	Mantenimiento y reparaciones	1 363 586,64	622 414,05	741 172,60	119,08%
5.1.2.99.	Otros servicios varios	150,00	0,00	150,00	--
	TOTALES	₡1 644 632,31	₡785 459,92	₡859 172,39	109,38%

Como se observa en el cuadro anterior la cuenta que presenta la mayor importancia es la cuenta “Mantenimiento y reparaciones”, la cual presenta una diferencia de ₡741 172,60 miles (86,27% de la diferencia), siendo la subcuenta “Mantenimiento y reparación de bienes de infraestructura y de beneficio y uso público”, la que presenta la mayor variación, pues en esta se devengaron ₡714 785,47 miles más que a la misma fecha de 2022, es decir corresponde a un 83,19% de la diferencia total (₡859 172,39) como se observa en el siguiente detalle:

Cuenta	Descripción	Saldo Actual	Saldo Anterior	Diferencia Absoluta	Diferencia %
5.1.2.08.	Mantenimiento y reparaciones				
5.1.2.08.01.	Mantenimiento de terrenos y edificios	15 364,23	0,00	15 364,23	--
5.1.2.08.02.	Mantenimiento y reparación de maquinaria y equipos para la producción	15 820,88	5 451,59	10 369,29	190,21%
5.1.2.08.03.	Mantenimiento y reparación de equipos de transporte, tracción y elevación	4 303,18	3 649,57	653,61	17,91%
5.1.2.08.10.	Mantenimiento y reparación de bienes de infraestructura y de beneficio y uso público	1 328 098,35	613 312,88	714 785,47	116,54%
	SUBTOTALES	₡1 363 586,64	₡622 414,05	₡741 172,60	119,08%

Por otra parte, en el detalle de composición de la cuenta de “Servicios” se aprecia, que otras cuentas que presentan diferencias considerables son “Alquileres y derechos sobre bienes” y Servicios de gestión y apoyo, las que en conjunto presentan una diferencia de ₡108 430,66 miles (12,63% de la diferencia total). El detalle de cómo se conforma dicha diferencia en las subcuentas que componen las cuentas en mención es el siguiente:

Cuenta	Descripción	Saldo Actual	Saldo Anterior	Diferencia Absoluta	Diferencia %
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes				
5.1.2.01.01.	Alquiler de terrenos, edificios y locales	6 000,00	6 000,00	0,00	0,00%
5.1.2.01.02.	Alquiler de maquinarias, equipos y mobiliario	96 486,49	45 352,30	51 134,19	112,75%
	SUBTOTALES	₡102 486,49	₡51 352,30	₡51 134,19	99,58%
5.1.2.04.	Servicios de gestión y apoyo				
5.1.2.04.02.	Servicios jurídicos	0,00	998,25	-998,25	-100,00%
5.1.2.04.03.	Servicios de ingeniería	39 290,59	8 994,60	30 295,99	336,82%
5.1.2.04.04.	Servicios en ciencias económicas y sociales	6 049,10	6 827,20	-778,10	-11,40%
5.1.2.04.06.	Servicios generales	26 543,24	1 549,44	24 993,80	1613,09%
5.1.2.04.99.	Otros servicios de gestión y apoyo	5 492,59	1 709,56	3 783,03	221,29%
	SUBTOTALES	₡77 375,52	₡20 079,04	₡57 296,47	285,35%
	TOTALES	₡179 862,01	₡71 431,34	₡108 430,66	151,80%

Como se observa en el detalle anterior, las subcuentas Alquiler de maquinarias, equipos y mobiliario, Servicios de ingeniería y Servicios generales tienen un peso considerable en la conformación de la diferencia la que se presenta en el rubro de Servicios al comparar los saldos del 2023 con los del 2022.

NOTA N° 61

Materiales y suministros consumidos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	61	₡ 140 534,40	₡ 128 940,86	8,99%

Revelación:

La cuenta Materiales y suministros consumidos, representa el 5,41 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡11 593,54 que corresponde a un(a) Aumento del 8,99 % de recursos disponibles:

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

Al 31 de mayo de 2023 el saldo de la cuenta Materiales y suministros estaba compuesto de la siguiente manera:

Cuenta	Descripción	Saldo Actual	Saldo Anterior	Diferencia Absoluta	Diferencia %
5.1.3.01.	Productos químicos y conexos	66 778,46	61 692,24	5 086,22	8,24%
5.1.3.01.01.	Combustibles y lubricantes	66 137,08	61 894,34	4 242,74	6,85%
5.1.3.01.02.	Productos farmacéuticos y medicinales	25,60	124,66	-99,06	-79,46%
5.1.3.01.04.	Tintas, pinturas y diluyentes	499,97	-530,60	1 030,56	-194,23%
5.1.3.01.99.	Otros productos químicos y conexos	115,81	203,84	-88,03	-43,18%
5.1.3.02.	Alimentos y productos agropecuarios	570,00	0,00	570,00	--
5.1.3.02.03.	Alimentos y bebidas	570,00	0,00	570,00	--
5.1.3.03.	Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	7 050,22	32 857,17	-25 806,95	-78,54%
5.1.3.03.01.	Materiales y productos metálicos	3 112,04	163,59	2 948,45	1802,38%
5.1.3.03.02.	Materiales y productos minerales y asfálticos	3 678,35	31 954,50	-28 276,14	-88,49%
5.1.3.03.03.	Madera y sus derivados	31,32	196,69	-165,37	-84,08%
5.1.3.03.04.	Material y producto eléctrico, telefónico y cómputo	67,02	387,83	-320,82	-82,72%
5.1.3.03.06.	Materiales y productos de plástico	117,09	154,57	-37,48	-24,25%
5.1.3.03.99.	Otros material y producto d/uso construcción mantenimiento	44,40	0,00	44,40	--
5.1.3.04.	Herramientas, repuestos y accesorios	52 868,28	20 866,22	32 002,06	153,37%
5.1.3.04.01.	Herramientas e instrumentos	475,44	112,93	362,51	321,01%
5.1.3.04.02.	Repuestos y accesorios	52 392,84	20 753,29	31 639,55	152,46%
5.1.3.99.	Útiles, materiales y suministros diversos	13 267,43	13 525,23	-257,80	-1,91%
5.1.3.99.01.	Útiles y materiales de oficina y cómputo	1 299,06	2 503,66	-1 204,60	-48,11%

5.1.3.99.02.	Útiles y materiales médicos, hospital e investigación		75,74	-75,74	-100,00%
5.1.3.99.03.	Productos de papel, cartón e impresos	1 478,76	2 728,76	-1 250,00	-45,81%
5.1.3.99.04.	Textiles y vestuario	2 839,63	4 465,30	-1 625,68	-36,41%
5.1.3.99.05.	Útiles y materiales de limpieza	2 435,91	1 820,15	615,76	33,83%
5.1.3.99.06.	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	352,63	1 545,36	-1 192,73	-77,18%
5.1.3.99.99.	Otros útiles, materiales y suministros diversos	4 861,43	386,25	4 475,18	1158,62%
TOTALES		€140 534,40	€128 940,86	€11 593,54	8,99%

Como se observa en el detalle anterior la diferencia de €11 593,54 miles es producto de un efecto neto de aumentos y disminuciones. Al respecto, los rubros que tienen mayor influencia en dicha diferencia son: el aumento de €31 639,55 miles en Repuestos y accesorios, el aumento de €4 242,74 miles en Combustibles y lubricantes, el aumento de €4 475,18 miles en Otros útiles, materiales y suministros diversos y la disminución de €28 276,14 en Materiales y productos minerales y asfálticos.

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	€ 164 896,74	€ 58 182,09	183,41%

Revelación:

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 6,35 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de €106 714,65 que corresponde a un(a) Aumento del 183,41 % de recursos disponibles:

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

Al 31 de mayo de 2023 el saldo de la cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios estaba compuesto de la siguiente manera:

Cuenta	Descripción	Saldo Actual	Saldo Anterior	Diferencia Absoluta	Diferencia %
5.1.4.	Consumo de bienes distintos de inventarios				
5.1.4.01.01.02.	Depreciación de edificios	€98 016,81	€0,00	€98 016,81	--
5.1.4.01.01.03.	Depreciaciones de maquinaria y equipos para la producción	54 334,65	45 182,57	9 152,07	20,26%
5.1.4.01.01.04.	Depreciaciones de equipos de transporte, tracción y elevación	4 310,62	4 344,65	-34,03	-0,78%
5.1.4.01.01.05.	Depreciaciones de equipos de comunicación	1 126,42	1 110,01	16,41	1,48%

5.1.4.01.01.06.	Depreciaciones de equipos y mobiliario de oficina	2 117,03	1 736,93	380,10	21,88%
5.1.4.01.01.07.	Depreciaciones de equipos para computación	4 452,35	4 123,95	328,40	7,96%
5.1.4.01.01.10.	Depreciaciones de equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público	63,27	14,68	48,59	330,93%
5.1.4.01.01.99.	Depreciación de maquinaria, equipo y mobiliario diverso	475,58	1 669,29	-1 193,70	-71,51%
TOTALES		€164 896,74	€58 182,09	€106 714,65	183,41%

Como se observa en el detalle anterior, la diferencia se origina principalmente producto de que en setiembre de 2022 se registraron varias edificaciones municipales, sobre las cuales al 31 de mayo de 2023 se ha registrado un gasto de depreciación por la suma de €98 016,81 miles. Además, ha dicha diferencia se suma el aumento en el gasto de Depreciaciones de maquinaria y equipos para la producción de €9 152,07 miles debido a que en el periodo comprendido entre mayo 2022 y mayo 2023 se han incorporado nuevos activos sobre los que se ha registrado un gasto de depreciación y la disminución de €-1 193,70 miles que se dio en los gastos de Depreciación de maquinaria, equipo y mobiliario diverso producto de ajustes realizados.

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	₡ 56 507,80	₡ 34 028,08	66,06%

Revelación:

La cuenta Intereses sobre endeudamiento público, representa el 2,18 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢22 479,72 que corresponde a un(a) Aumento del 66,06 % de recursos disponibles:

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

El saldo de la cuenta Intereses pagados sobre el saldo del préstamo al 31 de diciembre de 2022 (1 642 601,09), 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 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.

La variación se produjo debido a que la suma adeudada al 31 de mayo de 2023 el IFAM ha desembolsado ¢1.994.017.51, es decir ¢861 716,86 miles adicionales en relación con el 31 de mayo de 2022 (monto desembolsado al 31/05/2022 ¢1 132 300,65), tal como se indicó en las Notas N° 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 ¢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 ¢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	₡ 30 887,22	₡ 69 324,26	-55,45%

Detalle:

La conformación de la cuenta de Transferencias Corrientes al 31 de mayo de 2023 comparada con los saldos a esa misma fecha del 2022 era la siguiente:

CUENTA	DESCRIPCIÓN	SALDO ACTUAL	SALDO ANTERIOR	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN %
5.4.1.01.	Transferencias corrientes al sector privado interno	₡6 676,09	₡29 179,24	-₡22 503,15	-77,12%
5.4.1.02.	Transferencias corrientes al sector público interno	24 211,12	40 145,02	-15 933,89	-39,69%
	TOTALES	₡30 887,22	₡69 324,26	-₡38 437,04	-55,45%

Detalle:

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)	₡6,76	₡7 998,68	-₡7 991,92	-99,92%
11206	Ministerio de Hacienda	1 868,65	1 767,86	100,80	5,70%
12908	Sistema Nacional de Áreas de Conservación (SINAC)	0,00	3 866,12	-3 866,12	-100,00%
11219	Ministerio de Ambiente, Energía y Telecomunicaciones (MINAET)	961,89	917,45	44,44	4,84%
12253	Comisión Nacional para la Gestión de la Biodiversidad (CONAGEBIO)	152,68	145,63	7,05	4,84%
12581	Consejo Nacional de Personas con Discapacidad – CONAPDIS	2 251,84	2 148,21	103,62	4,82%
12784	Junta Administrativa del Registro Nacional	4 332,37	3 877,67	454,70	11,73%
12908	Sistema Nacional de Áreas de Conservación (SINART)	0,00	3 760,00	-3 760,00	-100,00%
15910	Comités Cantonales de Deportes y Recreación	13 511,02	12 889,28	621,74	4,82%
15933	Federación de Municipalidades de la Región sur de la Provincia de Puntarenas (FEDEMSUR)	0,00	1 700,00	-1 700,00	-100,00%
15980	Unión Nacional de Gobiernos Locales	1 125,92	1 074,11	51,81	4,82%
	TOTALES	₡24 211,12	₡40 145,01	-₡15 933,89	-39,69%

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 1,19 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢-38 437,04 que corresponde a un(a) Disminución del -55,45 % de recursos disponibles:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 1,19 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢-38 437,04 que corresponde a un(a) Disminución del -55,45 % de recursos disponibles:

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

La disminución de ¢-7 991,92 miles en las transferencias al MEP, la disminución en las Transferencias del Sistema Nacional de Áreas de Conservación (SINAC) de ¢-3 866,12 miles, la disminución en las transferencias del Sistema Nacional de Áreas de Conservación (SINART) de -3 760,00 miles y la disminución en las transferencias a Federación de Municipalidades de la Región sur de la Provincia de Puntarenas (FEDEMSUR) de ¢-1 700,00 miles, tal como se puede observar en el detalle antes consignado sobre las transferencias.

Además, como se muestra en el siguiente detalle la diferencia se vio impactada por disminución de ¢-15 362,39 miles en las Transferencias Corrientes a Asociaciones debido a que en el presente año no se devengó ninguna suma por ese concepto y la disminución en las Transferencias corrientes a otras entidades privadas sin fines de lucro debido a que al 31 de mayo 2023 se habían devengado ¢1 841,02 miles mientras que a esa misma fecha del 2022 se devengaron ¢9 968,00.

CUENTA	DESCRIPCIÓN	SALDO ACTUAL	SALDO ANTERIOR	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN %
99999	Pensiones y jubilaciones contributivas	1 210,29	¢ 2 909,95	-¢ 1 699,66	-58,41%
99999	Otras transferencias corrientes a personas	2 913,01	28,05	2 884,96	10284,19%
99999	Otras prestaciones	711,77	910,85	-199,08	-21,86%
99999	Transferencias corrientes a asociaciones	0,00	15 362,39	-15 362,39	-100,00%
99999	Transferencias corrientes a otras entidades privadas sin fines de lucro	1 841,02	9 968,00	-8 126,97	-81,53%
	TOTALES	¢6 676,09	¢29 179,24	-¢22 503,15	-77,12%

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 ¢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):

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	₡ 2 235 953,13	₡ 1 247 763,57		79,20%

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡988 189,56 que corresponde a un(a) Aumento del 79,2% 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 Estado de Flujo de Efectivo la diferencia se origina debido a que se incrementaron los Cobros por impuestos en ₡262 568,63 miles, los Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos en ₡26 655,99 miles, las Transferencias en ₡633 237,52 miles, y los Otros cobros por actividades de operación en ₡74 094,45 miles, en el año 2023 con respecto al año 2022.

NOTA N°78

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia	
					%
Pagos	78	₡ 2 440 754,39	₡ 1 438 859,85		69,63%

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡1 001 894,55 que corresponde a un(a) Aumento del 69,63% 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 Estado de Flujo de Efectivo la diferencia se origina como producto de un efecto neto que se dio en los saldos de los conceptos que conforman este apartado del estado. Al respecto, se incrementaron los Pagos por beneficios al personal en ₡68 250,99 miles, los Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos) en ₡774 017,24 miles, los Otros pagos por

actividades de operación en ₡230 386,04 miles; y disminuyeron los Pagos por prestaciones de la seguridad social en -₡37 788,90 miles y los Pagos por otras transferencias en -₡ 32 970,83 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	₡ 48 655,38	₡ 22 361,85	117,58%

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢26 293,53 que corresponde a un(a) Aumento del 117,58% 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 Estado de Flujo de Efectivo la diferencia se origina debido al aumento en los Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios ya que al 31 de mayo de 2023 se adquirieron bienes distintos de inventario por un monto superior al del año 2022 a esa fecha.

Sobre el particular, a continuación, se presenta un detalle de las clases de activo que se han adquirido a mayo 2023:

Código	Descripción	Monto
1.2.5.01.04.	Equipos de transporte, tracción y elevación	Ø685,46
1.2.5.01.05.	Equipos de comunicación	5 304,74
1.2.5.01.07.	Equipos para computación	14 458,08
1.2.5.08.03.	Software y programas	3 136,21
1.2.5.99.08	Bienes intangibles	25 070,90
	TOTAL	Ø48 655,39

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

NOTA N°81

Cobros

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

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de Ø0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0% de recursos disponibles.

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

NOTA N°82

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	82	Ø 216 211,81	Ø 109 307,53	97,80%

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de Ø106 904,28 que corresponde a un(a) Aumento del 97,8% 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.

En relación con la diferencia, se debe reiterar que como se comentó en las notas Nros. 15, 20 y 67 durante al 31 de mayo de 2023 se han cancelado sumas mayores por amortización del Préstamo que la Municipalidad contrajo con el IFAM debido a que durante el periodo se han recibido nuevos desembolsos, lo cual genera un incremento en las cuotas (Amortización del Principal e intereses) a pagar.

NOTA N°83

Efectivo y equivalentes

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	83	₡ 2 236 098,93	₡ 1 261 955,38	77,19%

La cuenta Efectivo y Equivalentes de Efectivo al final de ejercicio, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡974 143,55 que corresponde a un(a) Aumento del 77,19% 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 revelación realizada en la Nota N° 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. Asimismo, debe señalarse 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	₡ 165 334 344,51	₡ 164 523 557,57	0,49%

En el Estado de Cambios al Patrimonio, el Saldo del periodo al , comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡810 786,94 que corresponde a un(a) Aumento del 0,49% de recursos disponibles.

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

Los resultados de las operaciones ejecutadas por la Municipalidad que originaron un incremento en el Activo neto/patrimonio.

NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD

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

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
6	74.	Compromisos no devengados al cierre		RLAFRPP

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
6	77.	Conciliación	NICSP N° 24, Párrafo 52.	RLAFRPP DGCN Nota Técnica

NOTA N°85

Diferencias presupuesto vs. contabilidad (Devengo)

RUBRO	SALDOS		
	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO			
SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD	€2 018 094,47	€2 627 710,01	-23,20%

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 por lo que no se incluye.

El Superávit/ Déficit Contabilidad, comparado al periodo anterior genera una Disminución de €-609 615,54 miles del (indicar % variación relativa) -23,20 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro) que no obstante, que el total de los ingresos al 31 de mayo del 2023 fue superior al total de ingresos del 2022 un 9,96%, (€417 993,84 miles), el total de gastos al 31 de mayo de 2023 fue un 65,52% (€1 027 609,38 miles) superior que el total del gasto al 31 de mayo del 2022. Es decir, la diferencia entre el total de gastos del 2022 y 2023, fue muy superior a la diferencia en el total de ingresos a esas mismas fechas.

Revelación para conciliar la Ejecución Presupuestaria con Contabilidad

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación

NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

NOTA N°86

Saldo Deuda Pública

RUBRO	SALDOS		%
	Periodo Actual	Periodo Anterior	
SALDO DE DEUDA PÚBLICA	₡1 482 897,08	₡953 570,35	55,51%

El Saldo de Deuda Pública, comparado al periodo anterior genera un aumento absoluto de ₡529 326,73 miles que representa el 55,51% de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro) que entre el 31 de mayo de 2022 y el 31 de mayo de 2023, se recibieron nuevos desembolsos del IFAM por la suma de ₡861 716,86 miles y se efectuaron amortizaciones por un monto de ₡332 390,13 miles.

Fundamente los movimientos del periodo.

Fecha	Incrementos	Disminuciones	Fundamento
Mayo 2022 / Mayo 2023		₡332 390,13	Amortizaciones realizada al IFAM
Mayo 2022 / Mayo 2023	₡861 716,86		Desembolsos realizados al IFAM

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 Normativa técnica y disposiciones adicionales
6	103.	ESEB		NICSP N° 17, Párrafos 88 a 91 y 94. NICSP N° 31, Párrafos 117 a 119 y 123. DGCN
6	103	1 Exposición saldo nulo		DGCN

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 31 de mayo de 2023.

NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS

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

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

Revelación:

NOTAS PARTICULARES

Para efectos de revelación, la entidad utilizara este espacio para referirse a señalar políticas particulares, transacciones y otros eventos que considere necesario para el complemento de la información contable al cierre del periodo **2023**.

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 Representante Legal	Nombre y firma Jerarca Institucional	Nombre y firma Director Financiero	Nombre y firma Contador (a)
---------------------------------------	-----------------------------------------	---------------------------------------	--------------------------------

Sello:

