

NOTA TÉCNICA

Balanza de Apertura

MUNICIPALIDAD DE
BUENOS AIRES

13/02/2024



Tabla de contenido

PASO 1: RESULTADOS DE LAS MATRICES DE AUTOEVALUACION CONFORME A LAS BRECHAS Y LOS PLANES DE ACCIÓN	4
PASO 2: RESUMEN DE RESULTADOS DE ESTADOS DE NOTAS CONTABLES DEL PERIODO 2021 AL 2023	11
PANDEMIA 2020 – NICSP 21 Y NICSP 26	11
INFORME DETALLADO AVANCE NICSP DICIEMBRE 2021, 2022 Y 2023	13
NICSP 1- PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA)	14
NICSP 2 -ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):.....	14
NICSP 3- POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	14
NICSP 10- INFORMACIÓN FINANCIERA EN ECONOMÍAS HIPERINFLACIONARIAS:	17
NICSP 11- CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN:	17
NICSP 12-INVENTARIOS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	18
NICSP 13 ARRENDAMIENTOS:	19
NICSP 14-HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DE FECHA DE PRESENTACIÓN (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):.....	20
NICSP 16- PROPIEDADES DE INVERSIÓN:	21
NICSP 17- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):.....	21
NICSP 18- INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS:.....	22
NICSP 19- PROVISIONES, ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	22
NICSP 20- INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):.....	23
NICSP 21- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO	23
NICSP 22 -REVELACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA SOBRE EL SECTOR GOBIERNO CENTRAL:.....	24
NICSP 23- INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN (IMPUESTOS Y TRANSFERENCIAS) (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):.....	24
NICSP 24- PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN DEL PRESUPUESTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	26
NICSP 26 DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO.....	26
NICSP 27 AGRICULTURA:	27
NICSP 28-29-30 INSTRUMENTOS FINANCIEROS (PRESENTACIÓN, RECONOCIMIENTO MEDICIÓN Y REVELACIÓN) (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):.....	28
NICSP 31- ACTIVOS INTANGIBLES:	28
NICSP 32 – ACUERDOS DE CONCESIÓN DE SERVICIOS: LA CONCEDENTE	30
NICSP 33 – ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NICSP DE BASE DE ACUMULACIÓN (O DEVENGO) (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	30
NICSP 34 – ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS:	31
ICSP 35 – ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS:	31

NICSP 36 – INVERSIONES EN ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS:	32
NICSP 37 – ACUERDOS CONJUNTOS:	32
NICSP 38 – INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTICIPACIONES EN OTRAS ENTIDADES:.....	32
NICSP 39 – BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	32
NICSP 40 – COMBINACIONES EN EL SECTOR PÚBLICO:	32
PASO 3: RESUMEN DE RESULTADOS DE ESTADOS DE NOTAS CONTABLES DEL PERIODO 2021 AL 2023	33
1.1. ACTIVO	33
1.1 ACTIVO CORRIENTE	33
1.2 ACTIVO NO CORRIENTE	37
2. PASIVO	40
2.1 PASIVO CORRIENTE	40
2.2 PASIVO NO CORRIENTE	43
3. PATRIMONIO	44
3.1 PATRIMONIO PÚBLICO	44
NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO	45
4. INGRESOS	45
4.1 IMPUESTOS	45
4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS	46
5. GASTOS	50
5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	50
5.2 GASTOS FINANCIEROS	56
5.4 TRANSFERENCIAS	56
5.9 OTROS GASTOS	57
NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	58
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	58
NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO	59
NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD	60
NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA	60
NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCECIONADOS Y CONCECIONADOS	61
PASO 4: RESUMEN DE RESULTADOS DE LA ACTUALIZACION DEL INVENTARIO DE PPE	62
Inventario de PPE 2021	62
Inventario de Materiales y Suministros 2021	63
Inventario de PPE 2022	64
Inventario de Materiales y Suministros 2022	65
Inventario de PPE 2023	66
Inventario de Materiales y Suministros 2023	67

PASO 5: RESUMEN DE RESULTADOS DEL PROCESO DE DEPURACIÓN	68
REGISTRO DE ASIENTOS -PERIODO 2022.....	69
REGISTRO DE ASIENTOS -PERIODO 2023.....	81
Actas de Activos y Pasivos dados de baja	88
PASO 6: ASIENTOS DE RECLASIFICACION	93
<i>PERIODO 2022</i>	93
<i>PERIODO 2023</i>	93
PASO 7: INFORME SOBRE LAS POLITICAS CONTABLES PARTIULARES EMITIDAS EN EL PROCESO DE IMPLEMENTACION DE LAS NICSP	94
PASO 8: INFORME DE RESULTADOS DE ASIENTOS CONTABLES	95
ACTAS (MINUTAS) 2019 AL 2022	97
ACTAS (MINUTAS) 2023	97
PASO 9: INDICAR LOS CAMBIOS, AJUSTES Y ACTUALIZACIONES DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES PRODUCTO DEL PROCESO DE IMPLEMENTACION DE LAS NICSP	98
PASO 10: INFORME DE RESULTADOS DEL CAMBIO DE CONTABILIDAD PRESUPUESTARIA (BASE EFECTIVO) A CONTABILIDAD PATRIMONIAL-MOSTRAR EL IMPACTO CONTABLE	99
PASO 11: INFORME DE IMPACTO ECONOMICO E INFORME DE IMPACTO ACTIVO NETO	103

PASO 1: RESULTADOS DE LAS MATRICES DE AUTOEVALUACION CONFORME A LAS BRECHAS Y LOS PLANES DE ACCIÓN

La Municipalidad de Buenos Aires inicio con la implementación de las NICSP en enero del año 2021. Como parte del proceso de implementación procedió a realizar un análisis sobre las NICSP vigentes en ese entonces, determinándose que le aplicaban 21 de las 32 normas adoptadas por la Dirección General de Contabilidad Nacional (DGCN). Además, se realizó el análisis de brechas existentes utilizando para ello la Matriz de Autoevaluación que suministró la DGCN. Posteriormente, con base en los resultados de la citada Matriz se elaboró el Plan de Acción para la implementación de las NICSP. A continuación se consigna el resumen de la Matriz en comentario.

MINISTERIO DE HACIENDA COSTA RICA
DIRECCIÓN GENERAL DE LA CONTABILIDAD NACIONAL
MATRIZ DE AUTOEVALUACIÓN DEL AVANCE DE LA IMPLEMENTACIÓN NICSP

VERSIÓN JUNIO - 2018

NICSP	No Aplica	Aplica	Grado de aplicación NICSP	Plan de Acción	
				SI	NO
NICSP 1 Presentación de Estados Financieros		x	91%	1	0
NICSP 2 Estados de Flujo de Efectivo		x	100%	1	0
NICSP 3 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores		x	100%	1	0
NICSP 4 Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera	x			0	0
NICSP 5 Costos por Préstamos		x	100%	1	0
NICSP 6 Estados Financieros Consolidados y Separados		x	29%	1	0
NICSP 7 Inversiones en Asociadas	x			0	0
NICSP 8 Intereses en Negocios Conjuntos	x			0	0
NICSP 9 Ingresos Ordinarios Provenientes de Transacciones de Intercambio		x	100%	1	0
NICSP 10 Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias	x			0	0
NICSP 11 Contratos de Construcción	x			0	0
NICSP 12 Inventarios		x	90%	1	0
NICSP 13 Arrendamientos		x	70%	1	0
NICSP 14 Hechos Ocurredos Después de la Fecha de Presentación		x	100%	1	0
NICSP 16 Propiedades de Inversión	x			0	0
NICSP 17 Propiedades, Planta y Equipo		x	78%	1	0
NICSP 18 Información Financiera por Segmentos	x			0	0
NICSP 19 Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes		x	9%	1	0
NICSP 20 Información a Revelar Sobre Partes Relacionadas		x	0%	1	0
NICSP 21 Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo		x	0%	1	0
NICSP 22 Revelación de Información Financiera sobre el Sector Gobierno General	x			0	0
NICSP 23 Ingresos de Transacciones sin Contraprestación (Impuestos y Transferencias)		x	74%	1	0
NICSP 24 Presentación de Información del Presupuesto en los Estados Financieros		x	10%	1	0
NICSP 25 Beneficios a los Empleados		x	58%	1	0
NICSP 26 Deterioro del Valor de los Activos Generadores de Efectivo		x	0%	1	0
NICSP 27 Agricultura	x			0	0
NICSP 28 Instrumentos Financieros: Presentación		x	75%	1	0
NICSP 29 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y medición		x	50%	1	0
NICSP 30 Instrumentos Financieros: Información a Revelar		x	44%	1	0
NICSP 31 Activos intangibles		x	14%	1	0
NICSP 32 Acuerdos de Concesión de Servicios: La concedente	x			0	0
Promedio General de Cumplimiento		21	57%	21	0

La entidad se acoge a los siguientes transitorios:

NICSP N°6 "Estados Financieros Consolidados y Separados" (31/12/2020-TRES AÑOS)	1
NICSP N° 8 "Participaciones en Negocios Conjuntos". (31/12/2020-TRES AÑOS)	0
NICSP N° 13 "Arrendamientos". (31/12/2022-CINCO AÑOS)	1
NICSP N° 17 "Propiedad, Planta y Equipo". (31/12/2022-CINCO AÑOS)	1
NICSP N° 23 " Ingresos de Transacciones sin Contraprestación - ". (31/12/2020-TRES AÑOS) "Impuestos". (31/12/2022-CINCO AÑOS)	1
TOTAL NORMAS	4

JOSE BERNARDINO ROJAS MÉNDEZ	
NOMBRE	FIRMA
JERARCA MÁXIMO	
NOMBRE	FIRMA
DIRECTOR ADMINISTRATIVO FINANCIERO	
GERARDO CORDERO ARGUEDAS	
NOMBRE	FIRMA
CONTADOR	

Fuente: MATRIZ DE AUTOEVALUACIÓN DEL AVANCE DE LA IMPLEMENTACIÓN NICSP VERSIÓN 2018, marzo 2021

Como se observa en el resumen de la Matriz de Autoevaluación anterior, producto de los trabajos previos y durante el levantamiento de la información se alcanzó un avance promedio del 57% en el proceso de implementación ese momento.

Es pertinente indicar, que en marzo de 2021 la DGCN adoptó las NICSP versión 2021 y procedió a realizar varios ajustes a las herramientas emitidas, con el fin de actualizarla a dicha versión de las NICSP. Debido a esto se tuvo que realizar una revisión y

actualización de la Matriz de Autoevaluación de las NICSP y del Plan de Acción, incluyendo las nuevas NICSP y requerimientos contenidos en la versión adaptada.

Durante ese primer año de implementación se logró un avance de un 5% como se muestra en el siguiente resumen de la Matriz de Autoevaluación al 31 de diciembre de 2021 el proceso de Implementación de las NICSP, mostraba un avance del 62%.

MUNICIPALIDAD DE BUENOS AIRES								
15603								
RESUMEN MATRIZ DE AUTOEVALUACIÓN DEL AVANCE DE LA IMPLEMENTACIÓN NICSP VERSIÓN 2018								
VERSIÓN JUNIO 2021 ACTUALIZADA AL 31-12-2021								
NICSP	La norma se encuentra Vigente	La norma ha sido adoptada en el país	Aplica/No Aplica	Grado de aplicación NICSP	Plan de acción	Brechas/Acciones	% avance Plan de Acción	Transitorio
NICSP 1 Presentación de Estados Financieros	Si	Si	Si	91%	Si	5	95%	Si
NICSP 2 Estados de Flujo de Efectivo	Si	Si	Si	100%	Si	0		No
NICSP 3 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores	Si	Si	Si	50%	Si	1	90%	No
NICSP 4 Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera	Si	Si	No			0		
NICSP 5 Costos por Préstamos	Si	Si	Si	100%	Si	2		Si
NICSP 9 Ingresos Ordinarios Provenientes de Transacciones de Intercambio	Si	Si	Si	95%	Si	1	90%	No
NICSP 10 Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias	Si	Si	No			0		
NICSP 11 Contratos de Construcción	Si	Si	No			0		
NICSP 12 Inventarios	Si	Si	Si	97%	Si	1	95%	Si
NICSP 13 Arrendamientos	Si	Si	Si	59%	Si	5	80%	Si
NICSP 14 Hechos Ocurredos Después de la Fecha de Presentación	Si	Si	Si	60%	Si	0	0%	0
NICSP 16 Propiedades de Inversión	Si	Si	No			0		
NICSP 17 Propiedades, Planta y Equipo	Si	Si	Si	82%	Si	6	86%	Si
NICSP 18 Información Financiera por Segmentos	Si	Si	No			0		
NICSP 19 Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes	Si	Si	Si	11%	Si	0	10%	Si
NICSP 20 Información a Revelar Sobre Partes Relacionadas	Si	Si	Si	56%	Si	4	30%	Si
NICSP 21 Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo	Si	Si	Si	27%	Si	6	0%	Si
NICSP 22 Revelación de Información Financiera sobre el Sector Gobierno General	Si	Si	No			0		
NICSP 23 Ingresos de Transacciones sin Contraprestación (Impuestos y Transferencias)	Si	Si	Si	86%	Si	4	75%	Si
NICSP 24 Presentación de Información del Presupuesto en los Estados Financieros	Si	Si	Si	50%	Si	4	33%	No
NICSP 26 Deterioro del Valor de los Activos Generadores de Efectivo	Si	Si	Si	30%	Si	7	0%	Si
NICSP 27 Agricultura	Si	Si	No			0		
NICSP 28 Instrumentos Financieros: Presentación	Si	Si	Si	60%	Si	0	0%	No
NICSP 29 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y medición	Si	Si	Si	67%	Si	3	50%	Si
NICSP 30 Instrumentos Financieros: Información a Revelar	Si	Si	Si	29%	Si	24	44%	No
NICSP 31 Activos intangibles	Si	Si	Si	53%	Si	16	14%	Si
NICSP 32 Acuerdos de Concesión de Servicios: La concedente	Si	Si	No			0		
NICSP 33 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público de Base de Acumulación (o devengo) (NICSP)	Si	Si	Si	67%	Si	8	44%	No
NICSP 34 Estados Financieros Separados	Si	Si	No			0		
NICSP 35 Estados Financieros Consolidados	Si	Si	Si	40%	Si	1	50%	Si
NICSP 36 Inversiones en asociadas y negocios conjuntos	Si	Si	No			0		
NICSP 37 Acuerdos Conjuntos	Si	Si	No			0		
NICSP 38 Información a revelar sobre participaciones en otras entidades	Si	Si	No			0		
NICSP 39 Beneficios a los empleados	Si	Si	Si	64%	Si	3	59%	Si
NICSP 40 Combinaciones del Sector Público	Si	Si	No			0		
Promedio General Grado de Aplicación NICSP				62%				
Promedio General de Avance en planes de acción (Cantidad de brechas)						101	47%	
Cantidad de normas aplicables / Cantidad de normas que poseen plan	35	35	22		22			14
Cantidad de normas no aplicables / Cantidad de normas que no poseen plan			13		0			7

Fuente: MATRIZ DE AUTOEVALUACIÓN DEL AVANCE DE LA IMPLEMENTACIÓN NICSP VERSIÓN 2018, diciembre 2021

Por otra parte, durante el año 2022 se logró avanzar en algunas de las actividades incluidas en el Plan de Acción para el cumplimiento de las NICSP. Esto originó que al cierre del periodo 2022 (31/12/2022), el nivel de avance que alcanzó aumentara un 12% pasando del 62% a un 74% como se puede observar en el resumen de Matriz de Autoevaluación para la Implementación de las NICSP que se consigna a continuación:

MUNICIPALIDAD DE BUENOS AIRES								
15603								
RESUMEN MATRIZ DE AUTOEVALUACIÓN DEL AVANCE DE LA IMPLEMENTACIÓN NICSP VERSIÓN 2018								
VERSIÓN JUNIO 2021 ACTUALIZADA AL 31-09-2022								
NICSP	La norma se encuentra Vigente	La norma ha sido adoptada en el país	Aplica/No Aplica	Grado de aplicación NICSP	Plan de acción	Brechas/Acciones	% avance Plan de Acción	Transitorio
NICSP 1 Presentación de Estados Financieros	Si	Si	Si	97%	Si	5	95%	Si
NICSP 2 Estados de Flujo de Efectivo	Si	Si	Si	100%	Si	0		No
NICSP 3 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores	Si	Si	Si	50%	Si	1	90%	No
NICSP 4 Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera	Si	Si	No			0		
NICSP 5 Costos por Préstamos	Si	Si	Si	100%	Si	2		Si
NICSP 9 Ingresos Ordinarios Provenientes de Transacciones de Intercambio	Si	Si	Si	95%	Si	1	90%	No
NICSP 10 Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias	Si	Si	No			0		
NICSP 11 Contratos de Construcción	Si	Si	No			0		
NICSP 12 Inventarios	Si	Si	Si	97%	Si	1	95%	Si
NICSP 13 Arrendamientos	Si	Si	Si	59%	Si	5	80%	Si
NICSP 14 Hechos Ocurridos Después de la Fecha de Presentación	Si	Si	Si	100%	Si	1		0
NICSP 16 Propiedades de Inversión	Si	Si	No			0		
NICSP 17 Propiedades, Planta y Equipo	Si	Si	Si	96%	Si	6	86%	Si
NICSP 18 Información Financiera por Segmentos	Si	Si	No			0		
NICSP 19 Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes	Si	Si	Si	92%	Si	0	90%	Si
NICSP 20 Información a Revelar Sobre Partes Relacionadas	Si	Si	Si	64%	Si	4	30%	Si
NICSP 21 Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo	Si	Si	Si	27%	Si	6	0%	Si
NICSP 22 Revelación de Información Financiera sobre el Sector Gobierno General	Si	Si	No			0		
NICSP 23 Ingresos de Transacciones sin Contraprestación (Impuestos y Transferencias)	Si	Si	Si	88%	Si	4	75%	Si
NICSP 24 Presentación de Información del Presupuesto en los Estados Financieros	Si	Si	Si	50%	Si	4	33%	No
NICSP 26 Deterioro del Valor de los Activos Generadores de Efectivo	Si	Si	Si	30%	Si	7	0%	Si
NICSP 27 Agricultura	Si	Si	No			0		
NICSP 28 Instrumentos Financieros: Presentación	Si	Si	Si	100%	Si	0		No
NICSP 29 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y medición	Si	Si	Si	89%	Si	3	67%	Si
NICSP 30 Instrumentos Financieros: Información a Revelar	Si	Si	Si	56%	Si	24	70%	No
NICSP 31 Activos intangibles	Si	Si	Si	53%	Si	16	14%	Si
NICSP 32 Acuerdos de Concesión de Servicios: La concedente	Si	Si	No			0		
NICSP 33 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público de Base de Acumulación (o devengo) (NICSP)	Si	Si	Si	71%	Si	8	44%	No
NICSP 34 Estados Financieros Separados	Si	Si	No			0		
NICSP 35 Estados Financieros Consolidados	Si	Si	Si	40%	Si	1	50%	Si
NICSP 36 Inversiones en asociadas y negocios conjuntos	Si	Si	No			0		
NICSP 37 Acuerdos Conjuntos	Si	Si	No			0		
NICSP 38 Información a revelar sobre participaciones en otras entidades	Si	Si	No			0		
NICSP 39 Beneficios a los empleados	Si	Si	Si	64%	Si	3	59%	Si
NICSP 40 Combinaciones del Sector Público	Si	Si	No			0		
Promedio General Grado de Aplicación NICSP				74%				
Promedio General de Avance en planes de acción (Cantidad de brechas)						102	59%	
Cantidad de normas aplicables / Cantidad de normas que poseen plan	35	35	22		22			14
Cantidad de normas no aplicables / Cantidad de normas que no poseen plan			13		0			7

Fuente: MATRIZ DE AUTOEVALUACIÓN DEL AVANCE DE LA IMPLEMENTACIÓN NICSP VERSIÓN 2018, diciembre 2022

Durante el año 2023 se continuó con la ejecución del Plan de Acción para la implementación de las NICSP. Sin embargo, durante este año se ha tenido que atender aspectos un poco más complejos como lo es lo concerniente a elaboración de normativa, desarrollo del sistema que se adquirió y lo concerniente al inventario de Infraestructura Municipal (Terrenos, edificios y infraestructura vial). Esta situación ha originado que el grado de vance no haya sido tan importante como los dos años anteriores, por lo que el avance logrado en la implementación según se observa en el siguiente resumen de la Matriz de Autoevaluación al cierre 31/12/2023 fue apenas de un 4%, pasando de un 74% a diciembre de 2022 a un 78% en diciembre de 2023.

En relación con las brechas identificadas que aún están pendientes de cerrar y las actividades que faltan por cumplir en cada una de las NICSP que no muestran un 100%, adjunto a este documento se incluye un Excel en el que se muestran las brechas existentes con sus correspondientes actividades por cumplir, el porcentaje de avance que se tiene al 31 de diciembre y la fecha estimada de cumplimiento. Ver al respecto, las actividades pendientes para cerrar las brechas existentes el anexo al **“PASO 1: RESULTADOS DE LAS MATRICES DE AUTOEVALUACION CONFORME A LAS BRECHAS Y LOS PLANES DE ACCIÓN”**.

Matriz de Autoevaluación del avance de la Implementación de las NICSP al cierre 31/12/2023, alcanzando un grado de avance de 78%

MUNICIPALIDAD DE BUENOS AIRES								
15603								
RESUMEN MATRIZ DE AUTOEVALUACIÓN DEL AVANCE DE LA IMPLEMENTACIÓN NICSP VERSIÓN 2018								
VERSIÓN JUNIO 2021 ACTUALIZADA AL 31-12-2023								
NICSP	La norma se encuentra Vigente	La norma ha sido adoptada en el país	Aplica/No Aplica	Grado de aplicación NICSP	Plan de acción	Brechas/Acciones	% avance Plan de Acción	Transitorio
NICSP 1 Presentación de Estados Financieros	Si	Si	Si	99%	Si	1	95%	Si
NICSP 2 Estados de Flujo de Efectivo	Si	Si	Si	100%	0	0		0
NICSP 3 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores	Si	Si	Si	90%	Si	1	90%	No
NICSP 4 Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera	Si	Si	Si	47%	0	4	0%	0
NICSP 5 Costos por Préstamos	Si	Si	Si	100%	0	0		0
NICSP 9 Ingresos Ordinarios Provenientes de Transacciones de Intercambio	Si	Si	Si	100%	0	0		0
NICSP 10 Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias	Si	Si	No			0		
NICSP 11 Contratos de Construcción	Si	Si	No			0		
NICSP 12 Inventarios	Si	Si	Si	97%	Si	1	95%	Si
NICSP 13 Arrendamientos	Si	Si	Si	80%	Si	5	80%	Si
NICSP 14 Hechos Ocurridos Después de la Fecha de Presentación	Si	Si	Si	100%	No	0		0
NICSP 16 Propiedades de Inversión	Si	Si	No			0		
NICSP 17 Propiedades, Planta y Equipo	Si	Si	Si	96%	Si	2	90%	Si
NICSP 18 Información Financiera por Segmentos	Si	Si	No			0		
NICSP 19 Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes	Si	Si	Si	92%	Si	6	75%	Si
NICSP 20 Información a Revelar Sobre Partes Relacionadas	Si	Si	Si	64%	Si	3	30%	Si
NICSP 21 Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo	Si	Si	Si	27%	Si	6	0%	Si
NICSP 22 Revelación de Información Financiera sobre el Sector Gobierno General	Si	Si	No			0		
NICSP 23 Ingresos de Transacciones sin Contraprestación (Impuestos y Transferencias)	Si	Si	Si	96%	0	0	0%	Si
NICSP 24 Presentación de Información del Presupuesto en los Estados Financieros	Si	Si	Si	63%	Si	4	49%	No
NICSP 26 Deterioro del Valor de los Activos Generadores de Efectivo	Si	Si	Si	30%	Si	7	0%	Si
NICSP 27 Agricultura	Si	Si	No			0		
NICSP 28 Instrumentos Financieros: Presentación	Si	Si	Si	100%	No	0		0
NICSP 29 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y medición	Si	Si	Si	100%	0	0		Si
NICSP 30 Instrumentos Financieros: Información a Revelar	Si	Si	Si	65%	Si	3	73%	No
NICSP 31 Activos intangibles	Si	Si	Si	53%	Si	16	14%	Si
NICSP 32 Acuerdos de Concesión de Servicios: La concedente	Si	Si	No			0		
NICSP 33 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público de Base de Acumulación (o devengo) (NICSP)	Si	Si	Si	75%	Si	5	60%	No
NICSP 34 Estados Financieros Separados	Si	Si	No			0		
NICSP 35 Estados Financieros Consolidados	Si	Si	Si	40%	Si	1	50%	Si
NICSP 36 Inversiones en asociadas y negocios conjuntos	Si	Si	No			0		
NICSP 37 Acuerdos Conjuntos	Si	Si	No			0		
NICSP 38 Información a revelar sobre participaciones en otras entidades	Si	Si	No			0		
NICSP 39 Beneficios a los empleados	Si	Si	Si	70%	Si	2	75%	Si
NICSP 40 Combinaciones del Sector Público	Si	Si	No			0		
Promedio General Grado de Aplicación NICSP				78%				
Promedio General de Avance en planes de acción (Cantidad de brechas)						67	52%	
Cantidad de normas aplicables / Cantidad de normas que poseen plan	35	35	23		15			13
Cantidad de normas no aplicables / Cantidad de normas que no poseen plan			12		2			4

Fuente: MATRIZ DE AUTOEVALUACIÓN DEL AVANCE DE LA IMPLEMENTACIÓN NICSP VERSIÓN 2018, diciembre 2023

A continuación, se muestra un ejemplo del Plan de Acción a ejecutar para la NICSP 1 del periodo 2023.

Actividades de cumplimiento	Requerimientos	Recursos	Responsable	Fecha de Inicio	Fecha para Finalizar	Fecha Actual	Acciones Ejecutadas
Concluir las depuraciones de los saldos correspondientes que se reflejan en los estados financieros y garantizar la información correcta acerca de las bases para la elaboración de los EEFF: 1. Toma física y valuación del inventario de materiales y suministros (Se realizó el IV T) 2. Toma física y valuación de activos fijos existente (Concluida). 3. Levantar el inventario y valuación de los activos intangibles (En proceso) 4. Identificación y valoración de los terrenos propiedad de la Municipalidad (En proceso). 5. Valuación de los edificios de propiedad municipal (En proceso). 6. Depuración de la base de datos de cuentas por cobrar (En proceso). 7. Depuración de la información acerca de litigios en proceso (Cumplida). 8. Información sobre el recurso humano acerca de los beneficios sociales (En proceso). 9. EEFF del CDRN (Se debe avanzar).	Plan General Contabilidad Nacional, Manual Funcional Contable, Normativa emitida por la DCN, Asesoría Externa.	Recurso Humano, Recurso Financiero, Tiempo laboral para realizar la actividad.	Contador Municipal, Con el apoyo de: Comisión NICSP, Responsables de Unidades de Registro Primario.	01/01/19	31/12/24	13/2/2024 09:02	1. Atendido 2. Atendido 3. Se remite Oficio CMBA-130-2023, solicitud de información 4. Se remite Oficio CMBA-127-2023, solicitud de información 5. mación 4. Se remite Oficio CMBA-127-2023, solicitud de información 6. Se coordina con Admon Tributaria 7. Se coordina con Asesoría Jurídica 8. Se coordinar con RRHH, provisiones de cesantía y agui. 9. Pendiente
Contar con un sistema integrado que permita el registro de las transacciones que se realizan en la Institución y que genere los EEFF según la normativa contable. (En proceso)	Sistema de información contable Integrado, Asesoría Externa.	Recurso Humano, Recursos Tecnológicos, Recurso Financiero, Tiempo laboral para realizar la actividad.	Comisión NICSP, Con el apoyo de: Contador Municipal, Responsable de Informática.	01/01/19	31/12/24	13/2/2024 09:02	Se tiene previsto que en noviembre entre en producción los módulos de inventario. Se está trabajando en el módulo de cobro de tributos Modulo de Planillas en fase de prueba En fase inicial el módulo de activos fijos
Concluir con la identificación de las principales políticas que se debe revelar en las notas a los estados financieros en relación con los saldos presentados en esos estados financieros. (En proceso)	Plan General Contabilidad Nacional, Manual Funcional Contable, Normativa emitida por la DCN, Asesoría Externa.	Recurso Humano, Recurso Financiero, Tiempo laboral para realizar la actividad.	Contador Municipal, Con el apoyo de: Comisión NICSP, Responsables de Unidades de Registro Primario.	01/01/19	31/12/24	13/2/2024 09:02	MPFC v2. Aprobado mediante acuerdo 16 de la sesión ordinaria 178-2023 del Concejo Municipal Reg. Caja recaudadora en revisión de Tesorería.-CMBA-12-2023 envío Alcaldía Reg. Org. Y func. De Tesorería, actualmente en estado Borrador. Reg. Pago de proveedores por transferencias, actualmente en estado Borrador. Reg. Proveduría -CMBA-12-2023 envío Alcaldía, revisado por la Comisión NICSP Reg. Bodegas-CMBA-12-2023 envío Alcaldía, revisado por la Comisión NICSP Reg. Cobro admtivo y judicial, se encuentra en Revisión Dep. Asesoría Jurídica con solicitud de actualizaciones Reg. Cementerio. esta en revisión Dep Asesoría Jurídica.
Revisar y ajustar el contenido de las notas a los estados financieros con base en la información identificada en según la actividad anterior, con el fin de cumplir con lo establecido en la NICSP 1 y las demás NICSP relacionadas con los diferentes a componentes de los estados financieros. (se debe a+B21vanzar)	Plan General Contabilidad Nacional, Manual Funcional Contable, Normativa emitida por la DCN, Asesoría Externa.	Recurso Humano, Recurso Financiero, Tiempo laboral para realizar la actividad.	Contador Municipal, Con el apoyo de: Comisión NICSP, Responsables de Unidades de Registro Primario.	01/01/19	31/12/24	13/2/2024 09:02	Se mantiene monitoreo permanente por Contabilidad
Realizar un proceso elaboración de las políticas específicas según corresponda, Las políticas contables específicas a elaborar y emitir se refieren a los siguientes temas: a) Reconocimiento, registro y control de activos fijos comprendidos en el rubro de Propiedad, Planta y Equipo (En proceso); b) Reconocimiento, registro y control de cuentas por cobrar y estimación de incobrables (En proceso); c) Registro de las inversiones que se realizan en la Red Vial Cantonal; (En proceso) d) Reconocimiento, registro y control del inventario de materiales y suministros bajo el sistema de inventario permanente (En proceso) e) Registro de activos o pasivos contingentes de manera consistente. La Alcaldía emitió en diciembre 2021 una directriz relacionada con la coordinación acerca del traslado de la información para efectos del registro contable correspondiente..	Plan General Contabilidad Nacional, Manual Funcional Contable, Normativa emitida por la DCN, Asesoría Externa.	Recurso Humano, Recurso Financiero, Tiempo laboral para realizar la actividad.	Contador Municipal, Comisión de NICSP, Con el apoyo de: Alcalde Concejo Responsables de Unidades de Registro Primario.	01/01/19	31/12/24	13/2/2024 09:02	a) reg. Admon bienes, ya publicado revisión Jorge Morales de las propiedades, planta, revisión de la UTGV, se envía Oficio CMBA-127-2023 b) Se coordina con Admon Tributaria, se remite Oficio CMBA-124-2023 c) Se coordina con UTGV, se remite Oficio CMBA-126-2023 d) Se esta coordinando para que a partir de noviembre cada URP registre en PLAN la información de inventarios.

Fuente: Matriz Plan de Acción MBA, 2023

La información correspondiente al Plan de Acción de las NICSP de los periodos 2021-2022 y 2023, se encuentra a disposición para cualquier consulta en la ruta:

Datos MuniBA (X) > Contabilidad > GENERAL > 2024 > BALANZA DE APERTURA 2024-INSTRUMENTOS > MATRIZ-PLAN DE ACCION

Lo anterior para cualquier consulta para un Ente Fiscalizador, así mismo se indica que tanto Matriz NICSP 2018 como la Matriz de Plan de Acción MBA, al 31/12/2023 se encuentra cargada en el Sistema Gestor en los EEFF del IV Trimestre 2023, igual que los periodos del 2021 y 2022.

PASO 2: RESUMEN DE RESULTADOS DE ESTADOS DE NOTAS CONTABLES DEL PERIODO 2021 AL 2023

En el transcurso del proceso de implementación la Municipalidad ha venido llevando un proceso evolutivo en la información que se revela en las Notas a los EEFF en relación con cada NICSP. A continuación se incluye un resumen de los resultados contables consignados durante los años 2021 a 2023.

Efectos de la Pandemia

Durante los años 2021 y 2022 Costa Rica igual que el resto del mundo enfrentaba una de las peores pandemias vividas por la humanidad. Producto de esta, muchas empresas públicas y privadas se vieron fuertemente afectadas, inclusive muchas empresas privadas se fueron a la quiebra teniendo que dejar de operar definitivamente. En el ámbito público, las instituciones, se vieron obligadas a modificar su forma de operación, adoptando mecanismos como el teletrabajo, exigir el distanciamiento, la instalación de fuentes y suministros para el lavado y desinfección de manos y la utilización de utensilios como mascarillas, caretas y guantes para poder cumplir con su cometido.

El caso particular de la Municipalidad de Buenos Aires, se extremaron todas las medidas de seguridad emitidas por los órganos gubernamentales rectores en materia de salud. Gracias a esto, el impacto en lo que al recurso humano se refiere fue mínimo, en 2021 se incapacitaron 7 funcionarios por COVID 19 y en los años 2022 y 2023 no se incapacitó ningún funcionario por ese motivo. Asimismo, en relación con la operativa y las finanzas, el impacto no fue de importancia relativa o material, por lo que en ningún momento se vio deteriorada la operación normal de Ayuntamiento. Sobre el particular, los ingresos por impuestos, servicios y transferencias no se vieron disminuidos sustancialmente, y las cuentas por cobrar no fueron afectadas materialmente debido a que los contribuyentes acudieron a mecanismos tecnológicos para su cancelación.

Esa situación se evidenció en la herramienta que elaboró y remitió la DGCN a las entidades públicas denominada "Notas Pandemia y Notas NICSP", la cual, se remite trimestralmente a esa Dirección General. Al respecto, se consigna un resumen de lo informado a la DGCN durante 2021, 2022 y 2023 en relación con el impacto de la Pandemia:

PANDEMIA 2020 – NICSP 21 Y NICSP 26

NICSP 21- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo

Aplica	NO
--------	----

Resumen	CANTIDAD	MONTO TOTAL
		₡0,00

NICSP 26- Deterioro del Valor de Activos Generadores de Efectivo

Aplica

Resumen	CANTIDAD	MONTO TOTAL
		Ø0,00

NICSP 39- Beneficios a Empleados

Aplica

Dirección (a)	Total Cantidad Funcionarios Planilla(b)	Funcionarios en Plaza(c)	Funcionarios Interinos (d)	Funcionarios Suplentes (e)	Funcionarios Jornales (f)	Funcionarios Outsourcing (g)	Modalidad Presencial (Cantidad Funcionarios) (h)*	Modalidad Teletrabajo (Cantidad Funcionarios) (i)*	Incapacitados por Pandemia	En Vacaciones por Pandemia	Pensionados por Pandemia
	135	103	11	16	0	0	126	9	0	0	0
Total	135	103	11	16	0	0	126	9	0	0	0

Transferencias corrientes recibidas.

Aplica

Ingresos por Transferencias corrientes	MONTO TOTAL
	Ø0,00

Transferencias de capital recibidas.

Aplica

Ingresos por Transferencias Capital	MONTO TOTAL
	Ø0,00

Transferencias corrientes giradas

Aplica

Gastos por Transferencias corrientes	MONTO TOTAL
	Ø0,00

Transferencias de capital giradas

Aplica

Gastos por Transferencias capital	MONTO TOTAL
	Ø0,00

Gastos

Aplica	NO
--------	----

Gastos	MONTO TOTAL
	Ø0,00

Ingresos por Impuestos

Aplica	NO
--------	----

Ingresos por impuestos	MONTO TOTAL
	Ø0,00

Ingresos por Contribuciones

Aplica	NO
--------	----

Ingresos por Contribuciones Sociales	MONTO TOTAL
	Ø0,00

Otros Ingresos

Otros Ingresos	MONTO TOTAL
	Ø0,00

Cuenta por Cobrar

Aplica	NO
--------	----

Documentos a cobrar	MONTO TOTAL
	Ø0,00

INFORME DETALLADO AVANCE NICSP DICIEMBRE 2021, 2022 Y 2023

En lo concerniente a la implementación de las NICSP en las notas relacionadas con esta materia se fue indicando el avance respectivo que se iba alcanzando en cada norma en particular. Al respecto, de seguido se consigna en resumen lo reportado en cada uno de los tres cierres que han transcurrido.

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

Año 2021

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	91,00%

Año 2022

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	96,70%

Año 2023

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	99,00%

Como se puede observar en los cuadros anteriores durante los tres años transcurridos el trabajo realizado en la implementación ha permitido un avance importante en el cumplimiento de esta norma. No obstante, aún la Municipalidad no puede emitir una Afirmación Explícita e Incondicional sobre el cumplimiento de las NICSP, y de las Políticas Contables Generales. Ver al respecto, las actividades pendientes para cerrar las brechas existentes el anexo al “PASO 1: RESULTADOS DE LAS MATRICES DE AUTOEVALUACION CONFORME A LAS BRECHAS Y LOS PLANES DE ACCIÓN”.

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

Año 2021

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

Año 2022

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

Año 2023

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

Como se puede observar el estado de flujo de efectivo es desde un inicio un documento sobre el cual la MBA ha puesto mucho interés al punto que su elaboración se realiza cumpliendo con los requerimientos que establece la NICSP 2.

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

2021

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	50,00%

2022

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	50,00%

2023

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	90,00%

Como se observa en los cuadros anteriores durante el año 2022 el avance en la implementación de esta norma fue nula. Sin embargo, durante el año 2023 se incrementó en un 40% debido a que ya se tiene muy avanzado el documento relacionado con las políticas específicas. Cabe señalar, que la Municipalidad antes del 2021 no llevaba contabilidad patrimonial, por lo que no contaba con políticas contables, por lo que no ha tenido que realizar cambios en políticas, sino que desde un inicio se ha abocado a confeccionar las políticas con base a lo establecido en las NICSP. Ver al respecto, las actividades pendientes para cerrar las brechas existentes el anexo al “PASO 1: RESULTADOS DE LAS MATRICES DE AUTOEVALUACION CONFORME A LAS BRECHAS Y LOS PLANES DE ACCIÓN”.

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

2023

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	47,00%

En relación con esta norma debe señalarse que, anteriormente se consideraba que no le aplicaba a la Municipalidad debido a que no se mantienen cuentas corrientes en moneda extranjera. Sin embargo, dado que actualmente es frecuente que los proveedores facturen en dólares, la Municipalidad se ve obligada a aplicar lo relacionado con la variación en tipos de cambio. Ver al respecto, las actividades pendientes para cerrar las brechas existentes el anexo al “PASO 1: RESULTADOS DE LAS MATRICES DE AUTOEVALUACION CONFORME A LAS BRECHAS Y LOS PLANES DE ACCIÓN”.

NICSP 5 COSTO POR INTERESES

2021

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

2022

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

2023

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

En relación con esta norma, es pertinente indicar que la Municipalidad aprovecha la exención del párrafo 36 que permite un periodo de dispensa transitorio de tres años para el reconocimiento o medición de activos de acuerdo con las NICSP 16, 17, 27, 31 y 32, no se requiere que capitalice los costos por préstamos incurridos en activos que cumplen los requisitos con anterioridad al, o durante el, periodo de transición.

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 incurran. En el caso de aquellos costos por préstamos incurridos durante el proceso de construcción de un activo, los mismos serán capitalizados por lo que pasan a formar parte del costo del activo.

Además, es pertinente indicar que durante el periodo informado la Municipalidad no ha incurrido en el pago de importes de los costos por préstamos que correspondan ser capitalizados. Por lo anterior no fue necesario aplicar ninguna tasa de capitalización para determinar el importe de los costos por préstamos susceptibles de capitalización.

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

2021

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	95,00%

2022

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	95,00%

2023

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

En relación con los ingresos con contraprestación se estableció lo siguiente:

TIPO DE INGRESO	TIEMPOS DEL DEVENGO:
Servicios de saneamiento ambiental	Cobro por trimestre vencido (marzo, junio, setiembre y diciembre)
Otros servicios comunitarios CECUDI	Cobro por mes adelantado (marzo, junio, setiembre y diciembre)
Alquiler de mercado	Cobro por mes adelantado
Alquiler de locales en edificio terminal de buses	Cobro por mes adelantado
Servicios de 17trimestre17	Cobro por 17trimestre vencido
Servicio de mantenimiento de parques obras y ornato	Cobro por 17trimestre vencido

Además, al 31 de diciembre de 2023 se cumplen los requerimientos relacionados con reconocimiento, medición y revelación que establece la NICSP.

NICSP 10- INFORMACIÓN FINANCIERA EN

2021

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

2022

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

2023

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

Esta norma no aplica por cuanto a nivel nacional no se enfrentan situaciones económicas que lo ameriten.

NICSP 11- CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN:

2021

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

2022

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

2023

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

Esta norma no le aplica a la Municipalidad de Buenos Aires, por cuanto el giro normal del Ayuntamiento no es como contratista.

NICSP 12-INVENTARIOS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

2021

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	97,00%

2022

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	97,00%

2023

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	97,00%

TIEMPOS DEL DEVENGO:	
Describir los tiempos del devengo	
en los insumos que por materialidad aplica:	
Como parte de las políticas que están operando actualmente se tiene establecido reconocer el gasto de inventarios con base en el recuento que hacen los encargados de las diferentes bodegas trimestralmente, quienes informan a la contabilidad municipal los saldos de las existencias para que realice el registro respectivo. Por lo tanto el método que está operando actualmente es el de inventario periódico que hacen los encargados de las bodegas e informan los saldos de las existencias.	
De momento se está en proceso de construcción de las políticas y procedimientos de control para la administración de los inventarios de materiales y suministros, sustentado en el método de primera en entrar primera en salir.	

Sistema de Inventario	SI	NO
Perpetuo o constante		X
periódico	X	

La Municipalidad se acogió al periodo de dispensa transitorio de tres años para el reconocimiento o medición de activos o pasivos que proporciona la NICSP 33 en los párrafos 36 a 62, el cual finaliza el 31 de diciembre de 2024. Durante este periodo la Municipalidad se encuentra realizando un proceso de cierre de brechas, con el fin de lograr cumplir con los requerimientos exigidos por la NICSP 12 y lograr presentar información razonable sobre los inventarios que posee.

Como parte del proceso de implementación se está en proceso de elaboración de lineamientos internos para fortalecer el control de los inventarios de materiales y suministros. De momento, para establecer el costo de los materiales y suministros en inventario se emplea el sistema de inventario periódico, con ese fin, se elaboraron

formularios de uso común obligatorio para que todas las unidades usuarias que mantienen existencias en inventario lleven un control de los movimientos de entrada y salida de bienes, así como sobre las cantidades en existencia, y con base en esta información se procede a realizar la valuación de los inventarios a la fecha de presentación de EEFF.

Por otra parte, con el objetivo de fortalecer la administración de los inventarios de materiales y suministros de limpieza, se está trabajando en el establecimiento de las políticas para regular lo atinente a la medición, valuación y presentación de los bienes en inventario, tratar las bajas de inventario; además, se implementarán los procedimientos requeridos sustentados en métodos de aceptación general y considerando lo normado en la NICSP 12, en la Ley General de Control Interno y en las Normas de Control Interno para el Sector Público.

Ver al respecto, las actividades pendientes para cerrar las brechas existentes el anexo al “PASO 1: RESULTADOS DE LAS MATRICES DE AUTOEVALUACION CONFORME A LAS BRECHAS Y LOS PLANES DE ACCIÓN”.

NICSP 13 ARRENDAMIENTOS:

2021

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	59,00%

2022

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	59,00%

2023

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	80,00%

Resumen	CANTIDAD	MONTO TOTAL
Arrendamiento Operativo	33	₡50 373,02
Arrendamiento Financiero	0	₡0,00

Arrendamiento Operativo							
Ítem	No. Contrato	Descripción	Fecha Inicio	Fecha Final	Ente vinculante (Proveedor)	Moneda del Contrato	Monto ₡
1	Ver detalle inserto	17 locales mercado municipal	Ver detalle inserto	Ver detalle inserto	Arrendatarios según control a cargo de la Administración del Mercado Municipal	Colones	24 803,96
2	Ver detalle inserto	3 locales terminal municipal de autobuses	Ver detalle inserto	Ver detalle inserto	Arrendatarios según control a cargo de la Administración del Mercado Municipal	Colones	13 500,00
3	Ver detalle inserto	7 Espacio terminal municipal de autobuses	Ver detalle inserto	Ver detalle inserto	Arrendatarios según control a cargo de la Administración del Mercado Municipal	Colones	12 069,06
GRAN TOTAL							₡50 373,02

Además, la Municipalidad tiene en arrendamiento operativo el edificio donde se ubica las oficinas de nuestra Unidad Técnica de Gestión Vial Municipal por el cual la Municipalidad.

Dicho edificio pertenece al Sr. Henry H. Braddock Stradtmann, por dicho inmueble la Municipalidad cancela la suma de ₡14 000 000,00 anuales (₡1 200 000,00 colones mensuales), de acuerdo con lo establecido en el Contrato Número 0432019000400276-03 del 19 de enero de 2023, cuya vigencia es del 13 de enero 2023 al 12 de enero de 2024, prorrogable por tres años.

Es pertinente indicar que la Municipalidad se acogió al periodo de dispensa transitorio de tres años para el reconocimiento o medición de activos o pasivos que proporciona la NICSP 33 en los párrafos 36 a 62, para no reconocer activos de acuerdo con las NICSP 16, 17 y 31, el cual finaliza el 31 de diciembre de 2024. Durante este periodo la Municipalidad se encuentra realizando un proceso de cierre de brechas, con el fin de lograr cumplir con los requerimientos exigidos por la NICSP 13 y lograr presentar información razonable sobre los arrendamientos que posee.

Como se aprecia en lo antes consignado en el año 2023 se logró un avance importante en la implementación de esta norma debido a que se mejoró lo concerniente al reconocimiento, y revelación. Ver al respecto, las actividades pendientes para cerrar las brechas existentes el anexo al “PASO 1: RESULTADOS DE LAS MATRICES DE AUTOEVALUACION CONFORME A LAS BRECHAS Y LOS PLANES DE ACCIÓN”.

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

2021

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	60,00%

2022

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

2023

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

Eventos_posterior_del_cierre	NO
------------------------------	----

Es pertinente indicar que la Municipalidad no tuvo evidencia de hechos significativos ocurridos después de fecha de presentación de los estados financieros, que hiciera dudar de la hipótesis de negocio en marcha o de otro tipo, que requiriera ser revelada o efectuar algún ajustar a uno o más de los saldos presentados en los estados financieros que hubiera sido impactado sustancialmente. Además, es pertinente indicar que como parte del proceso de implementación de las NICSP se están formulando políticas y procedimientos internos para regular lo atinente a la aplicación de la NICSP 14.

NICSP 16- PROPIEDADES DE INVERSIÓN:

2021

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

2022

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

2023

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

Es pertinente indicar que como parte del proceso de implementación se está llevando a cabo un inventario de los activos de propiedad, planta y equipo que posee la Municipalidad, y conjuntamente se está revisando el uso que se le está dando a los diferentes bienes, con el fin de proceder a establecer la acciones que correspondan en caso de existir algún bien de propiedad, planta y equipo que corresponda a propiedades de inversión.

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

2021

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	82,00%

2022

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	96,25%

2023

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	96,25%

2021		2022		2023	
Resumen	PPE	Resumen	PPE	Resumen	PPE
CANTIDAD	793	CANTIDAD	850	CANTIDAD	929
Valor Inicio	2218650,41	Valor Inicio	1066120,80	Valor Inicio	3474799,30
Altas	0,00	Altas	2449407,99	Altas	236159,87
Bajas	0,00	Bajas	0,00	Bajas	-1954,66
Depreciación	1152529,60	Depreciación	-1427918,49	Depreciación	-1553840,51
Deterioro	0,00	Deterioro	0,00	Deterioro	0,00
Ajustes por reversión de Deterioro	0,00	Ajustes por reversión de Deterioro	0,00	Ajustes por reversión de Deterioro	0,00
Ajustes por diferencias derivadas T.C.	0,00	Ajustes por diferencias derivadas T.C.	0,00	Ajustes por diferencias derivadas T.C.	0,00
Valor al Cierre	1066120,00	Valor al Cierre	2082985,60	Valor al Cierre	2155163,98

Como se observa en los cuadros anteriores, esta norma ha tenido un avance importante en el reconocimiento de los bienes de propiedad, planta y equipo. No obstante, como parte del proceso en mención, se verificará la titularidad de las propiedades y planta que sean identificados y en caso de que corresponda se procederá a efectuar las gestiones y ajustes pertinentes, revelando los importes que están afectos a alguna condición especial, así como cualquier otra revelación conforme lo establece la normativa técnica y legal que regula lo concerniente a los bienes municipales. Además, se está efectuando un proceso para la actualización de los bienes de infraestructura vial y proceder a su actualización.

Es pertinente indicar, que la Municipalidad se acogió al periodo de dispensa transitorio de tres años para el reconocimiento o medición de activos o pasivos que proporciona la NICSP 33 en los párrafos 36 a 62, el cual finaliza el 31 de diciembre de 2024. Durante este periodo la Municipalidad se encuentra realizando un proceso de cierre de brechas, con el fin de lograr cumplir con los requerimientos exigidos por la NICSP 17 y lograr presentar información razonable sobre los inventarios que posee.

Ver al respecto, las actividades pendientes para cerrar las brechas existentes el anexo al "PASO 1: RESULTADOS DE LAS MATRICES DE AUTOEVALUACION CONFORME A LAS BRECHAS Y LOS PLANES DE ACCIÓN".

NICSP 18- INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS:

2021, 20221 y 2023

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

La Municipal no se tiene la estructura organizacional para generar la información financiera por segmentos; además el nivel superior no ha establecido la necesidad de generar dicha información. Como parte de las acciones incluidas en el plan de acción de implementación de las NICSP se tiene programado hacer un análisis para establecer las acciones y requerimientos pertinentes para promover el control financiero administrativo por segmentos.

NICSP 19- PROVISIONES, ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

2021

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	11,00%

2022

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	92,00%

2023

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	92,00%

En relación con esta norma como se observa en los cuadros anteriores se tiene un avance importante. Al respecto se generó la política y procedimientos pertinentes. No obstante, aún falta generar la cultura en las Unidades Primarias de informar en cada cierre sobre la existencia de contingentes y los datos para la actualización de las provisiones. Ver al respecto, las actividades pendientes para cerrar las brechas existentes el anexo al “PASO 1: RESULTADOS DE LAS MATRICES DE AUTOEVALUACION CONFORME A LAS BRECHAS Y LOS PLANES DE ACCIÓN”.

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

2021

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	56,00%

2022

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	64,00%

2023

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	64,00%

Como se observa esta norma presenta un avance un poco bajo debido a que a la fecha no ha sido posible establecer cuál es la situación contable exacta del Comité Cantonal de Deportes y Recreación (CCDR) entidad relacionada con la Municipalidad por exigencia legal, para establecer la información que se debe revelar de acuerdo con el control y beneficio en el potencial de servicio que brinda la Municipalidad a través de la gestión que realiza el CCDR a la ciudadanía del Cantón, en pro de lograr el bienestar en la salud física y mental, así como en la recreación de la población.

Ver al respecto, las actividades pendientes para cerrar las brechas existentes el anexo al “PASO 1: RESULTADOS DE LAS MATRICES DE AUTOEVALUACION CONFORME A LAS BRECHAS Y LOS PLANES DE ACCIÓN”.

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

2021

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	27,00%

2022

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	27,00%

2023

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	27,00%

Como se observa esta norma es una de las más rezagadas debido a que aún se está en la identificación de los bienes que pueden clasificarse como no generadores de efectivo, para lo cual se requiere finalizar el inventario institucional que se está llevando a cabo.

Es pertinente indicar que la Municipalidad aprovecha la exención del párrafo 36 de la NICSP 33, que concede un periodo de dispensa transitorio para no reconocer o medir activos de las NICSP 16, 17, 27, 31 y 32, aplicará la NICSP 21, cuando la exención que proporcionó la dispensa haya expirado o los activos correspondientes se reconozcan o midan de acuerdo con las NICSP aplicables (lo que tenga lugar primero).

Por otra parte, debe reiterarse 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 de dicho proceso se tiene previsto realizar la clasificación de los activos en generadores y no generadores de efectivo, Sin embargo, la labor no ha concluido aún. No obstante, es pertinente indicar que en el trabajo realizado no se han identificado indicio de que alguno de los activos haya sido sujeto a la determinación del deterioro de su valor.

Además, se está trabajando en las políticas particulares y procedimientos que se aplicarán en la Municipalidad de Buenos Aires para lo atinente al Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo.

Ver al respecto, las actividades pendientes para cerrar las brechas existentes el anexo al "PASO 1: RESULTADOS DE LAS MATRICES DE AUTOEVALUACION CONFORME A LAS BRECHAS Y LOS PLANES DE ACCIÓN".

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

2021, 2022 y 2023

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

Esta NICSP no es de aplicación al Sector Municipal de Costa Rica.

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

2021

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	86,00%

2022

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	88,00%

2023

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

TIPO DE INGRESO	TIEMPOS DEL DEVENGO:
Impuesto sobre bienes inmuebles	Trimestre adelantado (marzo, junio, setiembre y diciembre)
Impuestos específicos sobre la producción y consumo de bienes	Trimestre adelantado los impuesto de patentes comerciales y licores (marzo, junio, setiembre y enero) Al momento de darse el hecho generador (impuesto permisos de construcción)
Transferencias corrientes	Asignación presupuestaria del ente concedente.
Transferencias de capital	Asignación presupuestaria del ente concedente.

Como se observa en los cuadros anteriores esta norma ya se encuentra cumplida en un 100% al 31 de diciembre de 2023, debido a que las cifras de ingreso se están presentando bajo el método de contabilidad de devengo. Al respecto debe señalarse, que los principales ingresos por impuestos y patentes son establecidos para su medición con base en lo establecido en la normativa legal vigente; a saber: el Impuesto sobre la propiedad de bienes inmuebles con fundamento en la Ley N° 7509. Impuesto sobre Bienes Inmuebles, las patentes conforme lo establecido en la Ley 7794, Código Municipal, y las patentes municipales con base en Reglamento de Patentes Municipales de la Municipalidad de Buenos Aires.

Por otra parte, en el caso de las transferencias, la medición y registro se fundamenta lo consignado en la Ley de Presupuesto Ordinario y Extraordinario de la República para el Ejercicio Económico 2023, siendo las cifras que se registran contablemente las incluidas en el presupuesto inicial de la Municipalidad, que corresponde a las sumas que se prevé recibir, las que provienen fundamentalmente del Sector Público. Sobre el particular, debe indicarse que en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 25 de la Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas, aquellos destinos específicos que no estén expresamente dispuestos en la Constitución Política o cuyo financiamiento no provengan de una renta especial, el Ministerio de Hacienda tendrá discrecionalidad en la asignación de los recursos de acuerdo con la situación fiscal del país y con los criterios establecidos en el artículo 23 de dicha ley.

Finalmente, debe mencionarse que la Municipalidad registró en el año 2023 los impuestos cuyo importe por recaudar se puede medir con fiabilidad; y que en ese mismo periodo no se percibieron legados, regalos y donaciones en especie de terceros.

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

2021

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	50,00%

2022

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	50,00%

2023

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	63,00%

Es pertinente indicar que el presupuesto se aprueba según la base presupuestaria de efectivo (Según esa base las transacciones y otros hechos son reconocidos sólo cuando el efectivo es recibido o pagado), siguiendo una clasificación por programas y por objeto del gasto el presupuesto aprobado cubre el periodo fiscal que va del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023. Esa base presupuestaria difiere de la base contable, ya que la Municipalidad utiliza la base contable de acumulación (Devengo) para preparar los estados financieros y se utiliza una clasificación por objeto del gasto (de acuerdo con esta base las transacciones o hechos económicos se reconocen en el momento en que ocurren, con independencia de la fecha de su pago o de su cobro).

Como se observa en los cuadros anteriores esta norma presenta un rezago importante debido a que aún no se han podido implementar los requerimientos de que establece la NICSP relacionados con el cuadro comparativo de presupuesto y contabilidad y la conciliación que solicita la norma, debido a que la unidad encargada del presupuesto no suministra la información ni se ha podido implementar la práctica de reuniones entre contabilidad y presupuesto. Ver al respecto, las actividades pendientes para cerrar las brechas existentes el anexo al “PASO 1: RESULTADOS DE LAS MATRICES DE AUTOEVALUACION CONFORME A LAS BRECHAS Y LOS PLANES DE ACCIÓN”.

NICSP 26 DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO

2021

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	30,00%

2022

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	30,00%

2023

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	30,00%

Como se observa esta norma presenta un rezago muy importante, debido a que aún se está en la identificación de los bienes que pueden clasificarse como no generadores de efectivo, para lo cual se requiere finalizar el inventario institucional que se está llevando a cabo.

Es pertinente indicar que la Municipalidad aprovecha la exención del párrafo 36 de la NICSP 33, que concede un periodo de dispensa transitorio para no reconocer o medir activos de las NICSP 16, 17, 27, 31 y 32, aplicará la NICSP 26, cuando la exención que proporcionó la dispensa haya expirado o los activos correspondientes se reconozcan o midan de acuerdo con las NICSP aplicables (lo que tenga lugar primero).

Por otra parte, debe reiterarse 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 de dicho proceso se tiene previsto realizar la clasificación de los activos en generadores y no generadores de efectivo, Sin embargo, la labor no ha concluido aún. No obstante, es pertinente indicar que en el trabajo realizado no se han identificado indicio de que alguno de los activos haya sido sujeto a la determinación del deterioro de su valor.

Además, se está trabajando en las políticas particulares y procedimientos que se aplicarán en la Municipalidad de Buenos Aires para lo atinente al Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo. Ver al respecto, las actividades pendientes para cerrar las brechas existentes el anexo al “PASO 1: RESULTADOS DE LAS MATRICES DE AUTOEVALUACION CONFORME A LAS BRECHAS Y LOS PLANES DE ACCIÓN”.

NICSP 27 AGRICULTURA:

2021, 2022 y 2023

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

Esta norma no aplica a la Municipalidad de Buenos Aires en virtud de su giro normal, el que está relacionado con velar por los intereses y bienestar de sus munícipes en el ejercicio de su función de gobierno local.

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

Año 2021		Año 2022		Año 2023	
NICSP 28		NICSP 28		NICSP 28	
Aplica	Si	Aplica	Si	Aplica	Si
Porcentaje_Avance	60,00%	Porcentaje_Avance	100,00%	Porcentaje_Avance	100,00%
NICSP 29		NICSP 29		NICSP 29	
Aplica	Si	Aplica	Si	Aplica	Si
Porcentaje_Avance	67,00%	Porcentaje_Avance	89,00%	Porcentaje_Avance	100,00%
NICSP 30		NICSP 30		NICSP 30	
Aplica	Si	Aplica	Si	Aplica	Si
Porcentaje_Avance	69,00%	Porcentaje_Avance	56,00%	Porcentaje_Avance	65,00%

Al 31 de diciembre de 2023 presenta los siguientes saldos:

Resumen	Activos Financiero	Pasivo Financiero
CANTIDAD	Ver Notas	Ver Notas
Valor Libros	Ø2 778 132,24	Ø1 675 412,86
Valor Razonable	Ø2 778 132,24	Ø1 675 412,86

Como se observa estas normas presentan un avance importante debido al esfuerzo que ha realizado la Municipalidad para depurar lo concerniente a los instrumentos financieros que posee, los que en su mayoría son efectivo y equivalentes de efectivo; cuentas por cobrar y pagar de corto plazo; un préstamo que contrajo con el IFAM, según Operación N° 6-CVL-1457-0718 para el mejoramiento de la red vial cantonal, 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, según contrato de préstamo suscrito el 19 de enero de 2019. El contrato de préstamo es por Ø3 563 088,50. Tiene un plazo de amortización y del préstamo de 7 años; pagadero en 28 cuotas trimestrales. La tasa de interés ordinaria es del 7% anal fija sobre saldos durante toda la vida del crédito. La cláusula séptima del contrato establece que los desembolsos se girarán en tractos, directamente a la Municipalidad a solicitud del representante legal de está.

Ver al respecto, las actividades pendientes para cerrar las brechas existentes el anexo al "PASO 1: RESULTADOS DE LAS MATRICES DE AUTOEVALUACION CONFORME A LAS BRECHAS Y LOS PLANES DE ACCIÓN".

NICSP 31- ACTIVOS INTANGIBLES:

2021

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	53,00%

2022

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	53,00%

2023

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	53,00%

La Municipalidad se acogió al periodo de dispensa transitorio de tres años para el reconocimiento o medición de activos o pasivos que proporciona la NICSP 33 en los párrafos 36 a 62, el cual finaliza el 31 de diciembre de 2024. Durante este periodo la Municipalidad se encuentra realizando un proceso de cierre de brechas, con el fin de lograr cumplir con los requerimientos exigidos por la NICSP 31 y lograr presentar información razonable sobre los inventarios que posee.

Como se observa esta norma no ha tenido ningún avance luego de los esfuerzos realizados al inicio de la implementación debido a que la Municipalidad se encuentra llevando a cabo un proceso de levantamiento de inventario con base en el cual, se efectúa la identificación, depuración y actualización del registro que mantenía la Proveduría Municipal de sus bienes de propiedad, planta y equipo, procediéndose con base en dicho levantamiento a establecer los valores correctos de cada uno de sus activos, determinar la depreciación acumulada y los criterios de deterioro que pueden afectar alguno o algunos de sus activos, tanto los generadores como los no generadores de efectivo, según lo establecido en las NICSP 21 y NICSP 26.

De acuerdo con lo consignado en el Plan de Acción para implementación de las NICSP, se está realizando un inventario físico de cada una de las clases de activos que posee la Municipalidad, luego se procede a valorar los bienes identificados y su posterior registro y a hacer las revelaciones respectivas. Conforme lo indicado en el citado Plan de Acción la totalidad de los requerimientos de esta norma se estima cumplirlos a más tardar el 31 de diciembre de 2024.

Cabe señalar, que debido a que antes de iniciar la implementación de las NICSP la Municipalidad no llevaba una contabilidad patrimonial, por lo tanto, desde un inicio los activos intangibles se reconocen y miden con base en lo establecido en las NICSP.

En relación con los activos intangibles es pertinente indicar que como parte del proceso de implementación se está efectuando un inventario de este tipo de bienes el cual permitirá establecer la cantidad real de intangibles, si son de vida definida e indefinida y la amortización que corresponde registrar mensualmente.

Ver al respecto, las actividades pendientes para cerrar las brechas existentes el anexo al **“PASO 1: RESULTADOS DE LAS MATRICES DE AUTOEVALUACION CONFORME A LAS BRECHAS Y LOS PLANES DE ACCIÓN”**.

NICSP 32 – ACUERDOS DE CONCESIÓN DE SERVICIOS: LA CONCEDENTE

2021, 2022 y 2023

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

Esta norma no aplica a la Municipalidad por cuanto no posee bienes en concesión.

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

2021

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	75,00%

2022

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	75,00%

2023

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	75,00%

En relación con esta norma debe señalarse que la Municipalidad se acogió al periodo de dispensa transitorio de tres años para el reconocimiento o medición de activos o pasivos que proporciona la NICSP 33 en los párrafos 36 a 62, el cual finaliza el 31 de diciembre de 2024. Durante este periodo la Municipalidad se encuentra realizando un proceso de cierre de brechas, con el fin de lograr cumplir con los requerimientos exigidos por la NICSP y lograr presentar información razonable sobre los inventarios que posee.

Con el propósito de lograr la implementación al 100% de las NICSP, la Municipalidad elaboró un plan de acción, el cual es objeto de seguimiento y control permanente, lo cual ha permitido alcanzar un avance importante en el proceso de reconocimiento, medición, presentación o revelación de los diferentes componentes de los estados financieros (activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos) siendo este considerado satisfactorio y acorde con lo planteado en el plan de implementación de las NICSP elaborado.

Hasta la fecha todos los activos, pasivos, ingresos o gastos se han reconocido y medido según los requerimientos de las NICSP aplicables y con base en lo establecido en la NICSP 33. Durante este año han sido presentados y revelados activos, pasivos, ingresos o gastos que no habían sido medidos en el periodo anterior.

La Municipalidad de Buenos Aires inicio el proceso de implementación de las NICSP en el primer trimestre de 2021 encontrándose por tanto en el periodo de transición de la información hacia la aplicación de los requerimientos establecidos en el citado marco, el cual finaliza en su totalidad el 31 de diciembre de 2024 de acuerdo con lo establecido en la Ley 9635 “Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas y la Resolución N° DNC-

0002-2021. Por lo anterior, la Municipalidad tiene previsto de cumplir en su totalidad con los requerimientos de las NICSP aplicables antes de la fecha establecida en dicha Ley y Decreto, para lo cual se estableció un Plan de Implementación que se constituye en la principal herramienta para el desarrollo del proceso de implementación.

Ver al respecto, las actividades pendientes para cerrar las brechas existentes el anexo al “PASO 1: RESULTADOS DE LAS MATRICES DE AUTOEVALUACION CONFORME A LAS BRECHAS Y LOS PLANES DE ACCIÓN”.

NICSP 34 – ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS:

2021, 2022, 2023

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

Esta norma no aplica a la Municipalidad por cuanto es un ente autónomo que no depende de una Matriz.

ICSP 35 – ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS:

2021

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	40,00%

2022

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	40,00%

2023

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	40,00%

Sobre esta norma como se observa no ha tenido avance desde el esfuerzo inicial, debido a que aún no se tiene consolidada la información con el Comité Cantonal de Deportes y Recreación (CCDR) de Buenos Aires, que es el único órgano con el que corresponde consolidar estados financieros. Esto por cuanto 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.

Ver al respecto, las actividades pendientes para cerrar las brechas existentes el anexo al “PASO 1: RESULTADOS DE LAS MATRICES DE AUTOEVALUACION CONFORME A LAS BRECHAS Y LOS PLANES DE ACCIÓN”.

NICSP 36 – INVERSIONES EN ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS:**NICSP 37 – ACUERDOS CONJUNTOS:****NICSP 38 – INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTICIPACIONES EN OTRAS ENTIDADES:**

2021, 2022 y 2023

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

Las normas en comentario no aplican a la Municipalidad debido a que no posee inversiones en Asociadas ni negocios conjuntos. Tampoco tiene acuerdos con asociadas, y al no tener asociadas no tiene participaciones en otras entidades.

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

2021

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	64,00%

2022

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	64,00%

2023

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	70,00%

Como se observa en el año 2023 se alcanzo un avance del 6% debido a que se logró establecer cuales beneficios a empleados se tiene implementados en la Municipalidad y se efectuaron las provisiones de Aguinaldo y Cesantía, entre otros.

	Montos Pago	Días sin disfrute	Cantidad
Vacaciones	₪508 215,80	1718	
Convención colectiva	₪0,00		1
Cesantía	₪10 800 762,70		
Preaviso	₪0,00		

Ver al respecto, las actividades pendientes para cerrar las brechas existentes el anexo al "PASO 1: RESULTADOS DE LAS MATRICES DE AUTOEVALUACION CONFORME A LAS BRECHAS Y LOS PLANES DE ACCIÓN".

NICSP 40 – COMBINACIONES EN EL SECTOR PÚBLICO:

2021, 2022, 2023

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

Esta norma no aplica a la MBA debido a que no posee combinaciones con otras entidades del sector público.

PASO 3: RESUMEN DE RESULTADOS DE ESTADOS DE NOTAS CONTABLES DEL PERIODO 2021 AL 2023

En lo concerniente a las Notas Contables a los Estados Financieros la Municipalidad en cada cierre revela toda aquella información que considere pertinente y justifique los registros en los Estados Financieros, considerando la variación porcentual comparativa entre el periodo que se informa con mismo correspondiente al año anterior, justificando dicha diferencia.

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	3	2 106 811,91	2 705 767,39	-22,14%

Cuentas corrientes en el sector público interno

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.02.2.	Cuentas corrientes en el sector público interno

Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior	Variación Absoluta	Variación %
460-0000975-0 B.C.R. (Timbres Municipales)	€5 521,04	€8 470,14	-€2 949,10	-34,82%
001-03630617 B.C.R. Cuenta General	367 076,96	470 221,00	-103 144,04	-21,94%
100-01-038-000023-8 B.N.C.R (GENENAL)	237 500,97	13 183,26	224 317,70	1701,53%
100-01-038-001203-5 B.N.C.R (FODESAF)	5 122,85	5 122,85	0	0,00%
100-01-038-001185-4 B.N.C.R (JUDESUR)	1,22	1,22	0	0,00%
100-01-038-001296-9 B.N.C.R (LEY 8114)	5 785,26	16 503,67	-10 718,41	-64,95%
Cuenta 1640-3 B.N.C.R. GARANTIAS	66 225,25	86 634,11	-20 408,87	-23,56%
TOTALES	€687 233,54	€600 136,26	€87 097,28	14,51%

Detalle de Caja Única

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.02.3.	Caja Única

Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior	Variación Absoluta	Variación %
73900011460301024(LEY 7755 PART.ESP CTA CAJA UNICA ESTADO)	€56 474,82	€61 226,49	-€4 751,68	-7,76%
73900011460301018 (8114 CTA CAJA UNICA ESTADO)	1 207 537,34	1 952 254,65	-744 717,31	-38,15%
73900011460301030 (CTA GRAL CAJA UNICA DEL ESTADO)	41 584,33	41 436,97	147,36	0,36%

73911360300019081 (RED DE CUIDO - FODESAF)	0	0	0	#DIV/0!
73911360300039236 CTA CAJA UNICA ESTADO (RECURSOS PROPIOS)	0,24	8 665,14	-8 664,90	-100,00%
Cuenta Caja Única del Estado CR 4073911360300078288 Préstamo I	11 661,79	9 715,94	1 945,85	20,03%
Cuenta Caja Única CR88073930603000032221 Impuesto al Cemento	99 069,87	30 881,94	68 187,92	0,00%
TOTALES	€1 416 328,37	€2 104 181,13	-€687 852,76	-32,69%

Detalle de Caja Chica

Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior	Variación Absoluta	Variación %
Cajas Chicas en el País	€2 250,00	€450,00	€1 800,00	400,00%
Fondos Rotatorios en el Sector Público	1 000,00	1 000,00	0,00	0,00%
TOTAL	€3 250,00	€1 450,00	€1 800,00	124,14%

Resumen detalle de la cuenta

Cuenta	Descripción	Periodo Actual	Periodo Anterior	Variación Absoluta	Variación %
1.1.1.01.02.	Depósitos bancarios	€2 103 561,91	€2 704 317,39	-€600 755,48	-22,21%
1.1.1.01.02.02.2.	Cuentas corrientes en el sector público interno	687 233,54	600 136,26	€87 097,28	14,51%
1.1.1.01.02.02.3.	Caja Única	1 416 328,37	2 104 181,13	-687 852,76	-32,69%
1.1.1.01.03.	Cajas chicas fondos rotatorios	3 250,00	1 450,00	1 800,00	124,14%
1.1.1.01.03.01.	Cajas chicas	2 250,00	450	1 800,00	400,00%
1.1.1.01.03.02.	Fondos rotatorios	1 000,00	1 000,00	0	0,00%
TOTALES		€2 106 811,91	€2 705 767,39	-€598 955,48	-22,14%

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	5	495 942,44	616 617,33	-19,57%

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 %
TOTAL		€0,00	€0,00	€0,00	0,00%

Detalle de cuenta por cobrar

Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia Absoluta	Diferencia %
1.1.3.01	Impuestos a cobrar a corto plazo	€488 369,51	€619 441,75	-€131 072,23	-21,16%

1.1.3.04	Servicios y derechos a cobrar a corto plazo	180 183,64	171 480,25	8 703,39	5,08%
1.1.3.06	Transferencias a cobrar a corto plazo	0	0	0	0,00%
1.1.3.98	Otras cuentas a cobrar a corto plazo	2 767,18	1 073,23	1 693,95	157,84%
SUBTOTALES		€671 320,33	€791 995,23	-€120 674,90	-15,24%
1.1.3.99.	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo *	-€175 377,90	-€175 377,90	€0,00	0,00%
TOTALES		€495 942,43	€616 617,33	-€120 674,90	-19,57%

Inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.4.	Inventarios	6	192 987,09	4 559,67	4132,48%

DETALLE COMPARATIVO DE INVENTARIOS AL 31/12/2023

En miles de colones

Código	Descripción	Saldo Año Actual	Saldo Año Anterior	Variación Absoluta	Variación %
1.1.4.01.01.	Productos químicos y conexos	€21 280,50	€1 195,23	€20 085,26	1680,45%
1.1.4.01.01.01.	Combustibles y lubricantes	17 684,34	0	17 684,34	#DIV/0!
1.1.4.01.01.02.	Productos farmacéuticos y medicinales	6,4	0	6,4	#DIV/0!
1.1.4.01.01.04.	Tintas, pinturas y diluyentes	2 775,59	1 195,23	1 580,36	132,22%
1.1.4.01.01.99.	Otros productos químicos y conexos	814,16	0	814,16	#DIV/0!
1.1.4.01.03.	Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	€30 127,79	€0,00	€30 127,79	#DIV/0!
1.1.4.01.03.01.	Materiales y productos metálicos	25 238,70	0	25 238,70	#DIV/0!
1.1.4.01.03.02.	Materiales y productos minerales y asfálticos	3 708,68	0	3 708,68	#DIV/0!
1.1.4.01.03.03.	Madera y sus derivados	896,52	0	896,52	#DIV/0!
1.1.4.01.03.04.	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo	135,17	0	135,17	#DIV/0!
1.1.4.01.03.06.	Materiales y productos de plástico	148,72	0	148,72	#DIV/0!
1.1.4.01.04.	Herramientas, repuestos y accesorios	€131 278,01	€0,00	€131 278,01	#DIV/0!
1.1.4.01.04.01.	Herramientas e instrumentos	1 233,64	0	1 233,64	#DIV/0!
1.1.4.01.04.02.	Repuestos y accesorios Nuevos	130 044,37	0	130 044,37	#DIV/0!
1.1.4.01.99.	Útiles, materiales y suministros diversos	€10 300,80	€3 364,44	€6 936,36	206,17%
1.1.4.01.99.01.	Útiles y materiales de oficina y cómputo	1 943,17	788,82	1 154,35	146,34%
1.1.4.01.99.03.	Productos de papel, cartón e impresos	2 730,59	2 511,72	218,86	8,71%
1.1.4.01.99.04.	Textiles y vestuario	306,94	0	306,94	#DIV/0!
1.1.4.01.99.05.	Útiles y materiales de limpieza	2 737,38	0	2 737,38	#DIV/0!
1.1.4.01.99.06.	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	2 042,90	0	2 042,90	#DIV/0!
1.1.4.01.99.99.	Otros útiles, materiales y suministros diversos	539,82	63,9	475,93	744,86%

	TOTALES	₡192 987,09	₡4 559,67	₡188 427,42	4132,48%
--	----------------	--------------------	------------------	--------------------	-----------------

Código de Cuenta	Descripción de Cuenta	UNIDAD TECNICA	PROVEDURIA	AUDITORIA	DESARROLLO URBANO	DESARROLLO LOCAL	DIRECCION SERVICIOS	GESTION AMBIENTAL	TOTAL
1.1.4.01.01.01.0.99999.001	Combustibles y lubricantes	17 684,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17 684,34
1.1.4.01.01.02.0.99999.001	Productos farmacéuticos y medicinales	6,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6,40
1.1.4.01.01.04.0.99999.001	Tintas, pinturas y diluyentes	1 692,97	684,53	39,98	199,88	89,45	49,69	19,11	2 775,59
1.1.4.01.01.99.0.99999.001	Otros productos químicos y conexos	814,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	814,16
1.1.4.01.03.01.0.99999.001	Materiales y productos metálicos	25 238,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25 238,70
1.1.4.01.03.02.0.99999.001	Materiales y productos minerales y asfálticos	3 708,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 708,68
1.1.4.01.03.03.0.99999.001	Madera y sus derivados	896,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	896,52
1.1.4.01.03.04.0.99999.001	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo	135,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	135,17
1.1.4.01.03.06.0.99999.001	Materiales y productos de plástico	148,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	148,72
1.1.4.01.04.01.0.99999.001	Herramientas e instrumentos	1 233,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 233,64
1.1.4.01.04.02.0.99999.001	Repuestos y accesorios Nuevos	130 044,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	130 044,37
1.1.4.01.99.01.0.99999.001	Útiles y materiales de oficina y cómputo	582,16	686,23	102,87	292,94	30,59	237,12	11,26	1 943,17
1.1.4.01.99.03.0.99999.001	Productos de papel, cartón e impresos	263,59	2 053,08	111,67	60,22	67,97	83,98	90,08	2 730,59
1.1.4.01.99.04.0.99999.001	Textiles y vestuario	306,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	306,94
1.1.4.01.99.05.0.99999.001	Útiles y materiales de limpieza	306,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	306,90
1.1.4.01.99.06.0.99999.001	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	2 042,90	0,00	54,45	0,00	25,98	2 350,05	0,00	4 473,39
1.1.4.01.99.99.0.99999.001	Otros útiles, materiales y suministros diversos	468,39	52,48	3,70	13,59	1,66	0,00	0,00	539,82
	TOTALES	185 574,55	3 476,31	312,66	566,62	215,65	2 720,84	120,46	192 987,09

NOTA N° 7

Otros activos a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.9.	Otros activos a corto plazo	7	26 295,62	22 755,46	15,56%

Detalle de la cuenta

Cuenta	Descripción	Saldo Año Actual	Saldo Año Anterior	Variación Absoluta	Variación %
1.1.9.01.01.01.	Primas y gastos de seguros a devengar c/p	₡26 295,62	₡22 755,46	₡3 540,16	15,56%
	Totales	₡26 295,62	₡22 755,46	₡3 540,16	15,56%

1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

NOTA N° 10

Bienes no concesionados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.	Bienes no concesionados	10	163 010 808,27	162 883 030,36	0,08%

Detalle de la cuenta

Código	Descripción	Saldo Año Actual	Saldo Año Anterior	Variación Absoluta	Variación %
1.2.5.01	Propiedades, planta y equipos explotados	€2 155 163,99	€2 087 610,30	€67 553,69	3,24%
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	12 565,24	29 921,99	-17 356,75	-58,01%
1.2.5.99	Bienes no concesionados en proceso de producción (a)	77 580,96	0,00	77 580,96	#DIV/0!
TOTALES		€163 010 808,27	€162 883 030,36	€127 777,91	0,08%

Detalle de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo Explotados:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados	10	2 155 163,99	2 087 610,30	3,24%

NOMBRE CUENTA	CANTIDAD AÑO ACTUAL	CANTIDAD AÑO ANTERIOR	VARIACIÓN	VALOR AÑO ACTUAL	VALOR AÑO ANTERIOR	VARIACIÓN	DEPRECIACIÓN ACUMULADA AÑO ACTUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA AÑO ANTERIOR	VARIACIÓN	VALOR EN LIBROS AÑO ACTUAL	VALOR EN LIBROS AÑO ANTERIOR	VARIACIÓN
Terrenos	7	7	0	458 013,35	458 013,35	0,00	0,00	0,00	0,00	458 013,35	458 013,35	0,00
Edificios	9	9	0	819 025,92	812 215,69	6 810,23	26 166,19	78 413,45	-52 247,26	792 859,73	733 802,24	59 057,49
Maquinaria para la construcción	30	28	0	1 997 638,16	1 801 678,96	195 959,20	1 243 331,18	1 058 336,60	184 994,58	754 306,98	743 342,36	10 964,62
Equipos de medición	7	6	0	6 734,90	6 452,40	282,50	5 786,73	5 178,14	608,59	948,17	1 274,26	-326,09
Bombas	12	11	1	7 392,80	5 429,80	1 963,00	1 814,76	1 244,30	570,46	5 578,04	4 185,50	1 392,54
Equipos Hidraulicos	2	2	0	280,06	280,06	0,00	98,42	77,26	21,16	181,63	202,80	-21,16
Otra maquinarias y equipos para la producción	49	45	4	34 343,86	29 939,01	4 404,85	12 484,20	10 122,65	2 361,55	21 859,66	19 816,36	2 043,30
Plantas Electricas	2	2	0	5 189,68	5 189,68	0,00	1 689,63	1 343,65	345,98	3 500,06	3 846,04	-345,98
Motocicletas	4	5	-1	10 870,89	10 870,89	0,00	9 466,93	8 806,15	660,78	1 403,96	2 064,74	-660,78
Vehículos	11	11	0	159 744,47	159 744,47	0,00	126 415,07	116 785,19	9 629,88	33 329,40	42 959,27	-9 629,88
Otros equipos de transporte	1	0	1	685,46	0,00	685,46	62,83	0,00	62,83	622,62	0,00	622,62
Antenas radares	10	10	0	803,33	803,33	0,00	185,64	145,47	40,17	617,69	657,85	-40,17
Equipos de telefonía	24	24	0	3 458,11	3 458,11	0,00	2 742,23	2 529,85	212,38	715,88	928,26	-212,38
Equipos de audio video	85	85	0	22 576,10	22 576,10	0,00	10 070,69	7 629,69	2 441,00	12 505,41	14 946,41	-2 441,00
Total Otros equipos de comunicación	1	0	1	5 304,74	0,00	5 304,74	309,44	0,00	309,44	4 995,29	0,00	4 995,29
Archivadores, bibliotecas amarios	131	131	0	17 592,36	17 592,36	0,00	11 451,99	10 193,49	1 258,50	6 140,37	7 398,87	-1 258,50
Mesas escritorios	67	59	0	14 653,86	12 381,25	2 272,61	6 771,39	5 695,96	1 075,43	7 882,46	6 685,29	1 197,18
Sillas bancos	104	97	2	9 996,28	9 514,77	481,51	4 944,64	4 119,84	824,79	5 051,64	5 394,93	-343,29
Aires Acondicionados	22	20	2	19 490,96	17 907,96	1 583,00	8 839,55	7 684,69	1 154,87	10 651,40	10 223,27	428,13
Otros equipos mobiliario	21	21	0	8 129,16	8 129,16	0,00	3 930,25	3 199,67	730,59	4 198,91	4 929,49	-730,59
Computadoras (61292,67)	103	91	12	62 424,67	53 728,30	8 696,37	46 653,01	40 487,43	6 165,58	15 771,66	13 240,87	2 530,79
Impresoras	38	36	2	18 223,76	15 998,62	2 225,14	13 828,55	11 412,62	2 415,93	4 395,20	4 585,99	-190,79
Monitores	81	68	13	8 849,61	7 143,69	1 705,93	6 587,27	5 646,32	940,94	2 262,35	1 497,37	764,98
UPS	12	12	0	1 260,96	1 260,96	0,00	1 099,35	1 026,28	73,07	161,61	234,68	-73,07
Otros equipos de cómputo	48	38	10	8 565,46	6 734,81	1 830,65	5 343,33	3 979,42	1 363,92	3 222,13	2 755,40	466,73
Equipos de protección contra incendios	20	20	0	1 350,63	1 350,63	0,00	135,06	45,02	90,04	1 215,57	1 305,61	-90,04
Armas	1	1	0	225,00	225,00	0,00	203,44	192,19	11,25	21,56	32,81	-11,25
Otros equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público	2	2	0	758,24	758,24	0,00	428,42	384,65	43,77	329,82	373,59	-43,77
Equipos mobiliario doméstico	11	11	0	1 551,36	1 551,36	0,00	1 087,20	951,20	136,00	464,15	600,16	-136,00
Equipos fotográficos de revelado	14	14	0	3 870,35	3 870,35	0,00	1 913,08	1 557,83	355,25	1 957,27	2 312,52	-355,25
TOTALES	929	866	47	3 709 004,48	3 474 799,30	234 205,18	1 553 840,49	1 387 189,01	166 651,49	2 155 163,99	2 087 610,30	67 553,69

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN DEL ACTIVO	COSTO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
15	Maquinaria y equipo para la producción	€900 274 034,90	€900 274 034,90	€0,00
3	Equipo de Medición	€366 525,55	€366 525,55	€0,00
1	Maquinaria y equipo para la producción	€353 314,50	€353 314,50	€0,00
1	Equipos hidráulicos	€68 445,00	€68 445,00	€0,00
4	Otros Maquinaria y Equipo para la producción	€3 175 036,67	€3 175 036,67	€0,00
1	Motocicletas	€4 263 070,00	€4 263 070,00	€0,00
5	Vehículos	€63 445 687,00	€63 445 687,00	€0,00
23	Equipo de telefonía	€1 630 325,30	€1 630 325,30	€0,00
2	Equipo de Audio y Vídeo	€608 823,43	€608 823,43	€0,00
63	Archivos y Estantes	€5 241 227,87	€5 241 227,87	€0,00
19	Escritorios y Mesas	€1 778 651,59	€1 778 651,59	€0,00
18	Sillas y Butacas	€1 971 511,88	€1 971 511,88	€0,00
6	Equipo de Ventilación	€2 834 280,00	€2 834 280,00	€0,00
2	Otros Equipo y Mobiliario	€300 800,00	€300 800,00	€0,00
60	Computadoras	€31 419 922,80	€31 419 922,80	€0,00
20	Impresoras	€6 109 885,88	€6 109 885,88	€0,00
47	Monitores	€4 907 817,19	€4 907 817,19	€0,00
4	UPS	€749 455,75	€749 455,75	€0,00
10	Otros Equipos de Cómputo	€1 440 761,13	€1 440 761,13	€0,00
1	Otro Equipo de Vigilancia	€203 400,32	€203 400,32	€0,00
3	Equipo Doméstico	€243 060,00	€243 060,00	€0,00
4	Equipo Fotográfico	€442 062,50	€442 062,50	€0,00
312	TOTALES	€1 031 828 099,25	€1 031 828 099,25	€0,00

Detalle de Bienes de Infraestructura y beneficio y uso público en servicio

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%

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)	18112,72	18112,72	0	4 013 723,66	4 013 723,66	0,00	0,00	0,00	0,00	4 013 723,66	4 013 723,66	0,00
Otros bienes de infraestructura y beneficio y uso público en servicio	*	*	*	19 846,91	19 846,91	0,00	0,00	0,00	0,00	19 846,91	19 846,91	0,00
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

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

Detalle de Bienes Intangibles no concesionados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.08.	Bienes intangibles no concesionados	10	12 565,24	29 921,99	-58,01%

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	*	*	*	12 565,24	3 414,53	9 150,71	0,00	0,00	0,00	12 565,24	3 414,53	9 150,71
Otros bienes intangibles	*	*	*	0,00	26 507,45	-26 507,45	0,00	0,00	0,00	0,00	26 507,45	-26 507,45
Sub total	*	*	*	12 565,24	29 921,99	-17 356,75	0,00	0,00	0,00	12 565,24	29 921,99	-17 356,75

DETALLE DE INTANGIBLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023		
Fecha Recibido	Detalle de Activo	Monto
8/4/2021	Software para firewall . Auditoria	€686,00
8/4/2021	Software para firewall.Desarrollo Urbano	188,53
8/4/2021	Software para firewall. Desarrollo Local	980
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
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
17/6/2022	LICENCIA DE SOFTWARE ADOBE CREATIVE CLOUD VIP, ALL APPS, VIGENCIA UN AÑO, ÚLTIMA VERSIÓN Marca Creative Cloud Modelo for Teams	630,23
19/3/2023	LICENCIA DE SOFTWARE EPDR WATCHGUARD, ANUAL, VERSION LA ULTIMA DEL MERCADO Marca WatchGuard Modelo WGEPR	2608,33
19/3/2023	LICENCIA DE SOFTWARE EPDR WATCHGUARD, ANUAL, VERSION LA ULTIMA DEL MERCADO Marca WatchGuard Modelo WGEPR	527,88
24/9/2023	LICENCIA DE SOFTWARE ADOBE CREATIVE CLOUD VIP, ALL APPS, Marca Creative Cloud Modelo for Teams	615,96
2/11/2023	LICENCIA MICROSOFT PROJECT ONLINE,	630
10/11/2023	SOPORTE DE SOFTWARE (LICENCIA, TODO TIPO)	594,34
18/12/2023	LICENCIA DE SOFTWARE EPDR WATCHGUARD	2 276,85
18/12/2023	LICENCIA DE SOFTWARE EPDR WATCHGUARD	460,8
Pendiente	SOFTWARE TIPO CAD 2017 O ÚLTIMA VERSIÓN LIBERADA, R2 Marca GstarCAD Modelo 2018	601,28
TOTAL		€12 565,24

Detalle de Bienes no concesionados en proceso de producción

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

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

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	86 261,73	133 675,96	-35,47%

Detalle de la Cuenta

Cuenta	Descripción	Saldo Año Actual	Saldo Año Anterior	Variación Absoluta	Variación %
2.1.1.01.		¢1 108,99	¢21 148,22		
2.1.1.02.		21 545,67	48 810,74		
2.1.1.03.		63 607,07	63 717,00		
2.1.1.04.		0,00	0,00		
TOTALES		¢86 261,73	¢133 675,96	-¢47 414,23	

Cuenta	Descripción	Saldo Año Actual	Saldo Año Anterior	Variación Absoluta	Variación %
2.1.1.01.	Deudas comerciales a corto plazo				
2.1.1.01.01.01	Deudas comerciales por adquisición de materiales y suministros para consumo y prestación de servicios c/p	¢1 108,99	¢10 746,47	-¢9 637,49	-89,68%
2.1.1.01.02.01.	Deudas comerciales por adquisición de propiedades, planta y equipos en explotación c/p	0,00	5 403,34	-5 403,34	-100,00%

2.1.1.01.02.04.	Deudas comerciales por adquisición de bienes de infraestructura y de beneficio y uso público c/p	0,00	4 998,41	-4 998,41	
TOTALES		1 108,99	21 148,22	-20 039,24	-94,76%

Cuenta	Descripción	Saldo Año Actual	Saldo Año Anterior	Variación Absoluta	Variación %
	Deudas sociales y fiscales a corto plazo				
2.1.1.02.01.01.	Remuneraciones básicas y eventuales a pagar c/p (Remuneraciones)	€699,49	€7 191,13	-€6 491,64	-90,27%
2.1.1.02.01.03.	Incentivos salariales a pagar c/p (Decimotercer mes)	7 158,13	6 574,74	583,39	8,87%
2.1.1.02.01.04.	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social a pagar c/p (Aporte Patronal FCL - CCSS)	0,00	15 035,23	-15 035,23	-100,00%
2.1.1.02.01.99.	Otros deudas por beneficios a los empleados c/p	0,00	6 176,99	-6 176,99	-100,00%
2.1.1.02.02.02.	Deudas fiscales c/p - Ministerio de Hacienda (MHD)	13 688,04	13 832,65	-144,60	-1,05%
TOTALES		21 545,67	48 810,74	-27 265,07	-55,86%

Entidad	Descripción	Saldo Año Actual	Saldo Año Anterior	Variación Absoluta	Variación %
	Transferencias al sector público interno a pagar c/p				
2.1.1.03.02.01.	Transferencias al sector público interno a pagar c/p	€63 607,07	€63 717,00	-109,92	-0,17%
TOTALES		€63 607,07	€63 717,00	-€109,92	-0,17%
TOTAL		€86 261,73	€133 675,96	-€47 414,23	-35,47%

Detalle de Transferencias al sector público interno a pagar c/p

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

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	-	-	0,00%

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 agosto 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 $\text{C}\$3.563.088.496,48$. El monto que se registró como obligación a honrar en el año 2023 fue suministrado por el IFAM, el cual ascendió a la suma de $\text{C}\$489.500,00$ miles de los cuales al 31 de diciembre 2023 se cancelaron $\text{C}\$323.377,02$ miles y la diferencia fue reclasificada a Endeudamiento público a largo plazo.

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	66 225,25	927 582,45	-92,86%

Detalle de la Cuenta

Cuenta	Descripción	Saldo Año Actual	Saldo Año Anterior	Variación Absoluta	Variación %
2.1.3.03.	Depósitos en garantía	$\text{C}\$66.225,25$	$\text{C}\$86.634,11$	$-\text{C}\$20.408,87$	-23,56%
2.1.3.99.	Otros fondos de terceros	0	840 948,34	-840 948,34	-100,00%
	TOTALES	$\text{C}\$66.225,25$	$\text{C}\$927.582,45$	$-\text{C}\$861.357,20$	-92,86%

NOTA N° 18

Otros pasivos a corto plazo

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

La variación corresponde a que en el año 2022 se había registrado la suma de $\text{C}\$556,54$ miles en otros activos a devengar a corto plazo los cuales ya fueron liquidados.

2.2 PASIVO NO CORRIENTE

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	1 522 925,88	1 642 601,09	-7,29%

OBLIGACIONES	SALDO DEL CAPITAL AL INICIO DEL EJERCICIO INFORMADO			MOVIMIENTOS DEL EJERCICIO		INTERESES PAGADOS	GASTOS Y COMISIONES DEL PRÉSTAMO	SALDO DEL CAPITAL EN COLONES AL CIERRE DEL PERIODO
	Monto original del préstamo	Desembolsos recibidos	Saldo del principal al inicio del ejercicio	Incrementos	Disminuciones			
				Desembolsos recibidos en el periodo	Amortización del periodo			
DEUDA PUBLICA INTERNA								
Préstamo IFAM	₡3 563 088,50	₡2 197 719,32	₡1 642 601,09	₡203 701,81	₡323 377,02	₡106 997,67	₡17 815,44	₡1 522 925,88

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. Como se indicó antes al 31 de diciembre de 2023 el IFAM ha desembolsado la suma de ₡2 197 719,32 miles, del cual al 31 de diciembre se adeuda la suma de ₡1 522 925,88 miles.

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	23 113,23	-	0,00%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.4.01.	Provisiones a largo plazo	22	23 113,23	-	0,00%

El saldo de la cuenta Provisiones y reservas técnicas a largo plazo corresponde a Provisiones para beneficios por terminación de contrato (pago de Cesantía).

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	524,8	OFICIO-AMBA-569-2019	Efectivo
TOTAL			524.80		

Fecha	Tipo de aporte	Fundamento Jurídico
18/1/1949	Capital Inicial	Constitución Política, Ley No. 185 y Código Municipal

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.

NOTA N° 28

Resultados acumulados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.	Resultados acumulados	28	164 134 318,72	163 528 313,66	0,37%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	28	164 277 816,04	163 081 435,32	0,73%
Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio	28	-143 497,32	446 878,33	-132,11%

NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

4. INGRESOS

4.1 IMPUESTOS

NOTA N° 32

Impuestos sobre la propiedad

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.1.2.	Impuestos sobre la propiedad	32	707 206,04	855 270,29	-17,31%

El saldo que presenta la cuenta de Impuestos sobre la propiedad corresponde a los montos puestos al cobro durante el año de 2023 a los contribuyentes por concepto del Impuesto sobre la propiedad de bienes inmuebles (IBI), que les corresponde pagar a propietarios de bienes muebles e inmuebles en el Cantón, según la Ley de Impuesto sobre Bienes Inmuebles, Ley Nro. 7509.

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	428 075,51	402 589,38	6,33%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia Absoluta	Diferencia %
4.1.3.01	Impuestos generales y selectivos sobre ventas y consumo	₱304 514,22	₱305 718,69	-₱1 204,47	-0,39%
4.1.3.02	Impuestos específicos sobre la producción y consumo de bienes y servicios	118 061,29	90 870,69	27 190,60	29,92%
4.1.3.99	Otros impuestos sobre bienes y servicios	5 500,00	6 000,00	-500	-8,33%
	TOTALES	₱428 075,51	₱402 589,38	₱25 486,13	6,33%

En el detalle siguiente se muestra específicamente cuales son las diferencias particulares que componen la diferencia que se presenta en la cuenta "Impuestos sobre bienes y servicios" al comparar los saldos al 31 de diciembre de 2022 y 2023:

Cuenta	Descripción	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia Absoluta	Diferencia a %
4.1.3.01	Impuestos generales y selectivos sobre ventas y consumo				
4.1.3.01.01.	Impuesto general sobre las ventas de bienes y servicios internos	₱304 514,22	₱305 718,69	-₱1 204,47	-0,39%
	SUBTOTAL	304 514,22	305 718,69	-1 204,47	-0,39%
4.1.3.02.	Impuestos específicos sobre la producción y consumo de bienes y servicios				
4.1.3.02.01.02.	Impuestos específicos sobre la explotación de recursos naturales y minerales	3 460,65	2 753,21	707,43	25,69%

4.1.3.02.01.04.	Impuestos específicos sobre bienes manufacturados	68 187,92	30 881,94	37 305,98	120,80%
4.1.3.02.01.05.	Impuestos específicos sobre la construcción	33 468,90	45 370,80	-11 901,91	-26,23%
4.1.3.02.02.03.	Impuestos específicos a los servicios de diversión y esparcimiento	1 665,90	702,55	963,35	137,12%
4.1.3.02.02.99.	Otros impuestos específicos sobre la producción y consumo de servicios	11 277,92	11 162,18	115,74	1,04%
	SUBTOTAL	118 061,29	90 870,69	27 190,60	29,92%
4.1.3.99.	Otros impuestos sobre bienes y servicios				
4.1.3.99.01.02.	Multas por licencias profesionales, comerciales y otros permisos	5 500,00	6 000,00	-500	-8,33%
	SUBTOTAL	5 500,00	6 000,00	-500	-8,33%
	TOTALES	¢428 075,51	¢402 589,38	¢25 486,13	6,33%

En el detalle anterior, se observa que los saldos que tienen un mayor impacto en la variación (aumento) se presenta por un efecto neto en las cuentas “Impuestos específicos sobre bienes manufacturados” e “Impuestos específicos sobre la construcción” cuyos saldos son ¢37 305,98 miles y -¢12 069,94 miles, respectivamente.

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	434 850,41	415 137,06	4,75%

Detalla de la composición de la cuenta:

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	¢19 439,19	¢18 963,99	¢475,20	2,51%
4.4.1.02.04.04.	Servicios de saneamiento ambiental	351 210,90	335 582,06	15 628,84	4,66%
4.4.1.02.99.	Otras ventas de servicios				
4.4.1.02.99.99.	Otras ventas de servicios varios	64 200,32	60 591,01	3 609,31	5,96%
	TOTALES	¢434 850,41	¢415 137,06	¢19 713,35	4,75%

Como se observa en el cuadro anterior, el mayor impacto en la diferencia (aumento) en la cuenta de Venta de bienes y servicios, corresponde a los aumentos que presentan las cuentas “Servicios de Cementerio” (475,20 miles), “Servicios de saneamiento ambiental” (¢15 628,84 miles) y “Otras ventas de servicios varios” (¢3 609,31 miles). El aumento se considera normal para la Municipalidad. El aumento se considera normal para la Municipalidad, el cual obedece a la gestión de cobro realizada por la Municipalidad durante el año 2023.

Cabe señalar, que la cuenta Venta de bienes incluye los ingresos que percibe la Municipalidad por concepto de los diferentes servicios que brinda la Municipalidad a los vecinos del Cantón como. Recolección de Basura, Aseo de vías y sitios públicos,

Mantenimiento de parque y obras de ornato, Servicio de gestión vial, Servicio de Mercado Municipal, Servicio de Cementerio y Servicio de terminal de buses.

NOTA N° 42

Derechos administrativos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.2.	Derechos administrativos	42	706	584	20,89%

Detalle de la cuenta

Cuenta	Descripción	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia Absoluta	Diferencia %
4.4.2.01.	Derechos administrativos a los servicios de transporte	∅510,00	∅360,00	∅150,00	41,67%
4.4.2.99	Otros derechos administrativos varios	196	224	-28	-12,50%
	TOTALES	∅706,00	∅584,00	∅122,00	20,89%

Como se observa en el cuadro anterior, la diferencia corresponde a un efecto neto por el aumento en la cuenta "Derechos administrativos a los servicios de transporte" de ∅150,00 miles producto del aumento en las sumas puestas al cobro en el año 2023 y la disminución en la cuenta "Otros derechos administrativos varios" de -∅28,00 miles.

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	28 532,50	14 587,85	95,59%

Detalle de la cuenta

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)	∅0,08	∅0,11	-∅0,03	-29,37%
4.5.1.01.02.02.0.21103	BANCO NACIONAL DE COSTA RICA (BNCR)	5 261,14	1 986,66	3 274,48	164,82%
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 (1)	23 271,28	12 601,09	10 670,19	84,68%
	TOTALES	∅28 532,50	∅14 587,85	∅13 944,64	95,59%

Como se observa en el detalle la diferencia (aumento) de ₡13 944,64 miles, que existente entre los saldos de la cuenta Rentas de inversiones y de colocación de efectivo de diciembre 2022 y diciembre 2023, corresponde principalmente a la rentabilidad obtenida por los dineros depositados en cuentas bancarias de ₡3 274,48 miles y en fondos de inversión por un total de ₡10 670,19 miles.

La diferenciación en los intereses obtenidos en los recursos en fondos de inversión se debió a que en el presente año se mantienen fondos de inversión desde el inicio del año, mientras que en el año 2022 los fondos de inversión se constituyeron a finales del primer trimestre. Además, que las participaciones tuvieron un incremento porcentual en el 2023 en relación con 2022.

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	41 920,69	43 022,29	-2,56%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.2.01.	Alquileres	48	41 920,69	43 022,29	-2,56%

4.6 TRANSFERENCIAS**NOTA N° 50**

Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.6.1.	Transferencias corrientes	50	20 317,69	21 430,03	-5,19%

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	₡13 889,46	₡14 896,49	-₡1 007,03	-6,76%
12583	Consejo Nacional de la Política Pública de la Persona Joven (CPJ)	6 428,23	6 533,54	-₡105,31	-1,61%
Totales		₡20 317,69	₡21 430,03	-₡1 112,34	-5,19%

Como se observa en el detalle antes consignados, la variación (disminución) corresponde a una menor asignación de los recursos indicados en el cuadro anterior efectuada durante el año 2023, principalmente producto de la disminución en las transferencias de recursos por el IFAM a las municipalidades por concepto del impuesto a licores nacionales y extranjeros de acuerdo con la Ley de Presupuestos Ordinario y Extraordinarios de la República.

NOTA N° 51

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.6.2.	Transferencias de capital	51	4 004 209,24	3 798 869,11	5,41%

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	₡4 004 209,24	₡3 798 869,11	₡205 340,13	5,41%

La variación (aumento) de ₡205 340,13 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.

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	402,27	249,55	61,20%

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	1 284 241,33	1 206 266,00	6,46%

Detalle de la cuenta

Cuenta	Descripción	Saldo Actual	Saldo Anterior	Diferencia Absoluta	Diferencia %
5.1.1.01.	Remuneraciones Básicas	₪746 186,01	₪771 604,12	-₪25 418,11	-3,29%
5.1.1.02.	Remuneraciones eventuales	77 287,63	44 659,35	32 628,27	73,06%
5.1.1.03.	Incentivos salariales	261 470,89	193 785,67	67 685,23	34,93%
5.1.1.04.	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social	176 018,10	188 707,19	-12 689,09	-6,72%
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%
5.1.1.06.	Asistencia social y beneficios al personal	23 113,23	0	23 113,23	#DIV/0!
	TOTALES	₪1 284 241,33	₪1 206 266,00	₪77 975,33	6,46%

Cuenta	Descripción	Saldo Actual	Saldo Anterior	Diferencia Absoluta	Diferencia %
5.1.1.01.	Remuneraciones Básicas	₪746 186,01	₪771 604,12	-₪25 418,11	-3,29%
5.1.1.01.01.	Sueldos para cargos fijos	₪686 696,89	₪744 520,70	-57 823,82	-7,77%
5.1.1.01.02.	Jornales	28 251,23	14 430,81	13 820,42	95,77%
5.1.1.01.03.	Servicios especiales	22 069,14	7 588,18	14 480,97	190,84%
5.1.1.01.05.	Suplencias	9 168,75	5 064,42	4 104,33	81,04%
5.1.1.02.	Remuneraciones eventuales	77 287,63	44 659,35	32 628,27	73,06%
5.1.1.02.01.	Tiempo extraordinario	56 401,41	27 481,91	28 919,50	105,23%
5.1.1.02.04.	Compensación de vacaciones	4 220,07	0	4 220,07	#DIV/0!
5.1.1.02.05.	Dietas	16 666,15	17 081,53	-415,38	-2,43%
5.1.1.02.99.	Otras remuneraciones eventuales	0	95,91	-95,91	-100,00%
5.1.1.03.	Incentivos salariales	261 470,89	193 785,67	67 685,23	34,93%
5.1.1.03.01.	Retribución por años servidos	123 007,15	77 992,63	45 014,52	57,72%
5.1.1.03.02.	Restricción al ejercicio liberal de la profesión	56 198,85	40 646,87	15 551,98	38,26%
5.1.1.03.03.	Decimotercer mes	82 264,90	75 146,17	7 118,73	9,47%
5.1.1.04.	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social	176 018,10	188 707,19	-12 689,09	-6,72%
5.1.1.04.01.	Contribución Patronal al Seguro de Salud de la Caja	176 009,76	188 322,08	-12 312,32	-6,54%
5.1.1.04.05.	Contribución Patronal al Banco Popular y de Desarrollo	8,34	385,11	-376,77	-97,83%

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%
5.1.1.05.01.	Contribución Patronal al Seguro de Pensiones de la Caja	90,41	4 043,67	-3 953,26	-97,76%
5.1.1.05.02.	Aporte patronal al Régimen Obligatorio de Pensiones Complementarias	50,04	2 310,67	-2 260,63	-97,83%
5.1.1.05.03.	Aporte Patronal al Fondo de Capitalización Laboral	25,02	1 155,33	-1 130,31	-97,83%
5.1.1.06	Asistencia social y beneficios al personal	23 113,23	0	23 113,23	#DIV/0!
5.1.1.06.08.	Indemnizaciones al personal	23 113,23	0	23 113,23	#DIV/0!
TOTALES		€1 284 241,33	€1 206 266,00	€77 975,33	6,46%

NOTA N° 60

Servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.	Servicios	60	3 548 386,69	2 587 764,87	37,12%

Detalle de la cuenta:

Cuenta	Descripción	Saldo Actual	Saldo Anterior	Diferencia Absoluta	Diferencia %
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	€177 278,18	€109 120,74	€68 157,44	62,46%
5.1.2.02.	Servicios básicos	177 713,31	154 694,33	23 018,98	14,88%
5.1.2.03.	Servicios comerciales y financieros	37 714,11	16 089,37	21 624,74	134,40%
5.1.2.04.	Servicios de gestión y apoyo	119 626,07	82 373,19	37 252,87	45,22%
5.1.2.05.	Gastos de viaje y transporte	8 797,12	16 163,10	-7 365,99	-45,57%
5.1.2.06.	Seguros, reaseguros y otras obligaciones	53 701,06	53 648,97	52,09	0,10%
5.1.2.07.	Capacitación y protocolo	0	2 047,25	-2 047,25	-100,00%
5.1.2.08.	Mantenimiento y reparaciones	2 973 406,86	2 153 627,91	819 778,94	38,07%
5.1.2.99.	Otros servicios varios	150	0	150	#DIV/0!
TOTALES		€3 548 386,69	€2 587 764,87	€960 621,83	37,12%

Detalle de las subcuentas:

Cuenta	Descripción	Saldo Actual	Saldo Anterior	Diferencia Absoluta	Diferencia %
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	€177 278,18	€109 120,74	€68 157,44	62,46%
5.1.2.01.01.	Alquiler de terrenos, edificios y locales	14 400,00	14 400,00	0	0,00%
5.1.2.01.02.	Alquiler de maquinarias, equipos y mobiliario	162 878,18	94 720,74	68 157,44	71,96%
5.1.2.02.	Servicios básicos	€177 713,31	€154 694,33	€23 018,98	-4,84%

5.1.2.02.01.	Agua y alcantarillado	10 742,82	9 058,19	1 684,62	18,60%
5.1.2.02.02.	Energía eléctrica	18 867,47	14 223,65	4 643,83	32,65%
5.1.2.02.04.	Servicios de telecomunicaciones	3 923,05	3 681,16	241,89	6,57%
5.1.2.02.99.	Otros servicios básicos	144 179,97	127 731,33	16 448,64	12,88%
5.1.2.03.	Servicios comerciales y financieros	€37 714,11	€16 089,37	€21 624,74	134,40%
5.1.2.03.01.	Servicios de información	2 268,22	1 748,69	519,53	29,71%
5.1.2.03.02.	Publicidad y propaganda	215	98	117	119,39%
5.1.2.03.03.	Impresión, encuadernación y otros	1 274,00	416,5	857,5	205,88%
5.1.2.03.06.	Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales	33 858,17	13 619,77	20 238,41	148,60%
5.1.2.03.07.	Servicios de transferencia electrónica de información	98,71	206,42	-107,7	-52,18%
5.1.2.04.	Servicios de gestión y apoyo	€119 626,07	€82 373,19	€37 252,87	45,22%
5.1.2.04.02.	Servicios jurídicos	0	3 444,75	-3 444,75	-100,00%
5.1.2.04.03.	Servicios de ingeniería	50 219,77	46 449,98	3 769,79	8,12%
5.1.2.04.04.	Servicios en ciencias económicas y sociales	16 678,95	19 427,40	-2 748,45	-14,15%
5.1.2.04.06.	Servicios generales	47 133,67	9 301,25	37 832,41	406,75%
5.1.2.04.99.	Otros servicios de gestión y apoyo	5 593,67	3 749,81	1 843,86	49,17%
5.1.2.05.	Gastos de viaje y transporte	€8 797,12	€16 163,10	-€7 365,99	-45,57%
5.1.2.05.01.	Transporte dentro del país	47,59	17,1	30,49	178,36%
5.1.2.05.02.	Viáticos dentro del país	8 749,53	16 146,01	-7 396,48	-45,81%
5.1.2.06.	Seguros, reaseguros y otras obligaciones	€53 701,06	€53 648,97	€52,09	0,10%
5.1.2.06.01.	Seguros (Vehículos y Riesgos del Trabajo)	53 701,06	53 648,97	52,09	0,10%
5.1.2.06.01.01.	Seguros contra riesgos de trabajo	14 499,49	12 350,77	2 148,71	17,40%
5.1.2.06.01.04.	Seguros voluntarios de automóviles	39 201,57	41 298,20	-2 096,62	-5,08%
5.1.2.07.	Capacitación y protocolo	€0,00	€2 047,25	-€2 047,25	-100,00%
5.1.2.07.01.	Actividades de capacitación	0	2 047,25	-2 047,25	-100,00%
5.1.2.08.	Mantenimiento y reparaciones	€2 973 406,86	€2 153 627,91	€819 778,94	38,07%
5.1.2.08.01.	Mantenimiento de terrenos y edificios	15 364,23	7 789,01	7 575,22	--
5.1.2.08.02.	Mantenimiento y reparación de maquinaria y equipos para la producción	44 677,60	23 651,60	21 026,00	88,90%
5.1.2.08.03.	Mantenimiento y reparación de equipos de transporte, tracción y elevación	22 362,93	19 492,70	2 870,23	14,72%
5.1.2.08.05.	Mantenimiento y reparación de equipos y mobiliario de oficina	682	215	467	217,21%
5.1.2.08.06.	Mantenimiento y reparación de equipos para computación	0	40	-40	-100,00%
5.1.2.08.10.	Mantenimiento y reparación de bienes de infraestructura y de beneficio y uso público	2 890 320,09	2 102 439,60	787 880,49	37,47%
5.1.2.99.	Otros servicios varios	€150,00	€0,00	€150,00	#DIV/0!
5.1.2.99.99.	Otros servicios varios	150	0	150	#DIV/0!
	TOTALES	€3 548 386,69	€2 587 764,87	€960 621,83	37,12%

NOTA N° 61

Materiales y suministros consumidos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	61	539 311,43	549 424,96	-1,84%

Detalle de la cuenta

Cuenta	Descripción	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia Absoluta	Diferencia
					%
5.1.3.01.	Productos químicos y conexos	₡169 525,81	₡188 720,11	-₡19 194,30	-10,17%
5.1.3.02.	Alimentos y productos agropecuarios	8 106,78	4 771,50	3 335,28	69,90%
5.1.3.03.	Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	182 412,74	183 859,44	-1 446,70	-0,79%
5.1.3.04.	Herramientas, repuestos y accesorios	152 345,67	143 215,97	9 129,70	6,37%
5.1.3.99.	Útiles, materiales y suministros diversos	26 920,43	28 857,95	-1 937,51	-6,71%
	TOTALES	₡539 311,43	₡549 424,96	-₡10 113,53	-1,84%

El detalle de las variaciones por rubro se muestra a continuación:

Cuenta	Descripción	Saldo Actual	Saldo Anterior	Diferencia Absoluta	Diferencia %
5.1.3.01.	Productos químicos y conexos	₡169 525,81	₡188 720,11	-₡19 194,30	-10,17%
5.1.3.01.01.	Combustibles y lubricantes	₡168 075,84	₡186 478,69	-18 402,86	-9,87%
5.1.3.01.02.	Productos farmacéuticos y medicinales	223,19	179,65	43,54	24,23%
5.1.3.01.04.	Tintas, pinturas y diluyentes	1 120,42	1 543,85	-423,43	-27,43%
5.1.3.01.99.	Otros productos químicos y conexos	106,36	517,91	-411,56	-79,46%
5.1.3.02.	Alimentos y productos agropecuarios	8 106,78	4 771,50	3 335,28	69,90%
5.1.3.02.03.	Alimentos y bebidas	8 106,78	4 331,50	3 775,28	87,16%
5.1.3.02.04.	Alimentos para animales	0	440	-440	-100,00%
5.1.3.03.	Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	182 412,74	183 859,44	-1 446,70	-0,79%
5.1.3.03.01.	Materiales y productos metálicos	5 943,41	9 762,80	-3 819,39	-39,12%
5.1.3.03.02.	Materiales y productos minerales y asfálticos	174 201,12	169 161,02	5 040,10	2,98%
5.1.3.03.03.	Madera y sus derivados	1 325,91	3 786,16	-2 460,25	-64,98%
5.1.3.03.04.	Material y producto eléctrico, telefónico y cómputo	598,08	901,29	-303,21	-33,64%
5.1.3.03.06.	Materiales y productos de plástico	223,13	239,4	-16,27	-6,79%
5.1.3.03.99.	Otros material y producto d/uso construcc mantenim	121,09	8,76	112,33	1282,13%
5.1.3.04.	Herramientas, repuestos y accesorios	152 345,67	143 215,97	9 129,70	6,37%
5.1.3.04.01.	Herramientas e instrumentos	1 013,10	656,38	356,72	54,35%
5.1.3.04.02.	Repuestos y accesorios	151 332,57	142 559,59	8 772,97	6,15%

5.1.3.99.	Útiles, materiales y suministros diversos	26 920,43	28 857,95	-1 937,51	-6,71%
5.1.3.99.01.	Útiles y materiales de oficina y cómputo	691,47	3 882,89	-3 191,42	-82,19%
5.1.3.99.02.	Útiles y materiales méd, hospital y investigación	65,42	75,74	-10,32	-13,63%
5.1.3.99.03.	Productos de papel, cartón e impresos	3 810,82	5 010,53	-1 199,71	-23,94%
5.1.3.99.04.	Textiles y vestuario	11 277,24	7 735,75	3 541,48	45,78%
5.1.3.99.05.	Útiles y materiales de limpieza	2 531,73	3 899,29	-1 367,56	-35,07%
5.1.3.99.06.	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	3 590,59	7 146,21	-3 555,62	-49,76%
5.1.3.99.99.	Otros útiles, materiales y suministros diversos	4 953,17	1 107,54	3 845,63	347,22%
	TOTALES	€539 311,43	€549 424,96	-€10 113,53	-1,84%

Como se observa en el detalle anterior la variación de -€10 113,53 miles es producto de un efecto neto de variaciones positivas y negativas que se presentaron en las diferentes cuentas que conforman el rubro de Materiales y suministros consumidos. Al respecto, los rubros que tienen mayor importancia

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	176 031,82	217 918,48	-19,22%

Detalle de la cuenta

Cuenta	Descripción	Saldo Actual	Saldo Anterior	Diferencia Absoluta	Diferencia %
5.1.4.01.01.02.	Depreciación de edificios	€19 631,74	€78 413,45	-€58 781,71	-74,96%
5.1.4.01.01.03.	Depreciaciones de maquinaria y equipos para la producción	125 882,59	109 310,70	16 571,89	15,16%
5.1.4.01.01.04.	Depreciaciones de equipos de transporte, tracción y elevación	10 353,49	10 290,66	62,83	0,61%
5.1.4.01.01.05.	Depreciaciones de equipos de comunicación	3 002,99	2 662,54	340,45	12,79%
5.1.4.01.01.06.	Depreciaciones de equipos y mobiliario de oficina	5 258,36	4 268,55	989,82	23,19%
5.1.4.01.01.07.	Depreciaciones de equipos para computación	10 997,18	9 587,35	1 409,83	14,71%
5.1.4.01.01.10.	Depreciaciones de equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público	145,06	80,75	64,32	79,65%
5.1.4.01.01.99.	Depreciac maquinaria, equipo y mobiliario diverso	760,39	3 304,49	-2 544,09	-76,99%
	TOTALES	€176 031,82	€217 918,48	-€41 886,67	-19,22%

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	₡155,08	₡ -	0,00%

El saldo de la cuenta corresponde a que en agosto 2023 se registró el desecho de dos activos una silla y un aire acondicionado por estar en mal estado según el siguiente detalle:

Descripción	Pérdida deterioro
Sillas y bancos	₡42 577,73
Equipos de Ventilación	112 500,00
Total	₡155 077,73

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	-	175 377,90	-100,00%

El registro de la provisión por deterioro de cuentas por cobrar realizada en diciembre de 2022, la cual durante el presente año 2023 no fue objeto de ajuste por lo que no se presenta ningún monto. Ver al respecto lo comentado en las NOTA N° 5.

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	181,5	-	0,00%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.8.01.	Cargos por litigios y demandas	66	181,5	-	0,00%

El gasto incurrido por la Municipalidad como producto del proceso de ejecución de sentencia por el Recurso de Amparo promovido por la Asociación de Desarrollo Integral Indígena de Salitre de Buenos Aires, el cual fue dado con lugar a favor de la señora Mariana Lucía Porrás Rozas, y se dictó sentencia firme en contra de la Municipalidad y debió cancelar las costas personales en la suma de 181 500,00 (ciento ochenta y un mil quinientos colones).

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	106 997,67	86 737,91	23,36%

Los Intereses pagados al 31 de diciembre de 2023 sobre el saldo del préstamo que la Municipalidad contrajo con el IFAM, según Contrato de Préstamo entre IFAM y La Municipalidad de Buenos Aires, N° 6-CVL-1457-0718 para el Mejoramiento de la Red Vial Cantonal y Compra de Maquinaria.

5.4 TRANSFERENCIAS

NOTA N° 72

Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.4.1.	Transferencias corrientes	72	143 539,90	279 454,64	-48,64%

Detalle:

CUENTA	DESCRIPCIÓN	SALDO ACTUAL	SALDO ANTERIOR	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN %
5.4.1.01.	Transferencias corrientes al sector privado interno	€12 242,49	€132 967,48	-€120 724,99	-90,79%
5.4.1.02.	Transferencias corrientes al sector público interno	131 297,40	146 487,16	-15 189,76	-10,37%
	TOTALES	€143 539,90	€279 454,64	-€135 914,75	-48,64%

Cuenta	Descripción
5.4.1.01.	Transferencias corrientes del sector privado interno

CUENTA	DESCRIPCIÓN	SALDO ACTUAL	SALDO ANTERIOR	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN %
99999	Pensiones y jubilaciones contributivas	€2 379,36	€10 555,15	-€8 175,79	-77,46%
99999	Otras prestaciones	5 109,10	2 262,18	2 846,92	125,85%
99999	Otras transferencias corrientes a personas	2 913,01	76 142,43	-73 229,42	-96,17%
99999	Transferencias corrientes a asociaciones	0	27 074,72	-27 074,72	-100,00%
99999	Transferencias corrientes a otras entidades privadas sin fines de lucro	1 841,02	16 933,00	-15 091,98	-89,13%
	TOTALES	€12 242,49	€132 967,48	-€120 724,99	-90,79%

Cuenta	Descripción
5.4.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

Detalle de gastos por transferencias corrientes del sector público

CUENTA	DESCRIPCIÓN	SALDO ACTUAL	SALDO ANTERIOR	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN %
11210	Ministerio de Educación Pública (MEP)	0,76	8 527,41	-8 520,65	-99,92%
11206	Ministerio de Hacienda	5 638,14	5 577,89	60,25	1,08%
12908	Sistema Nacional de Áreas de Conservación (SINAC)	0	7 626,12	-7 626,12	-100,00%
11219	Ministerio de Ambiente, Energía y Telecomunicaciones (MINAET)	3 144,27	3 036,95	107,33	3,53%
12553	Comision Nacional para la Gestión de la Biodiversidad (CONAGEBIO)	499,09	482,05	17,04	3,53%
12581	Consejo Nacional de Personas con Discapacidad - CONAPDIS	7 207,22	6 932,95	274,28	3,96%
12784	Junta Administrativa del Registro Nacional	11 573,57	11 760,75	-187,18	-1,59%
14253	Juntas de Educacion	56 381,41	55 778,90	602,51	1,08%
15910	Comités Cantonales de Deportes y Recreación	43 243,33	41 597,67	1 645,66	3,96%
15933	Federacion de Municipalidades de la Región sur de la Provincia de Puntarenas(FEDEM SUR)	0	1 700,00	-1 700,00	-100,00%
15980	Unión Nacional de Gobiernos Locales	3 603,61	3 466,47	137,14	3,96%
	TOTALES	131 297,40	146 487,15	-15 189,75	-10,37%

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	9 715,94	-	0,00%

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	1 156,33	1 916,48	-39,66%

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	5 807 268,72	5 403 167,58	7,48%

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 fundamentalmente por un efecto neto debido a que se incrementaron los Cobros por impuestos en ¢309 127,88 miles; los Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos en ¢50 454,18 miles; los Cobros por Transferencias en ¢205 301,03 miles, y disminuyeron los Cobros por ingresos de la propiedad en -¢4 669 38 miles y los Otros cobros por actividades de operación en -¢156 112,57 miles, en el año 2023 con respecto al año 2022.

NOTA N°78

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	78	5 856 659,80	4 785 318,66	22,39%

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 ¢74 895,40 miles, los Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos) en ¢1 173 684,88 miles, en los Pagos por prestaciones de la seguridad social en ¢23 746,15 miles y disminuyeron los Pagos por otras transferencias en -¢129 953,09 miles y los Otros pagos por actividades de operación en ¢71 032,19 miles.

NOTA N°80

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	80	322 891,51	61 782,18	422,63%

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 donde se presenta una variación (aumento) entre diciembre de 2022 y diciembre de 2023 por la suma de ₡261 109,33 miles, debido a que en el periodo objeto de informe se adquirieron bienes distintos de inventario por un monto superior al periodo anterior.

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

NOTA N°81

Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	81	-	861 716,85	-100,00%

Que al 31 de diciembre de 2022 se habían recibido desembolsos del IFAM por la suma de ₡861 716,85 correspondientes al préstamo que la Municipalidad contrajo con el IFAM N° 6-CVL-1457-0718 para el Mejoramiento de la Red Vial Cantonal y Compra de Maquinaria, por el monto de la variación.

NOTA N°82

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	82	226 672,89	296 737,25	-23,61%

Los pagos por operaciones de financiamiento corresponden a la cancelación de cuotas (principal e intereses) 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.

NOTA N°83

Efectivo y equivalentes

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	83	2 106 811,91	2 705 767,39	-22,14%

NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

NOTA N°84

Saldos del periodo

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

				%
Saldos del período	84	164 134 319,24	163 528 314,18	0,37%

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): Fundamentalmente de ajustes registrados con los que se afectó la cuenta de Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores. Dichos ajustes ejecutados por la Municipalidad originaron una variación del Activo neto/patrimonio.

NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD

NOTA N°85

Diferencias presupuesto vs. contabilidad (Devengo)

RUBRO	SALDOS		Diferencia
	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO	645 355,27	-712 305,88	190,60%
SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD	-143 497,32	446 878,33	-132,11%

Debido a que no se pudo realizar la conciliación Presupuesto Contabilidad se desconoce el origen fiable de la diferencia existente.

NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

NOTA N°86

Saldo Deuda Pública

RUBRO	SALDOS		Diferencia
	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SALDO DE DEUDA PÚBLICA	₡1 522 925,88	₡1 401 770,43	8,64%

El Saldo de Deuda Pública, comparado al periodo anterior genera un aumento absoluto de ₡121 155,45 miles que representa el 8,64% de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro) que entre el 31 de diciembre de 2022 y el 31 de diciembre de 2023, se recibieron nuevos desembolsos del IFAM por la suma de ₡203 701,81 miles y se efectuaron amortizaciones por un monto de ₡323 377,02 miles.

Fundamente los movimientos del periodo.

Fecha	Incrementos	Disminuciones	Fundamento
Diciembre 2022 / Diciembre 2023		₡323 377,02	Amortizaciones realizadas al IFAM
Diciembre 2022 / Diciembre 2023	₡203 701,81		Desembolsos realizados por el IFAM

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

NOTA N°87**Evolución de Bienes**

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

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 diciembre de 2023 y se espera finalizar en el año 2024 de acuerdo con el plan de implementación confeccionado.

PASO 4: RESUMEN DE RESULTADOS DE LA ACTUALIZACION DEL INVENTARIO DE PPE

Inventario de PPE 2021 AL CIERRE 31/12/2021

CLASE	CANTIDAD	COSTO	DEP. ACUMULADA	VALOR LIBROS
Máquinaria	48	1 809 179,86	941 430,74	867 749,12
Medición	6	6 452,40	4 567,54	1 884,86
Bombas	3	861,67	388,12	473,55
Otros Maquinaria y Equipo	37	34 594,98	8 117,93	26 477,05
Motocicletas	5	12 235,89	9 134,99	3 100,90
Vehículos	12	184 744,47	107 155,32	77 589,15
Antenas	10	803,33	105,31	698,02
Telefonía	29	5 448,48	2 867,20	2 581,28
Audio y video	84	22 233,83	5 507,31	16 726,52
Archivos, estantes y bibliotecas	122	17 079,81	8 932,92	8 146,89
Mesas y Escritorios	58	11 521,25	4 846,09	6 675,16
Sillas, Butacas y sillones	72	8 655,37	4 345,64	4 309,73
Aires Acondicionados	17	4 025,00	-5 735,58	9 760,58
Otros Mobiliario y Equipo	20	8 128,74	2 494,69	5 634,05
Computadoras	81	49 276,50	35 139,30	14 137,20
Impresoras	35	15 250,42	9 340,50	5 909,92
Monitores	66	7 686,41	4 918,81	2 767,60
UPS	14	6 450,64	3 074,59	3 376,05
Otros Equipos de Computación	42	6 968,02	3 067,94	3 900,08
Armas	1	225,00	180,94	44,06
Otros equipos de vigilancia	**	324,00	0,00	324,00
Seguridad	2	758,24	350,17	408,07
Mobiliario Doméstico	13	1 678,95	902,23	776,72
Equipo Fotográfico	16	4 067,15	1 396,90	2 670,25
Sutotal	793	2 218 650,41	1 152 529,60	1 066 120,81
Software programas	**	14 545,41	0,00	14 545,41
Carreteras y caminos	756			
	Propiedades	22 435 224,77	0,00	22 435 224,77
	1943,65 Km de longitud			
Carreteras y caminos Porción terreno	de superficie	120 894 567,95	0,00	120 894 567,95
Puentes	99 puentes	13 385 469,37	0,00	13 385 469,37
	18112,72 m de longitud			
Centrales redes acuíferas, cloacales pluviales	de longitud	4 013 723,66	0,00	4 013 723,66
Otros Infraestructura vial en uso		16 665,42	0,00	16 665,42
Subtotal		160 745 651,17	0,00	160 745 651,17
TOTAL		162 978 846,99	1 152 529,60	161 826 317,39

NOTA: ** Se esta en proceso de depuración de las cantidad de activos.

Fuente: 15603T42021_Formato Notas Contables Instituciones, diciembre 2021

**Inventario de Materiales y Suministros 2021
AL CIERRE 31/12/2021**

Inventarios	12 534,50
Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios	12 534,50
Productos químicos y conexos	3 728,48
Combustibles y lubricantes	2 605,14
Tintas, pinturas y diluyentes	1 123,34
Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	2 669,37
Materiales y productos minerales y asfálticos	2 346,00
Materiales y productos metálicos	105,21
Madera y sus derivados	146,16
Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo	50,75
Materiales y productos de plástico	21,25
Herramientas, repuestos y accesorios	79,78
Útiles, materiales y suministros diversos	6 056,87
Útiles y materiales de oficina y cómputo	1 901,51
Útiles y materiales médico, hospitalario y de investigación	17,70
Productos de papel, cartón e impresos	3 029,71
Textiles y vestuario	86,55
Útiles y materiales de limpieza	76,36
Útiles y materiales de resguardo y seguridad	582,18
Otros útiles, materiales y suministros diversos	362,86

Fuente: 15603T42021_Formato Notas Contables Instituciones, diciembre 2021

Inventario de PPE 2022 AL CIERRE 31/12/2022

DETALLE DE ACTIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022				
NOMBRE CUENTA	CANTIDAD	COSTO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
Terrenos	7	458 013,35	0,00	458 013,35
Edificios	9	812 215,69	78 413,45	733 802,24
Maquinaria para la construcción	28	1 801 678,96	1 058 336,60	743 342,36
Equipos Hidraulicos	2	280,06	77,26	202,80
Equipos de medición	6	6 452,40	5 178,14	1 274,26
Bombas	11	5 429,80	1 244,30	4 185,50
Otra maquinarias y equipos para la producción	45	29 939,01	10 122,65	19 816,36
Plantas Electricas	2	5 189,68	1 343,65	3 846,04
Motocicletas	5	10 870,89	8 806,15	2 064,74
Vehiculos	11	159 744,47	116 785,19	42 959,27
Antenas radares	10	803,33	145,47	657,86
Equipos de telefonía	24	3 458,11	2 529,85	928,26
Equipos de audio video	85	22 576,10	7 629,69	14 946,41
Archivadores, bibliotecas armarios	131	17 592,36	10 193,49	7 398,87
Mesas escritorios	59	12 381,25	5 695,96	6 685,29
Sillas bancos	97	9 514,77	4 119,84	5 394,93
Aires Acondicionados	20	17 907,96	7 684,69	10 223,27
Otros equipos mobiliario	21	8 129,16	3 199,67	4 929,49
Computadoras	91	53 728,30	40 487,43	13 240,87
Impresoras	36	15 998,62	11 412,62	4 585,99
Monitores	68	7 143,69	5 646,32	1 497,37
UPS	12	1 260,96	1 026,28	234,68
Otros equipos de cómputo	38	6 734,81	3 979,42	2 755,40
Equipos de protección contra incendios	20	1 350,63	45,02	1 305,61
Armas	1	225,00	192,19	32,81
Otros equipos de seguridad, orden, vigilancia y c	2	758,24	384,65	373,59
Equipos mobiliario doméstico	11	1 551,36	951,20	600,16
Equipos fotográficos de revelado	14	3 870,35	1 557,83	2 312,52
Sub total	866	3 474 799,31	1 387 189,01	2 087 610,30
Software programas	**	3 414,53	0,00	3 414,53
Otros bienes intangibles	**	26 507,45	0,00	26 507,45
Sub total		29 921,98	0,00	29 921,98
Carreteras y caminos	756 Propriedad es	22 435 224,77	0,00	22 435 224,77
Carreteras y caminos Porción terreno	1943,65 Km de Longitud de superficie	120 894 567,95	0,00	120 894 567,95
Puentes	99 Puentes	13 385 469,37	0,00	13 385 469,37
Otras vías de comunicación terrestre	**	16 665,42	0,00	16 665,42
Centrales redes de comunicación energía	18112,72 m de longitud	4 013 723,66	0,00	4 013 723,66
Otros bienes de infraestructura y beneficio y uso	**	19 846,91	0,00	19 846,91
Sub total		160 765 498,08	0,00	160 765 498,08
TOTAL		164 270 219,37	1 387 189,01	162 883 030,37

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

Inventario de Materiales y Suministros 2022 AL CIERRE 31/12/2022

DETALLE DE INVENTARIOS AL 31/12/2022				
En miles de colones				
Código	Descripción	Saldo Actual	Saldo Anterior	Diferencia %
1.1.4.	Inventarios	4 559,67	12 534,50	-63,62
1.1.4.01.01.	Productos químicos y conexos	1 195,23	3 728,48	-67,94
1.1.4.01.01.01.	Combustibles y lubricantes	0,00	2 605,14	-100,00
1.1.4.01.01.02.	Productos farmacéuticos y medicinales	0,00	0,00	0,00
1.1.4.01.01.04.	Tintas, pinturas y diluyentes	1 195,23	1 123,34	6,40
1.1.4.01.03.	Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	0,00	2 669,37	-100,00
1.1.4.01.03.01.	Materiales y productos metálicos	0,00	105,21	-100,00
1.1.4.01.03.02.	Materiales y productos minerales y asfálticos	0,00	2 346,00	-100,00
1.1.4.01.03.03.	Madera y sus derivados	0,00	146,16	-100,00
1.1.4.01.03.04.	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo	0,00	50,75	-100,00
1.1.4.01.03.06.	Materiales y productos de plástico	0,00	21,25	-100,00
1.1.4.01.04.	Herramientas, repuestos y accesorios	0,00	79,78	-100,00
1.1.4.01.04.01.	Herramientas e instrumentos	0,00	79,78	-100,00
1.1.4.01.99.	Útiles, materiales y suministros diversos	3 364,44	6 056,87	-44,45
1.1.4.01.99.01.	Útiles y materiales de oficina y cómputo	788,82	1 901,51	-58,52
1.1.4.01.99.02.	Útiles y materiales médico, hospitalario y de investigación	0,00	17,70	-100,00
1.1.4.01.99.03.	Productos de papel, cartón e impresos	2 511,72	3 029,71	-17,10
1.1.4.01.99.04.	Textiles y vestuario	0,00	86,55	-100,00
1.1.4.01.99.05.	Útiles y materiales de limpieza	0,00	76,36	-100,00
1.1.4.01.99.06.	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	0,00	582,18	-100,00
1.1.4.01.99.99.	Otros útiles, materiales y suministros diversos	63,90	362,85	-82,39

Fuente: 15603T42022_Formato_Notas_Contables_Instituciones_Vinculadas

**Inventario de PPE 2023
AL CIERRE 31/12/2023**

NOMBRE CUENTA	CANTIDAD AÑO ACTUAL	CANTIDAD AÑO ANTERIOR	VARIACIÓN	VALOR AÑO ACTUAL	VALOR AÑO ANTERIOR	VARIACIÓN	DEPRECIACIÓN ACUMULADA AÑO ACTUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA AÑO ANTERIOR	VARIACIÓN	VALOR EN LIBROS AÑO ACTUAL	VALOR EN LIBROS AÑO ANTERIOR	VARIACIÓN
Terrenos	7	7	0	458 013,35	458 013,35	0,00	0,00	0,00	0,00	458 013,35	458 013,35	0,00
Edificios	9	9	0	819 025,92	812 215,69	6 810,23	26 166,19	78 413,45	-52 247,26	792 859,73	733 802,24	59 057,49
Maquinaria para la construcción	28	28	0	1 997 638,16	1 801 678,96	195 959,20	1 243 331,18	1 058 336,60	184 994,58	754 306,98	743 342,36	10 964,62
Equipos de medición	6	6	0	6 734,90	6 452,40	282,50	5 786,73	5 178,14	608,59	948,17	1 274,26	-326,09
Bombas	12	11	1	7 392,80	5 429,80	1 963,00	1 814,76	1 244,30	570,46	5 578,04	4 185,50	1 392,54
Equipos Hidraulicos	2	2	0	280,06	280,06	0,00	98,42	77,26	21,16	181,63	202,80	-21,16
Otra maquinarias y equipos para la producción	49	45	4	34 343,86	29 939,01	4 404,85	12 484,20	10 122,65	2 361,55	21 859,66	19 816,36	2 043,30
Plantas Electricas	2	2	0	5 189,68	5 189,68	0,00	1 689,63	1 343,65	345,98	3 500,06	3 846,04	-345,98
Motocicletas	4	5	-1	10 870,89	10 870,89	0,00	9 466,93	8 806,15	660,78	1 403,96	2 064,74	-660,78
Vehiculos	11	11	0	159 744,47	159 744,47	0,00	126 415,07	116 785,19	9 629,88	33 329,40	42 959,27	-9 629,88
Otros equipos de transporte	1	0	1	685,46	0,00	685,46	62,83	0,00	62,83	622,62	0,00	622,62
Antenas radares	10	10	0	803,33	803,33	0,00	185,64	145,47	40,17	617,69	657,85	-40,17
Equipos de telefonía	24	24	0	3 458,11	3 458,11	0,00	2 742,23	2 529,85	212,38	715,88	928,26	-212,38
Equipos de audio video	85	85	0	22 576,10	22 576,10	0,00	10 070,69	7 629,69	2 441,00	12 505,41	14 946,41	-2 441,00
Total Otros equipos de comunicación	1	0	1	5 304,74	0,00	5 304,74	309,44	0,00	309,44	4 995,29	0,00	4 995,29
Archivadores, bibliotecas armarios	131	131	0	17 592,36	17 592,36	0,00	11 451,99	10 193,49	1 258,50	6 140,37	7 398,87	-1 258,50
Mesas escritorios	59	59	0	14 653,86	12 381,25	2 272,61	6 771,39	5 695,96	1 075,43	7 882,46	6 685,29	1 197,18
Sillas bancos	99	97	2	9 996,28	9 514,77	481,51	4 944,64	4 119,84	824,79	5 051,64	5 394,93	-343,29
Aires Acondicionados	22	20	2	19 490,96	17 907,96	1 583,00	8 839,55	7 684,69	1 154,87	10 651,40	10 223,27	428,13
Otros equipos mobiliario	21	21	0	8 129,16	8 129,16	0,00	3 930,25	3 199,67	730,59	4 198,91	4 929,49	-730,59
Computadoras (61292,67)	103	91	12	62 424,67	53 728,30	8 696,37	46 653,01	40 487,43	6 165,58	15 771,66	13 240,87	2 530,79
Impresoras	38	36	2	18 223,76	15 998,62	2 225,14	13 828,55	11 412,62	2 415,93	4 395,20	4 585,99	-190,79
Monitores	81	68	13	8 849,61	7 143,69	1 705,93	6 587,27	5 646,32	940,94	2 262,35	1 497,37	764,98
UPS	12	12	0	1 260,96	1 260,96	0,00	1 099,35	1 026,28	73,07	161,61	234,68	-73,07
Otros equipos de cómputo	48	38	10	8 565,46	6 734,81	1 830,65	5 343,33	3 979,42	1 363,92	3 222,13	2 755,40	466,73
Equipos de protección contra incendios	20	20	0	1 350,63	1 350,63	0,00	135,06	45,02	90,04	1 215,57	1 305,61	-90,04
Armas	1	1	0	225,00	225,00	0,00	203,44	192,19	11,25	21,56	32,81	-11,25
Otros equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público	2	2	0	758,24	758,24	0,00	428,42	384,65	43,77	329,82	373,59	-43,77
Equipos mobiliario doméstico	11	11	0	1 551,36	1 551,36	0,00	1 087,20	951,20	136,00	464,15	600,16	-136,00
Equipos fotográficos de revelado	14	14	0	3 870,35	3 870,35	0,00	1 913,08	1 557,83	355,25	1 957,27	2 312,52	-355,25
TOTALES	913	866	47	3 709 004,48	3 474 799,30	234 205,18	1 553 840,49	1 387 189,01	166 651,49	2 155 163,99	2 087 610,30	67 553,69
Carreteras y caminos (Terrenos)	756	756	0	22 435 224,77	22 435 224,77	0,00	0,00	0,00	0,00	22 435 224,77	22 435 224,77	0,00
Carreteras y caminos Porción terreno (Km de Longitud de superficie)	1943,65	1943,65	0	120 894 567,95	120 894 567,95	0,00	0,00	0,00	0,00	120 894 567,95	120 894 567,95	0,00
Puentes	99	99	0	13 385 469,37	13 385 469,37	0,00	0,00	0,00	0,00	13 385 469,37	13 385 469,37	0,00
Otras vías de comunicación terrestre	*	*	*	16 665,42	16 665,42	0,00	0,00	0,00	0,00	16 665,42	16 665,42	0,00
Centrales redes de comunicación energía (m de longitud)	18112,72	18112,72	0	4 013 723,66	4 013 723,66	0,00	0,00	0,00	0,00	4 013 723,66	4 013 723,66	0,00
Otros bienes de infraestructura y beneficio y uso público en servicio	*	*	*	19 846,91	19 846,91	0,00	0,00	0,00	0,00	19 846,91	19 846,91	0,00
TOTALES				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
TOTALES				164 474 502,56	164 240 297,38	234 205,18	1 553 840,49	1 387 189,01	166 651,49	162 920 662,07	162 853 108,38	67 553,69

Fuente: 15603_T4_2023_Formato_Notas_Contables_Instituciones_Vinculadas, diciembre 2023

**Inventario de Materiales y Suministros 2023
AL CIERRE 31/12/2023**

DETALLE COMPARATIVO DE INVENTARIOS AL 31/12/2023					
En miles de colones					
Código	Descripción	Saldo Año Actual	Saldo Año Anterior	Variación Absoluta	Variación %
1.1.4.01.01.	Productos químicos y conexos	¢21 280,50	¢1 195,23	¢20 085,26	1680,45%
1.1.4.01.01.01.	Combustibles y lubricantes	17 684,34	0,00	17 684,34	#DIV/0!
1.1.4.01.01.02.	Productos farmacéuticos y medicinales	6,40	0,00	6,40	#DIV/0!
1.1.4.01.01.04.	Tintas, pinturas y diluyentes	2 775,59	1 195,23	1 580,36	132,22%
1.1.4.01.01.99.	Otros productos químicos y conexos	814,16	0,00	814,16	#DIV/0!
1.1.4.01.03.	Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	¢30 127,79	¢0,00	¢30 127,79	#DIV/0!
1.1.4.01.03.01.	Materiales y productos metálicos	25 238,70	0,00	25 238,70	#DIV/0!
1.1.4.01.03.02.	Materiales y productos minerales y asfálticos	3 708,68	0,00	3 708,68	#DIV/0!
1.1.4.01.03.03.	Madera y sus derivados	896,52	0,00	896,52	#DIV/0!
1.1.4.01.03.04.	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo	135,17	0,00	135,17	#DIV/0!
1.1.4.01.03.06.	Materiales y productos de plástico	148,72	0,00	148,72	#DIV/0!
1.1.4.01.04.	Herramientas, repuestos y accesorios	¢131 278,01	¢0,00	¢131 278,01	#DIV/0!
1.1.4.01.04.01.	Herramientas e instrumentos	1 233,64	0,00	1 233,64	#DIV/0!
1.1.4.01.04.02.	Repuestos y accesorios Nuevos	130 044,37	0,00	130 044,37	#DIV/0!
1.1.4.01.99.	Útiles, materiales y suministros diversos	¢10 300,80	¢3 364,44	¢6 936,36	206,17%
1.1.4.01.99.01.	Útiles y materiales de oficina y cómputo	1 943,17	788,82	1 154,35	146,34%
1.1.4.01.99.03.	Productos de papel, cartón e impresos	2 730,59	2 511,72	218,86	8,71%
1.1.4.01.99.04.	Textiles y vestuario	306,94	0,00	306,94	#DIV/0!
1.1.4.01.99.05.	Útiles y materiales de limpieza	2 737,38	0,00	2 737,38	#DIV/0!

1.1.4.01.99.06.	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	2 042,90	0,00	2 042,90	#DIV/0!
1.1.4.01.99.99.	Otros útiles, materiales y suministros diversos	539,82	63,90	475,93	744,86%
TOTALES		€192 987,09	€4 559,67	€188 427,42	4132,48%

Fuente: 15603_T4_2023_Formato_Notas_Contables_Instituciones_Vinculadas, diciembre 2023

PASO 5: RESUMEN DE RESULTADOS DEL PROCESO DE DEPURACIÓN

Esta Municipalidad a partir del año 2021 viene realizando un esfuerzo institucional complejo, considerando las tareas y volúmenes de trabajo que tienen los titulares subordinados que dificulta darle la continuidad deseada a este proceso de implementación de las NICSP.

No obstante, lo anterior se ha logrado avanzar en temas fundamentales considerados dentro del plan de acción propuesto para el cierre de brechas y que se refieren a asuntos como:

- La definición del sistema de administración del inventario de materiales y suministros, el cual debe contener una estructura de control que permita cumplir con lo establecido en la NICSP 12 “Inventarios”, en cuanto a las Políticas Contables Generales emitidas por el órgano rector de la contabilidad en el Sector Público; y las Políticas Particulares adoptadas por la Municipalidad, así como otros lineamientos emitidos por dicho órgano rector.

Lo anterior tiene relación entre otras cosas, con el uso del método de inventario permanente y de valuación bajo el método PEPS (Primero en entrar primero en salir), así como con establecer los procedimientos de control y registros necesarios en el sistema PLAN, en concordancia con lo dispuesto en la NICSP 12 y el Manual de Procedimientos Financiero Contable de la Municipalidad.

- Continuar con el levantamiento del inventario y valuación de las propiedades y edificios municipales y definir los mecanismos administrativos pertinentes para su control y registro permanente junto con el resto de los activos municipales.
- Efectuar las acciones que sean necesarias para que se lleve a cabo un nuevo levantamiento (inventario físico) de la red vial cantonal dado la antigüedad y desactualización de la información que se tiene registrada (se efectuó con base en un informe que presentó una empresa contratada en el año 2020), y proceder a una nueva valoración, incorporando las nuevas obras que se hayan desarrollado, con el propósito de actualizar los montos registrados a valores razonables.

Asimismo, es preciso sistematizar su administración y definir las políticas particulares, procedimientos y los mecanismos de control tendentes a mantener actualizado el inventario, sus valores, así como reconocer la depreciación y deterioro de este tipo de activos.

- Continuar con el proceso de identificación y registro de los activos de Planta y Equipo e Intangibles municipales.

Destacar que la Municipalidad ha realizado un importante esfuerzo en esta materia, pero es preciso terminar el proceso de revisión que se está llevando a cabo actualmente para garantizar la fiabilidad de la información del inventario existente, y se han realizado las depuraciones del caso tal como se detallará más adelante.

- Consolidar la operación de la estructura organizacional que va a asumir el control de esta información, entre otros.
- Avanzar en la implementación de los controles pertinentes para el registro de los pasivos de largo plazo y el asentamiento de su porción de corto plazo, lo cual debe estar integrado con su procesamiento en el sistema PLAN, el control de la deuda y el Manual de Procedimientos Financiero Contable municipal.

En el contexto de ese esfuerzo institucional, de seguido se brinda el detalle de los resultados del proceso de depuración, que, precisamente se deriva tanto del desarrollo de las actividades que conforman el plan de acción para el cierre de brechas como del conocimiento, el juicio profesional y la pericia contable que demanda el proceso de implementación de las NICSP en la Municipalidad de Buenos Aires:

Informe de Resultados del Proceso de Depuración: A continuación, se muestra el listado de asientos que se han realizado durante este proceso de depuración:

REGISTRO DE ASIENTOS -PERIODO 2022
BALANZA DE APERTURA

➤ **ASIENTOS DE TRANSICION**

14/10/2022

N°13021

Nombre de la cuenta	Débito(CRC)	Crédito(CRC)
3.1.5.01.01.00.0.99999-Resultados de ejercicios anteriores	0,00	1 270 229 038,11
1.2.5.01.02.01.1.99999.001-Edificios de oficinas atención al público Valores Origen	258 127 776,80	0,00
1.2.5.01.02.01.6.99999.001-Edificios de oficinas atención al público Porción Terreno Valores de Origen	190 723 500,00	0,00
1.2.5.01.02.05.1.99999.001-Locales Valores de origen	198 576 095,40	0,00
1.2.5.01.02.05.6.99999.001-Locales Porción terreno: valores de origen	105 832 650,00	0,00
1.2.5.01.02.99.1.99999.001-Otros edificios Valores de origen	355 511 815,91	0,00
1.2.5.01.02.99.6.99999.001-Otros edificios Porción terreno: valores de origen	161 457 200,00	0,00
Total	1,270,229,038.11	1,270,229,038.11

Asiento de registro parcial de activos propiedad y planta. Asiento según información suministrada por el departamento de ODL LA 30-09-2022

➤ **ASIENTOS DE DEPURACIÓN**

15/01/2022

N°7490

Nombre de la cuenta	Débito(CRC)	Crédito(CRC)
---------------------	-------------	--------------

3.1.5.01.01.00.0.99999-Resultados de ejercicios anteriores	24 314 917,99	0,00
1.1.3.01.02.01.0.99999.001-Impuesto de Bienes Inmuebles, Ley 7729	0,00	309 227 739,94
1.1.3.01.02.01.0.99999.001.002-Impuesto de Bienes Inmuebles, Ley 7729 (Pendiente años Anteriores)	284 912 821,95	0,00
Total	309,227,739.94	309,227,739.94

Asiento para trasladar a Periodos anteriores el saldo por cobrar que está en esta cuenta. Pendiente de Cobro y ajustar el monto con lo reportado del pendiente de cobro por Ad. Tributaria

N°7491

Nombre de la cuenta	Débito(CRC)	Crédito(CRC)
1.1.3.01.03.99.9.99999-Otros impuestos varios sobre bienes y servicios a cobrar c/p	0,00	823 808,52
3.1.5.01.01.00.0.99999-Resultados de ejercicios anteriores	0,00	963 129,48
1.1.3.01.03.99.9.99999.003.002-Impuesto sobre Rótulos Publicitarios (Recaudación Años Anteriores)	1 380 260,00	0,00
1.1.3.01.03.99.1.99999.004.002-Timbres Parques Nacionales (Años Anteriores)	406 678,00	0,00
Total	1,786,938.00	1,786,938.00

Asiento para trasladar a Periodos anteriores el saldo por cobrar que está en esta cuenta. Pendiente de Cobro y ajustar el monto con lo reportado del pendiente de cobro por Ad. Tributaria

N°7498

Nombre de la cuenta	Débito(CRC)	Crédito(CRC)
1.1.3.01.03.02.2.99999-Impuestos específicos sobre la producción y consumo de servicios a cobrar c/p	0,00	8 756 436,24
3.1.5.01.01.00.0.99999-Resultados de ejercicios anteriores	0,00	11 478 883,76
1.1.3.01.03.99.1.99999.001.003-Patentes Municipales (pendiente años anteriores)	16 147 495,00	0,00
1.1.3.01.03.99.1.99999.002.002-Patentes de Licores (años Anteriores)	4 087 825,00	0,00
Total	20,235,320.00	20,235,320.00

Asiento para trasladar a Periodos anteriores el saldo por cobrar que está en esta cuenta. Pendiente de Cobro y ajustar el monto con lo reportado del pendiente de cobro por Ad. Tributaria

N°7499

Nombre de la cuenta	Débito(CRC)	Crédito(CRC)
1.1.3.04.01.04.0.99999-Servicios comunitarios a cobrar c/p	0,00	125 434 841,37
3.1.5.01.01.00.0.99999-Resultados de ejercicios anteriores	0,00	4 073 844,44
1.1.3.04.01.04.0.99999.002.002-Servicio de Cementerio (Recaudación Años Anteriores)	8 494 832,68	0,00
1.1.3.04.01.04.0.99999.003.002-Servicio Recolección de Basura (pendiente años anteriores)	112 010 065,00	0,00
1.1.3.04.01.04.0.99999.004.002-Servicio de Aseo de Vías y Sitios Públicos (pendiente años ant)	3 745 496,71	0,00
1.1.3.04.01.04.0.99999.005.002-Servicio de mant. de parques obras y ornato (Recaudación años ant)	5 258 291,42	0,00
Total	129,508,685.81	129,508,685.81

Asiento para trasladar a Periodos anteriores el saldo por cobrar que está en esta cuenta. Pendiente de Cobro y ajustar el monto con lo reportado del pendiente de cobro por Ad. Tributaria

N°7500

Nombre de la cuenta	Débito(CRC)	Crédito(CRC)
1.1.3.04.01.99.0.99999-Otras ventas de servicios a cobrar c/p	0,00	6 124 210,00
3.1.5.01.01.00.0.99999-Resultados de ejercicios anteriores	1 779 930,00	0,00
1.1.3.04.01.04.0.99999.008.004-Derecho Administrativo. Uso de Estacionamientos y Terminales Canon periodo Anterior	4 344 280,00	0,00
Total	6,124,210.00	6,124,210.00

Asiento para trasladar a Periodos anteriores el saldo por cobrar que está en esta cuenta. Pendiente de Cobro y ajustar el monto con lo reportado del pendiente de cobro por Ad. Tributaria

N°7504

Nombre de la cuenta	Débito(CRC)	Crédito(CRC)
1.1.3.98.01.01.0.99999-Multas y sanciones administrativas a cobrar c/p	0,00	433 081,00
3.1.5.01.01.00.0.99999-Resultados de ejercicios anteriores	0,00	1 146 209,00
1.1.3.98.01.01.0.99999.002-Multa por la no declaración de Patentes Periodos Anteriores	1 579 290,00	0,00

Total	1,579,290.00	1,579,290.00
--------------	---------------------	---------------------

Asiento para trasladar a Periodos anteriores el saldo por cobrar que está en esta cuenta. Pendiente de Cobro y ajustar el monto con lo reportado del pendiente de cobro por Ad. Tributaria

31/03/2022

N°8027

Nombre de la cuenta	Débito(CRC)	Crédito(CRC)
3.1.5.01.01.00.0.99999-Resultados de ejercicios anteriores	0,00	84 857,43
1.2.5.01.10.02.3.99999.001-Sistemas alarmas y seguridad Depreciación Acumulada	95 925,80	0,00
5.1.4.01.01.10.0.99999.001-Depreciaciones de equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público	0,00	11 068,37
Total	95,925.80	95,925.80

Para corregir el registro de los activos 1832, 1842, 1843, 1844, 1845,1846, 1854, 1855, 1856, 1858, 1859, 1870; los cuales corresponden a Cámara de video Vigilancia y por error se registraron como Equipos de audio y Video. Asimismo, para corregir la Depreciación registrada de dichos activos.

N°8028

Nombre de la cuenta	Débito(CRC)	Crédito(CRC)
3.1.5.01.01.00.0.99999-Resultados de ejercicios anteriores	232 000,00	0,00
1.2.5.01.06.05.1.99999.001-Equipos de ventilación Valores de origen	0,00	435 000,00
1.2.5.01.06.05.3.99999.001-Equipos de ventilación Depreciaciones acumuladas *	203 000,00	0,00
Total	435,000.00	435,000.00

1367 Aire acondicionado de 12.000 B.T.U. Registrado por 1 075 000,00 y lo correcto era 750 000,00,1370 Aire acondicionado de 18.000 B.T.U. Registrado por 1 075 000,00 y lo correcto era 965 000,00

N°8033

Nombre de la cuenta	Débito(CRC)	Crédito(CRC)
3.1.5.01.01.00.0.99999-Resultados de ejercicios anteriores	9 390 325,96	0,00

1.2.5.01.03.01.1.99999.001-Maquinaria para la construcción Valores de origen	0,00	5 643 007,03
1.2.5.01.03.01.3.99999.001-Maquinaria para la construcción Depreciaciones acumuladas	1 635 197,46	0,00
1.2.5.01.05.02.1.99999.001-Equipos de telefonía Valores de origen	0,00	1 990 371,43
1.2.5.01.05.02.3.99999.001-Equipos de telefonía Depreciaciones acumuladas *	563 938,57	0,00
1.2.5.01.05.04.1.99999.001-Equipos de audio y video Valores de origen	0,00	198 000,00
1.2.5.01.05.04.3.99999.001-Equipos de audio y video Depreciaciones acumuladas	198 000,00	0,00
1.2.5.01.06.02.1.99999.001-Mesas y escritorios Valores de origen	0,00	190 000,00
1.2.5.01.06.02.3.99999.001-Mesas y escritorios Depreciaciones acumuladas *	166 250,00	0,00
1.2.5.01.06.03.1.99999.001-Sillas y bancos Valores de origen	0,00	60 100,00
1.2.5.01.06.03.3.99999.001-Sillas y bancos Depreciaciones acumuladas *	25 542,50	0,00
1.2.5.01.06.05.1.99999.001-Equipos de ventilación Valores de origen	0,00	1 390 000,00
1.2.5.01.06.05.3.99999.001-Equipos de ventilación Depreciaciones acumuladas *	875 333,33	0,00
1.2.5.01.07.04.1.99999.001-Monitores Valores de origen	0,00	81 801,09
1.2.5.01.07.04.3.99999.001-Monitores Depreciaciones acumuladas *	77 711,04	0,00
1.2.5.01.07.05.1.99999.001-UPS Valores de origen	0,00	5 189 684,80
1.2.5.01.07.05.3.99999.001-UPS Depreciaciones acumuladas *	2 127 870,44	0,00
1.2.5.01.07.99.1.99999.001-Otros equipos de cómputo Valores de origen	0,00	579 681,37
1.2.5.01.07.99.3.99999.001-Otros equipos de cómputo Depreciaciones acumuladas *	297 476,42	0,00
1.2.5.01.99.02.1.99999.001-Equipos y mobiliario doméstico Valores de origen	0,00	127 589,25
1.2.5.01.99.02.3.99999.001-Equipos y mobiliario doméstico Depreciaciones acumuladas	92 589,25	0,00
1.2.5.01.99.03.1.99999.001-Equipos fotográficos y de revelado Valores Origen	0,00	196 800,00
1.2.5.01.99.03.3.99999.001-Equipos fotográficos y de revelado Depreciación Acumulada	196 800,00	0,00

Total	15,647,034.97	15,647,034.97
--------------	----------------------	----------------------

Asiento corregir registro de activos de planta y equipo duplicados. Para reversar registro de activos que por error fueron registrados dos veces.

N°8066

Nombre de la cuenta	Débito(CRC)	Crédito(CRC)
3.1.5.01.01.00.0.99999-Resultados de ejercicios anteriores	0,00	9 537 468,53
3.1.5.01.02.06.1.99999-Ajuste por corrección de errores realizados retroactivamente	9 537 468,53	0,00
Total	9,537,468.53	9,537,468.53

Corrección parcial de los asientos mediante los que se ajustaron saldos de cuentas de activo no corriente Planta y Equipo, ya que por error se utilizó la cuenta 3.1.5.01.01.00.0.99999 "Resultados ejercicios anteriores" y lo correcto es utilizar la cuenta 3.1.5.01.02.06.1.99999 "Ajuste por corrección de errores realizados retroactivamente"

N°8125

Nombre de la cuenta	Débito(CRC)	Crédito(CRC)
3.1.5.01.02.06.1.99999-Ajuste por corrección de errores realizados retroactivamente	-	499 975,71
5.9.9.99.02.00.0.99999.001-Descuentos y comisiones otorgadas	499 975,71	-
Total	499 975,71	499 975,71

Ajuste por reconocimiento de SICOP de un descuento en órdenes de compra, que no procedía, sistema contable reconoce el asiento.

24/05/2022**N°8932**

Nombre de la cuenta	Débito(CRC)	Crédito(CRC)
3.1.5.01.02.06.1.99999-Ajuste por corrección de errores realizados retroactivamente	-	12 933 453,69
2.1.1.02.01.04.0.14120-Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social a pagar c/p (Aporte Patronal FCL - CCSS)	8 763 348,04	-
2.1.1.02.01.05.0.14120-Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización a pagar	4 013 020,25	-

c/p (Contribución patronal al IVM - CCSS)		
2.1.1.02.01.06.0.31104-Retenciones al personal a pagar c/p - BPDC	157 085,40	-
Total	12 933 453,69	12 933 453,69

Ajuste por corrección del registro de pasivos generados al 31- 03- 2021 que no correspondían y los mismos se originaron por procesos de transición al sistema Plan

31/05/2022**N°9678**

Nombre de la cuenta	Débito(CRC)	Crédito(CRC)
3.1.5.01.02.06.1.99999-Ajuste por corrección de errores realizados retroactivamente	5 706 168,00	-
2.1.1.01.02.01.0.99999.001-Deudas comerciales por adquisición de propiedades, planta y equipos en explotación c/p	-	5 706 168,00
Total	5 706 168,00	5 706 168,00

En razón de lo anterior, esta Municipalidad procederá a efectuar el ajuste contable descrito al 31 de mayo de 2022, para corregir los saldos de las cuentas afectadas, así como a revelar lo pertinente sobre la situación presentada en una nota a los estados financieros que se elaboren a partir de esta fecha, en apego a lo dispuesto en la NICSP 3 y en cumplimiento del principio de transparencia que debe prevalecer en el ejercicio de la rendición de cuentas solicitada por el artículo 11 constitución

30/09/2022**N°13030**

Nombre de la cuenta	Débito(CRC)	Crédito(CRC)
3.1.5.01.02.06.1.99999-Ajuste por corrección de errores realizados retroactivamente	86 365,77	-
1.2.5.01.03.01.1.99999.001-Maquinaria para la construcción Valores de origen	-	353 314,50
1.2.5.01.03.01.3.99999.001-Maquinaria para la construcción Depreciaciones acumuladas	282 651,60	-
1.2.5.01.03.06.1.99999.001-Equipos hidráulicos Valores de origen	68 445,00	-
1.2.5.01.03.06.3.99999.001-Equipos hidráulicos Depreciaciones acumuladas *	-	68 445,00
1.2.5.01.03.09.1.99999.001-Bombas Valores de origen	1 231 675,40	-

1.2.5.01.03.09.3.99999.001-Bombas Depreciaciones acumuladas *	-	737 792,12
1.2.5.01.03.99.3.99999.001-Otras maquinarias equipos para la producción Depreciación Acumulada	1 683 207,70	-
1.2.5.01.06.99.1.99999.001-Otros equipos y mobiliario Valores de origen	-	6 136 490,70
1.2.5.01.10.01.1.99999.001-Equipos de protección contra incendios Valor Origen	-	324 000,00
1.2.5.01.10.02.1.99999.001-Sistemas de alarmas y seguridad Valores de origen	-	758 241,93
1.2.5.01.10.02.3.99999.001-Sistemas alarmas y seguridad Depreciación Acumulada	164 444,22	-
1.2.5.01.10.99.1.99999.001-Otros equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público Valor Origen	1 082 241,93	-
1.2.5.01.10.99.3.99999.001-Otros equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público Depreciación Acumulado	-	164 444,22
5.1.4.01.01.03.0.99999.001- Depreciaciones de maquinaria y equipos para la producción	455 712,12	17 665,73
5.1.4.01.01.99.0.99999.001-Depreciac maquinaria, equipo y mobiliario diverso	-	455 712,12
1.2.6.01.03.03.3.99999.001-Planta eléctrica Depreciación Acumulada	-	1 228 322,22
1.2.6.01.03.03.1.99999.001-Planta eléctrica Valores de Origen	5 189 684,80	-
Total	10 244 428,54	10 244 428,54

Asiento de Asiento Reclasificación Activos Setiembre periodo 2022

30/11/2022

N°14732

Nombre de la cuenta	Débito(CRC)	Crédito(CRC)
3.1.5.01.02.06.1.99999-Ajuste por corrección de errores realizados retroactivamente	30 884 332,38	-
1.1.9.99.03.98.0.99999.001-Otras cuentas por cobrar a corto plazo sujetas a depuración	-	30 884 332,38
Total	30 884 332,38	30 884 332,38

Ajuste por diferencias encontrados en los saldos de las cuentas por pagar que temporalmente se habían registrado como sumas a depurar. se efectuó la investigación no se determinó el origen

31/12/2022

N°15957

Nombre de la cuenta	Débito(CRC)	Crédito(CRC)
3.1.5.01.02.06.1.99999-Ajuste por corrección de errores realizados retroactivamente	58 634,32	-
1.2.5.01.03.09.3.99999.001-Bombas Depreciaciones acumuladas *	-	62 811,47
1.2.5.01.03.99.3.99999.001-Otras maquinarias equipos para la producción Depreciación Acumulada	-	22 800,00
5.1.4.01.01.03.0.99999.001-Depreciaciones de maquinaria y equipos para la producción	11 777,15	-
5.1.4.01.01.99.0.99999.001-Depreciac maquinaria, equipo y mobiliario diverso	15 200,00	-
Total	85 611,47	85 611,47

Asiento de ajuste de depreciación de activos, registro de corrección de años de vida útil de los activos

31/12/2022

N°16089

Nombre de la cuenta	Débito(CRC)	Crédito(CRC)
3.1.5.01.02.06.1.99999-Ajuste por corrección de errores realizados retroactivamente	53 778 048,25	-
1.2.5.01.03.01.1.99999.001- Maquinaria para la construcción Valores de origen	-	1 504 574,00
1.2.5.01.03.01.3.99999.001- Maquinaria para la construcción Depreciaciones acumuladas	-	10 414 468,99
1.2.5.01.03.06.3.99999.001-Equipos hidráulicos Depreciaciones acumuladas *	-	1 763,45
1.2.5.01.03.08.3.99999.001-Equipos de medición Depreciaciones acumuladas *	-	2 007,60
1.2.5.01.03.09.1.99999.001-Bombas Valores de origen	-	111 860,00
1.2.5.01.03.09.3.99999.001-Bombas Depreciaciones acumuladas *	120 812,68	-

1.2.5.01.03.99.1.99999.001-Otras maquinarias equipos para la producción Valor Origen	-	2 610 662,00
1.2.5.01.03.99.3.99999.001-Otras maquinarias equipos para la producción Depreciación Acumulada	-	1 601 889,98
1.2.5.01.04.02.1.99999.001-Vehículos Valores de origen	-	25 000 000,00
1.2.5.01.05.02.1.99999.001-Equipos de telefonía Valores de origen	-	346 475,20
1.2.5.01.05.02.3.99999.001-Equipos de telefonía Depreciaciones acumuladas *	281 032,24	-
1.2.5.01.05.04.3.99999.001-Equipos de audio y video Depreciaciones acumuladas	-	205 617,67
1.2.5.01.06.01.1.99999.001-Archivadores, bibliotecas armarios Valores de origen	-	362 854,00
1.2.5.01.06.01.3.99999.001-Archivadores, bibliotecas armarios Depreciaciones acumuladas	18 965,87	-
1.2.5.01.06.02.1.99999.001-Mesas y escritorios Valores de origen	-	164 000,00
1.2.5.01.06.02.3.99999.001-Mesas y escritorios Depreciaciones acumuladas *	9 802,19	-
1.2.5.01.06.03.1.99999.001-Sillas y bancos Valores de origen	-	324 850,00
1.2.5.01.06.03.3.99999.001-Sillas y bancos Depreciaciones acumuladas *	999 728,30	-
1.2.5.01.06.05.1.99999.001-Equipos de ventilación Valores de origen	10 838 955,00	-
1.2.5.01.06.05.3.99999.001-Equipos de ventilación Depreciaciones acumuladas *	-	13 392 613,31
1.2.5.01.06.99.1.99999.001-Otros equipos y mobiliario Valores de origen	-	90 585,49
1.2.5.01.06.99.3.99999.001-Otros equipos y mobiliario Depreciaciones acumuladas	25 614,42	-
1.2.5.01.07.01.1.99999.001-Computadoras Valores de origen	-	8 814 916,70
1.2.5.01.07.01.3.99999.001-Computadoras Depreciaciones acumuladas *	72 965,11	-
1.2.5.01.07.04.1.99999.001-Monitores Valores de origen	-	460 920,82
1.2.5.01.07.99.1.99999.001-Otros equipos de cómputo Valores de origen	346 475,21	-

1.2.5.01.07.99.3.99999.001-Otros equipos de cómputo Depreciaciones acumuladas *	-	150 139,25
1.2.5.01.10.01.3.99999.001-Equipos protección contra incendios Depreciación Acumulada	-	15 007,03
1.2.5.01.10.99.1.99999.001-Otros equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público Valor Origen	-	324 000,01
1.2.5.01.10.99.3.99999.001-Otros equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público Depreciación Acumulado	-	79 852,59
1.2.5.01.99.02.3.99999.001-Equipos y mobiliario doméstico Depreciaciones acumuladas	-	3 832,53
1.2.5.01.99.03.1.99999.001-Equipos fotográficos y de revelado Valores Origen	-	509 508,65
Total	66 492 399,27	66 492 399,27

Asiento de ajuste de depreciación mes de diciembre periodo 2022

N°16559

Nombre de la cuenta	Débito(CRC)	Crédito(CRC)
3.1.5.01.01.00.0.99999-Resultados de ejercicios anteriores	0,00	446 878 330,77
3.1.5.02.01.00.0.99999-Cierre cuentas de ingresos	5 551 739 559,91	0,00
3.1.5.02.02.00.0.99999-Cierre cuentas de gastos	23 055 785,87	5 127 917 015,01
Total	5 574 795 345,78	5 574 795 345,78

Cierre periodo fiscal 2022

➤ **OTROS AJUSTES****31/08/2022****N°12037**

Nombre de la cuenta	Débito(CRC)	Crédito(CRC)
3.1.5.01.02.06.1.99999-Ajuste por corrección de errores realizados retroactivamente	0,00	92 406,44
5.9.9.99.02.00.0.99999.001-Descuentos y comisiones otorgadas	92 406,44	0,00
Total	92406,44	92406,44

Ajuste por reconocimiento de SICOP de un descuento en órdenes de compra, que no procedía

31/12/2022**N°15885**

Nombre de la cuenta	Débito(CRC)	Crédito(CRC)
3.1.5.01.02.06.1.99999-Ajuste por corrección de errores realizados retroactivamente	0,00	74 223,17
5.9.9.99.02.00.0.99999.001-Descuentos y comisiones otorgadas	74 223,17	0,00
Total	74223,17	74223,17

Ajuste por reconocimiento de SICOP de un descuento en órdenes de compra, que no procedía

REGISTRO DE ASIENTOS -PERIODO 2023
BALANZA DE APERTURA

➤ **ASIENTOS DE DEPURACIÓN**

19/04/2023

N°18730

Nombre de la cuenta	Débito(CRC)	Crédito(CRC)
3.1.5.01.01.00.0.99999-Resultados de ejercicios anteriores	272 954 843,69	-
1.1.3.01.02.01.0.99999.001.002-Impuesto de Bienes Inmuebles, Ley 7729 (Pendiente años Anteriores)	-	264 570 615,92
1.1.3.01.03.99.9.99999.003.002-Impuesto sobre Rótulos Publicitarios (Recaudación Años Anteriores)	-	342 927,25
1.1.3.01.03.99.1.99999.001.003-Patentes Municipales (pendiente años anteriores)	-	6 249 112,65
1.1.3.04.01.04.0.99999.004.002-Servicio de Aseo de Vías y Sitios Públicos (pendiente años ant)	-	117 718,76
1.1.3.04.01.04.0.99999.005.002-Servicio de mant. de parques obras y ornato (Recaudación años ant)	-	296 044,49
1.1.3.04.02.01.0.99999.002-Derecho de uso de piso de terminal Periodo años anteriores	-	220 000,00
1.1.3.04.02.99.0.99999.002-Derecho de Cementerio Periodos Anteriores	-	14 000,00
1.1.3.04.01.04.0.99999.001.003-Alquiler de Mercado Periodos Anteriores	-	1 144 424,62
Total	272 954 843,69	272 954 843,69

Se procede con Asiento ya que en el 2022 se puso al cobro el monto suministrado por AT y durante el periodo no se hicieron los ajustes correspondientes en cada cuenta, producto de las variaciones que se dieron, las cuales se justifican en cada línea abajo descritas. Con dicho asiento se ajusta el pendiente de cobro según lo indicado con La AT para inicio del periodo 2023

N°18731

Nombre de la cuenta	Débito(CRC)	Crédito(CRC)
3.1.5.01.01.00.0.99999-Resultados de ejercicios anteriores	-	7 716 616,32
1.1.3.01.03.99.1.99999.002.002-Patentes de Licores (años Anteriores)	384 722,55	-
1.1.3.04.01.04.0.99999.002.002-Servicio de Cementerio (Recaudación Años Anteriores)	82 262,82	-
1.1.3.04.01.04.0.99999.003.002-Servicio Recolección de Basura (pendiente años anteriores)	6 553 828,30	-
1.1.3.98.01.01.0.99999.002-Multa por la no declaración de Patentes Periodos Anteriores	695 802,65	-
Total	7 716 616,32	7 716 616,32

Se procede con Asiento ya que en el 2022 se puso al cobro el monto suministrado por AT y durante el periodo no se hicieron los ajustes correspondientes en cada cuenta, producto de las variaciones que se dieron, las cuales se justifican en cada línea abajo descritas. Con dicho asiento se ajusta el pendiente de cobro según lo indicado con La AT para inicio del periodo 2023

30/04/2023**N° 19476**

Nombre de la cuenta	Débito(CRC)	Crédito(CRC)
1.2.5.01.03.01.3.99999-Maq para la construcción Depreciaciones acumuladas	0,00	69 077 323,92
1.2.5.01.03.09.3.99999-Bombas Depreciaciones acumuladas *	0,00	54 960,03
1.2.5.01.03.99.3.99999-Otra maquinarias y equipos para la producción Depreciación Acumulada	0,00	12 666,67
3.1.5.01.02.06.1.99999-Ajuste por corrección de errores realizados retroactivamente	62 936 175,54	0,00

5.1.4.01.01.03.0.99999-Depreciaciones de maquinaria y equipos para la producción	6 208 775,08	0,00
Total	69,144,950.62	69,144,950.62

Asiento ajuste de gasto depreciación vidas útiles mes de abril periodo 2023

17/05/2023

N°19517

Nombre de la cuenta	Débito(CRC)	Crédito(CRC)
3.1.5.01.01.00.0.99999-Resultados de ejercicios anteriores	-	1 125 000,00
1.1.3.04.01.04.0.99999.001.004-Alquiler de locales en edificio terminal de buses Periodos Anteriores	125 000,00	-
Total	125 000,00	1 125 000,00

Asiento para poner al cobro lo pendiente de alquiler de locales en terminal de buses según información de AT

N°19521

Nombre de la cuenta	Débito(CRC)	Crédito(CRC)
3.1.5.01.01.00.0.99999-Resultados de ejercicios anteriores	7 712 703,43	-
1.1.3.01.02.01.0.99999.001.002-Impuesto de Bienes Inmuebles, Ley 7729 (Pendiente años Anteriores)	-	7 054 318,00
1.1.3.04.01.04.0.99999.003.002-Servicio Recolección de Basura (pendiente años anteriores)	-	250 965,00
1.1.3.04.01.04.0.99999.005.002-Servicio de mant. de parques obras y ornato (Recaudación años ant	-	407 420,43
Total	7 712 703,43	7 712 703,43

Ajuste pendiente de cobro al 30-04-2023

31/05/2023

N°20488

Nombre de la cuenta	Débito(CRC)	Crédito(CRC)
---------------------	-------------	--------------

3.1.5.01.02.06.1.99999-Ajuste por corrección de errores realizados retroactivamente	0,00	51 346,57
1.2.5.01.03.09.3.99999.001-Bombas Depreciaciones acumuladas *	2 944,29	0,00
1.2.5.01.06.01.3.99999.001-Archivadores, bibliotecas armarios Depreciaciones acumuladas	10 668,96	0,00
1.2.5.01.07.01.3.99999.001-Computadoras Depreciaciones acumuladas *	37 733,32	0,00
Total	51,346.57	51,346.57

Registro de corrección de gastos de depreciación periodos anteriores

28/06/2023

N°20878

Nombre de la cuenta	Débito (CRC)	Crédito(CRC)
1.2.5.99.08.03.0.99999-Producción en proceso de software y programas	29 000 000,00	-
3.1.5.01.01.00.0.99999-Resultados de ejercicios anteriores	-	29 000 000,00
Total	29 000 000,00	29 000 000,00

Se procede con asiento para registrar pago por compra de Sistema Integrado PLAN, realizado en el año 2020 y que no se había registrado en los EEFF por el proceso de implementación del nuevo sistema. Se registra en la cuenta Producción en proceso de software y programas, una vez que se complete la totalidad del sistema se sacara de esta cuenta y se registrara en la cuenta correspondiente

14/09/2023

N°22548

Nombre de la cuenta	Débito (CRC)	Crédito(CRC)
2.1.9.99.01.99.0.99999-Otras deudas a corto plazo sujetas a depuración	556 536,49	-
3.1.5.01.01.00.0.99999-Resultados de ejercicios anteriores	-	556 536,49

Total	556 536,49	556 536,49
--------------	-------------------	-------------------

se realiza ajuste no se pudo determinar diferencia producto de la migración de saldos

15/11/2023

N°24908

Nombre de la cuenta	Crédito(CRC)	Débito (CRC)
2.1.3.99.02.04.0.99999-Otros fondos de gobiernos locales	840 948 337,67	-
3.1.5.01.01.00.0.99999-Resultados de ejercicios anteriores	-	840 948 337,67
Total	840 948 337,67	840 948 337,67

Ajuste de saldos que se requiere actualización y que se nutren con la liquidación presupuestaria del ejercicio de cada periodo

N°24910

Nombre de la cuenta	Crédito(CRC)	Débito (CRC)
3.1.5.01.01.00.0.99999-Resultados de ejercicios anteriores	-	71 878 995,53
1.2.5.01.02.01.3.99999.001-Edificios de oficinas atención al público Depreciación Acumulado	94 350 297,70	-
1.2.5.01.02.05.3.99999.001-Locales Depreciaciones acumuladas *	70 365 829,54	-
1.2.5.01.02.99.3.99999.001-Otros edificios Depreciaciones acumuladas *	104 830 105,99	-
5.1.4.01.01.02.0.99999.001-Depreciación de edificios	-	197 667 237,70
Total	269 546 233,23	269 546 233,23

Registrar ajuste a depreciación de edificios, ya que por error se venía depreciando el monto anual en vez del mensual como correspondía.

17/11/2023

N°24949

Nombre de la cuenta	Crédito(CRC)	Débito (CRC)
3.1.5.01.01.00.0.99999-Resultados de ejercicios anteriores	-	6 378 100,86

2.1.1.02.02.02.0.11206.001-Retenciones de impuestos nacionales a pagar c/p. Ministerios de Haciendas. Deudas Fiscales	6 378 100,86	-
Total	6 378 100,86	6 378 100,86

La diferencia se da porque a la hora de migrar datos al nuevo sistema si migro en dicha cuenta montos que ya se habían pagado, como se puede ver la diferencia se arrastra des del 2021

19/11/2023**N°25018**

Nombre de la cuenta	Crédito(CRC)	Débito (CRC)
3.1.5.01.01.00.0.99999-Resultados de ejercicios anteriores	-	4 901 137,20
2.1.1.01.02.01.0.99999.001-Deudas comerciales por adquisición de propiedades, planta y equipos en explotación c/p	5 152 237,20	-
5.1.3.99.01.00.0.99999.001-Utiles y materiales de oficina y computo	-	251 100,00
Total	5 152 237,20	5 152 237,20

Ajuste para limpiar las cuenta por pagar saldo de periodos anterior por migración de información al nuevo sistema, que no se debió haber pasado y doc por pagar que se anuló y no se eliminó el asnito de la cuenta por pagar

22/11/2023**N°25023**

Nombre de la cuenta	Crédito(CRC)	Débito (CRC)
3.1.5.01.01.00.0.99999-Resultados de ejercicios anteriores	-	21 590,31
2.1.1.02.01.04.0.14120.002-Responsabilidad Obrero-Patronal	21.590,31	-
Total	21 590,31	21 590,31

Se procede con Ajuste de reversión para ajustar cuenta ya que se eliminó doc por pagar mas no se eliminó el asiento correspondiente y se ajusta saldo periodo anterior.

N°25034

Nombre de la cuenta	(CRC)	Crédito(CRC)	Débito
3.1.5.01.01.00.0.99999-Resultados de ejercicios anteriores	-	7 881 825,46	
2.1.1.01.01.01.0.99999.001-Deudas comerciales por adquisición de materiales y suministros para consumo y prestación de servicios c/p	7 881 825,46	-	
Total		7 881 825,46	7 881 825,46

Se procede a realizar asiento de ajuste para corregir el monto de esta cuenta ya que por error se migraron saldos erróneos con la implementación del nuevo sistema

➤ **ASIENTOS DE OTROS AJUSTES**

30/03/2023

N°18339

Nombre de la cuenta	Débito(CRC)	Crédito(CRC)
1.2.5.08.03.01.0.99999-Software y programas Valores de origen	3 136 206,55	0,00
5.1.2.01.05.00.0.99999.001-Derechos o regalías sobre bienes intangibles	0,00	3 136 206,55
Total	3,136,206.55	3,136,206.55

Asiento de ajuste para corregir asiento del mes de enero asiento 6045 y 6046 nomina 1682.1683

Actas de Activos y Pasivos dados de baja**Periodo 2021**

Para este periodo no se registraron movimientos de baja de activos.

Periodo 2022

Descripción	Pérdida deterioro
Computadoras valores de origen	₡475.362.54
Total	₡475 362.54

Asiento

Código	Nombre	DEBE	HABER
1.2.5.01.07.01.3.99999	Computadoras Depreciaciones acumuladas	150 531,47	
5.9.9.99.99.00.0.99999	Otros resultados negativos	324 831,07	
1.2.5.01.07.01.1.99999	Computadoras Valores de origen		475 362,54
	Sumas Iguales	475 362,54	475 362,54

Registro de disminución por pérdida de la Computadora asignada a la Secretaría del Concejo, la cual fue robada el 18 de abril de 2022, según Oficio-AMBA-463-2022 del 30 de agosto remitido por el Alcalde Municipal al Encargado del Departamento de Proveeduría mediante el cual se autoriza a a dar de baja al activo sustraído. Las características del activo robado son las siguientes: Computadora Portátil, Placa 1866, Marca DELL LATITUDE 3410, Serie CN-00NPGG-WSC00-082-00CA, Costo ₡475 362,54, Depreciación Acumulada al 31 de julio de 2022 ₡150 531,47, Valor en Libros ₡324 831,07.

Para mayor información referente al motivo de la baja de este activo, se puede encontrar en la siguiente ruta:

OFICIO AUTORIZACION BAJA DE ACTIVO



MUNICIPALIDAD DE BUENOS AIRES
ALCALDÍA MUNICIPAL

82 Aniversario
BUENOS AIRES

Buenos Aires, tierra hermosa y ancestral



OFICIO-AMBA-403-2022

Buenos Aires, martes 30 de agosto de 2022

Señor
Lic. Carlos Albán Serrano Siles
Encargado del Departamento de Proveeduría
Municipalidad de Buenos Aires

Asunto: Resolución final, autorización baja de activo.

Estimado señor:

Reciba un cordial saludo de mi parte, de conformidad con el reglamento de administración de bienes de la Municipalidad de Buenos Aires artículo 29 inciso B. Se procede a autorizar la baja del activo # 1866 que corresponde al *Computadora marca DELL LATITUDE 3410, SERIE CL-00NPGG-WSC00-082-00CA*, la cual se encontraba asignada a la secretaria del Concejo Municipal.
Se adjunta documentación de respaldo.

Agradeciendo su atención y colaboración se despide atentamente;

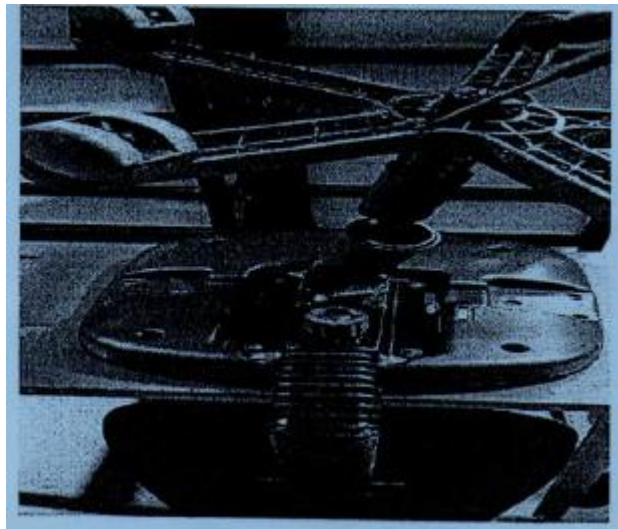
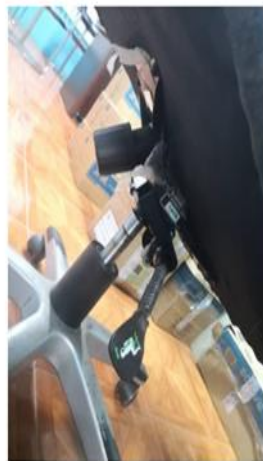
JOSE BERNARDINO ROJAS MENDEZ (FIRMA)
Firmado digitalmente por
JOSE BERNARDINO
ROJAS MENDEZ (FIRMA)
Fecha: 2022.08.30
14:48:04 -06'00'

MSc. José Rojas Méndez
Alcalde Municipal Indígena
Municipalidad de Buenos Aires

Periodo 2023

En agosto 2023 se registró el desecho de dos activos: una silla y un aire acondicionado por estar en mal estado según el siguiente detalle:

Descripción	Pérdida deterioro
Sillas y bancos	₪42 577,73 112
Equipos de Ventilación	500,00
Total	₪155 077,73



OFICIO AUTORIZACION BAJA DE ACTIVO



MUNICIPALIDAD DE BUENOS AIRES
ALCALDÍA MUNICIPAL

Buenos Aires, tierra hermosa y ancestral



Buenos Aires 24 de agosto 2023.
OFICIO-AMBA-469-2023

Señor
Lic. Carlos Albán Serrano Siles
Encargado de Proveduría
S...O.

Estimado Compañero:

Asunto: **Autorización baja de activos.**

Mediante la presente le saludo, y de conformidad con el Reglamento de Administración de Bienes de la Municipalidad de Buenos Aires artículo 29, inciso b.

Se procede a autorizar la baja de los activos solicitados en oficio-AT/MBA/054-2022 y AT/MBA/41-2023, emitidos por la señora Licda. Maribel Pérez Monge, Administradora Tributaria, de los cuales adjunto copia.

Activo	Descripción	Ubicación	Estado	Categoría
573	Silla damasco Hidráulica	Administración Tributaria	Dañada	Equipo y mobiliario de oficina
199	Sumadora	Administración Tributaria	Dañada	Equipo y mobiliario de oficina
1144	Aire acondicionado	Administración Tributaria	Dañado	Equipo y mobiliario de oficina.

OFICIO AUTORIZACION BAJA DE ACTIVO



MUNICIPALIDAD DE BUENOS AIRES
ALCALDÍA MUNICIPAL

Buenos Aires, tierra hermosa y ancestral.



Buenos Aires 24 de agosto 2023.
OFICIO-AMBA-470-2023

Señor
Lic. Carlos Albán Serrano Siles
Encargado de Proveduría
S...O.

Estimado Compañero:

Asunto: **Autorización baja de activo.**

Mediante la presente le saludo, y de conformidad con el Reglamento de Administración de Bienes de la Municipalidad de Buenos Aires artículo 29, inciso b.

Se procede a autorizar la baja de los activos solicitados en su OFICIO-DPI-MBA-0086-2023, según se detalla:

Activo	Descripción	Ubicación	Estado	Categoría
1409	Silla ejecutiva diseño ergonómico	Proveduría	Dañada	Equipo y mobiliario de oficina

PASO 6: ASIENTOS DE RECLASIFICACION

Paso 6

Informe y Auxiliar de asientos ordinarios, de ajuste producto del Proceso de Implementación de las NICSP

- Asientos ordinarios y de ajuste de pasar de Principios Generalmente Aceptados de Contabilidad a NICSP.
- Asientos ordinarios y de ajuste de pasar del base efectivo a la base devengo
- Asientos ordinarios y de ajustes por cumplir en los registros contables la decisión del activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos.
Considerar el Marco Conceptual de las NICSP
- Asientos ordinarios y ajustes de métodos de valuación, depreciación, amortización conforme a las NICSP.
- Asientos ordinarios y ajustes considerando la revelación, medición conforme a las NICSP.
- Asientos ordinarios y ajustes conforme a exenciones.
- Asientos ordinarios y ajustes del proceso de depuración.
- Otros asientos ordinarios y de ajuste producto del proceso de implementación de NICSP.



En este caso, según la información suministrada por Contabilidad Nacional, que debe mostrarse en este apartado, La Municipalidad de Buenos Aires, NO presenta información en este paso, ya que no estamos pasando de una Contabilidad a otra.

Según el punto 8 y 9, se detalla los asientos de reclasificación que se realizaron el 2022 y 2023:

PERIODO 2022

No se realizaron asientos de reclasificación

PERIODO 2023

➤ **ASIENTOS DE RECLASIFICACIÓN**

17/05/2023

N°19523

Nombre de la cuenta	Débito(CRC)	Crédito(CRC)
1.2.5.99.08.03.0.99999-Producción en proceso de software y programas	25 070 897,57	0,00
1.2.5.08.99.01.0.99999.001-Bienes intangibles	0,00	25 070 897,57
Total	25,070,897.57	25,070,897.57

Se procede con asiento de ajuste para registrar en la cuenta Producción en Proceso de Software y programas, ya que actualmente se encuentra en proceso de implementación y aun no se ha concluido con el proceso de compra

12/10/2023

N°22975

Nombre de la cuenta	Débito(CRC)	Crédito(CRC)
1.2.5.08.03.01.0.99999-Software y programas Valores de origen	1 436 554,86	0,00
1.2.5.08.99.01.0.99999.001-Bienes intangibles	0,00	1 436 554,86
Total	1,436,554.86	1,436,554.86

Registro de la reclasificación del saldo de la cuenta de "Otros bienes intangibles" a la cuenta "Software y programas" por corresponder a adquisiciones de software realizados por la Municipalidad.

PASO 7: INFORME SOBRE LAS POLITICAS CONTABLES PARTIULARES EMITIDAS EN EL PROCESO DE IMPLEMENTACION DE LAS NICSP

La Comisión de NICSP, en fecha 29 de setiembre 2022, minuta numero 33, se analizaron varios temas, dentro de ellos, los siguientes documentos:

1. Política Contable Particular Aplicación NICSP 14 Buenos Aires
2. Política contable particular - Deterioro de cuentas por cobrar y pérdidas por incobrables

Las cuales fueron remitidas a la Alcaldía Municipal mediante el Ofcio CMBA-61-2022, para hacerse del conocimiento de los funcionarios municipales.

A la fecha la Alcaldía Municipal NO ha hecho el tramite correspondiente.

En el periodo 2023, como parte del proceso de implementación, se cuenta con un borrador de Políticas Específicas de Contabilidades sustentadas en NICSP (I PARTE), que actualmente se encuentra en revision por parte de la Comisión de NICSP.

PASO 8: INFORME DE RESULTADOS DE ASIENTOS CONTABLES

En los siguientes cuadros se muestra un resumen de los asientos para el proceso de depuración de las cuentas de los periodos 2022 y 2023, esto para la Elaboración de la Balanza de Apertura (01 de enero 2024)

PERIODO 2022





































RESUMEN DE ASIENTOS 2022-2023				
BALANZA APERTURA				
FECHA	N°ASIENT	MONTO	OBSERVACIONES	TIPO DE ASIENT
15/1/2022	7490	₡ 309 227 739,94	Asiento para trasladar a Periodos anteriores el saldo por cobrar que está en esta cuenta. Pendiente de Cobro y ajustar el monto con lo reportado del pendiente de cobro por Ad. Tributaria	Depuración
15/1/2022	7491	₡ 1 786 938,00	Asiento para trasladar a Periodos anteriores el saldo por cobrar que está en esta cuenta. Pendiente de Cobro y ajustar el monto con lo reportado del pendiente de cobro por Ad. Tributaria	Depuración
15/1/2022	7498-7499-7500-7504	₡ 157 447 505,81	Asiento para trasladar a Periodos anteriores el saldo por cobrar que está en esta cuenta. Pendiente de Cobro y ajustar el monto con lo reportado del pendiente de cobro por Ad. Tributaria	Depuración
31/3/2022	8027	₡ 95 925,80	Para corregir el registro de los activos 1832, 1842, 1843, 1844, 1845,1846, 1854, 1855, 1856, 1858, 1859, 1870; los cuales corresponden a Cámara de video Vigilancia y por error se registraron como Equipos de audio y Video. Asimismo, para corregir la Depreciación registrada de dichos activos.	Depuración
31/3/2022	8028	₡ 435 000,00	1367 Aire acondicionado de 12.000 B.T.U. Registrado por 1 075 000,00 y lo correcto era 750 000,00,1370 Aire acondicionado de 18.000 B.T.U. Registrado por 1 075 000,00 y lo correcto era 965 000,00	Depuración
31/3/2022	8066	₡ 9 537 468,53	Corrección parcial de los asientos mediante los que se ajustaron saldos de cuentas de activo no corriente Planta y Equipo, ya que por error se utilizó la cuenta 3.1.5.01.01.00.0.99999 "Resultados ejercicios anteriores" y lo correcto es utilizar la cuenta 3.1.5.01.02.06.1.99999 "Ajuste por corrección de errores realizados retroactivamente"	Depuración
31/3/2022	8125	₡ 499 975,71	Ajuste por reconocimiento de SICOP de un descuento en órdenes de compra, que no procedía, sistema contable reconoce el asiento.	Depuración
24/5/2022	8932	₡ 12 933 453,69	Ajuste por corrección del registro de pasivos generados al 31- 03- 2021 que no correspondían y los mismos se originaron por procesos de transición al sistema Plan	Depuración
31/5/2022	9678	₡ 5 706 168,00	En razón de lo anterior, esta Municipalidad procederá a efectuar el ajuste contable descrito al 31 de mayo de 2022, para corregir los saldos de las cuentas afectadas, así como a revelar lo pertinente sobre la situación presentada en una nota a los estados financieros que se elaboren a partir de esta fecha, en apego a lo dispuesto en la NICSP 3 y en cumplimiento del principio de transparencia que debe prevalecer en el ejercicio de la rendición de cuentas solicitada por el artículo 11 constitución	Depuración
31/8/2022	12037	₡ 92 406,44	Ajuste por reconocimiento de SICOP de un descuento en órdenes de compra, que no procedía	Otros Ajustes
30/9/2022	13030	₡ 10 244 428,54	Asiento de Asiento Reclasificación Activos Setiembre periodo 2022	Depuración
14/10/2022	13021	₡ 1 270 229 038,11	Asiento de registro parcial de activos propiedad y planta. Asiento según información suministrada por el departamento de ODL LA 30-09-2022	Transición
30/11/2022	14732	₡ 30 884 332,38	Ajuste por diferencias encontrados en los saldos de las cuentas por pagar que temporalmente se habían registrado como sumas a depurar. se efectuó la investigación no se determinó el origen	Depuración
31/12/2022	15957	₡ 85 611,47	Asiento de ajuste de depreciación de activos, registro de corrección de años de vida útil de los activos	Depuración
31/12/2022	16089	₡ 66 492 399,27	Asiento de ajuste de depreciación mes de diciembre periodo 2022	Depuración
31/12/2022	16559	₡ 5 574 795 345,78	Cierre periodo fiscal 2022	Depuración
31/12/2022	15885	₡ 74 223,17	Ajuste por reconocimiento de SICOP de un descuento en órdenes de compra, que no procedía	Otros Ajustes
30/3/2023	18339	₡ 3 136 206,55	Asiento de ajuste para corregir asiento del mes de enero asiento 6045 y 6046 nomina 1682.1683	Otros Ajustes
31/3/2022	8033	₡ 15 647 034,97	Asiento corregir registro de activos de planta y equipo duplicados. Para reversar registro de activos que por error fueron registrados dos veces.	Depuración

PERIODO 2023

RESUMEN DE ASIENTOS 2022 -2023				
BALANZA APERTURA				
FECHA	N°ASIENT	MONTO	OBSERVACIONES	TIPO DE ASIENT
19/4/2023	18730	₡ 272 954 843,69	Se procede con Asiento ya que en el 2022 se puso al cobro el monto suministrado por AT y durante el periodo no se hicieron los ajustes correspondientes en cada cuenta, producto de las variaciones que se dieron, las cuales se justifican en cada línea abajo descritas. Con dicho asiento se ajusta el pendiente de cobro según lo indicado con La AT para inicio del periodo 2023	Depuración
19/4/2023	18731	₡ 7 716 616,32	Se procede con Asiento ya que en el 2022 se puso al cobro el monto suministrado por AT y durante el periodo no se hicieron los ajustes correspondientes en cada cuenta, producto de las variaciones que se dieron, las cuales se justifican en cada línea abajo descritas. Con dicho asiento se ajusta el pendiente de cobro según lo indicado con La AT para inicio del periodo 2023.	Depuración
30/4/2023	19476	₡ 69 144 950,62	Asiento ajuste de gasto depreciación vidas útiles mes de abril periodo 2023	Depuración
17/5/2023	19523	₡ 25 070 897,57	Se procede con asiento de ajuste para registrar en la cuenta Producción en Proceso de Software y programas, ya que actualmente se encuentra en proceso de implementación y aun no se ha concluido con el proceso de compra	Reclasificación
17/5/2023	19517	₡ 1 125 000,00	Asiento para poner al cobro lo pendiente de alquiler de locales en terminal de buses según información de AT	Depuración
17/5/2023	19521	₡ 7 712 703,43	Ajuste pendiente de cobro al 30-04-2023	Depuración
31/5/2023	19916	₡ 122 646 618,97	Según información suministrada por el Departamento de UTGV sobre Inventario de suministros- Bodega de Gestión Vial mediante Oficio GV-MBA-303-2023 del 30 de mayo 2023 Se realiza Ajuste para registrar las existencias en bodega de la UTGV y corregir los registros de compas efectuadas de materiales y suministros de la unidad primaria UTGV. Del 31 diciembre 2022 hacia atrás.	Transición
31/5/2023	19921	₡ 41 828 661,46	según la información suministrada por el Departamento de UTGV sobre Inventario de suministros- Bodega de Gestión Vial mediante Oficio GV-MBA-303-2023 Del 30 de mayo 2023. Se procede con asiento para cargar la cuenta de Inventarios contra la cuenta de Gastos ya que inicialmente la compra de dichos productos se había registrado como gastos, esto para el periodo 2023.	Transición
31/5/2023	20488	₡ 51 346,57	Registro de corrección de gastos de depreciación periodos anteriores	Depuración
28/6/2023	20878	₡ 29 000 000,00	Se procede con asiento para registrar pago por compra de Sistema Integrado PLAN, realizado en el año 2020 y que no se había registrado en los EEFF por el proceso de implementación del nuevo sistema. Se registra en la cuenta Producción en proceso de software y programas, una vez que se complete la totalidad del sistema se sacara de esta cuenta y se registrara en la cuenta correspondiente	Depuración
14/9/2023	22548	₡ 556 536,49	se realiza ajuste no se pudo determinar diferencia producto de la migración de saldos	Depuración
12/10/2023	22975	₡ 1 436 554,86	Registro de la reclasificación del saldo de la cuenta de "Otros bienes intangibles" a la cuenta "Software y programas" por corresponder a adquisiciones de software realizados por la Municipalidad.	Reclasificación
15/11/2023	24908	₡ 840 948 337,67	Ajuste de saldos que se requiere actualización y que se nutren con la liquidación presupuestaria del ejercicio de cada periodo	Depuración
15/11/2023	24910	₡ 269 546 233,23	Registrar ajuste a depreciación de edificios, ya que por error se venía depreciando el monto anual en vez del mensual como correspondía.	Depuración
17/11/2023	24949	₡ 6 378 100,86	La diferencia se da porque a la hora de migrar datos al nuevo sistema si migro en dicha cuenta montos que ya se habían pagado, como se puede ver la diferencia se arrastra des del 2021	Depuración
19/11/2023	25018	₡ 5 152 237,20	Ajuste para limpiar las cuenta por pagar saldo de periodos anterior por migración de información al nuevo sistema, que no se debió haber pasado y doc por pagar que se anuló y no se eliminó el asiento de la cuenta por pagar	Depuración
22/11/2023	25023	₡ 21 590,31	Se procede con Ajuste de reversión para ajustar cuenta ya que se eliminó doc por pagar mas no se eliminó el asiento correspondiente y se ajusta saldo periodo anterior.	Depuración
22/11/2023	25034	₡ 7 881 825,46	Se procede a realizar asiento de ajuste para corregir el monto de esta cuenta ya que por error se migraron saldos erróneos con la implementación del nuevo sistema	Depuración

Además, como parte de este punto se hace referencia a las actas de la Comisión Institucional de NICSP, que comprende los periodos 2019-2020-2021-2022 y 2023

ACTAS (MINUTAS) 2019 AL 2022

Este equipo > Datos MuniBA (X:) > Contabilidad > GENERAL > Varios > Comision Implementacion NICSP > MINUTAS > Minutas 2019-2022			
 MINUTA Desarrollo y Control Urbano 14-...	21/5/2021 07:23 a. m.	Documento de Mi...	118 KB
 MINUTA N° 1.docx	11/6/2019 07:54 a. m.	Documento de Mi...	114 KB
 MINUTA N° 2.docx	18/6/2019 03:38 p. m.	Documento de Mi...	118 KB
 MINUTA N° 3.docx	5/2/2024 10:01 a. m.	Documento de Mi...	120 KB
 MINUTA N° 4.docx	22/7/2019 03:14 p. m.	Documento de Mi...	117 KB
 MINUTA N° 5.docx	2/9/2019 09:03 a. m.	Documento de Mi...	117 KB
 MINUTA N° 6.docx	15/10/2019 11:59 a. m.	Documento de Mi...	118 KB
 MINUTA N° 7.docx	12/11/2019 07:27 a. m.	Documento de Mi...	120 KB
 MINUTA N°8.docx	5/3/2020 02:55 p. m.	Documento de Mi...	118 KB
 MINUTA N°9.docx	30/3/2020 08:08 a. m.	Documento de Mi...	118 KB
 MINUTA N°10.docx	25/5/2020 09:34 a. m.	Documento de Mi...	120 KB
 MINUTA N°11.docx	7/5/2021 08:00 a. m.	Documento de Mi...	118 KB
 MINUTA N°12.docx	24/7/2020 07:38 a. m.	Documento de Mi...	118 KB
 MINUTA N°13.docx	13/8/2020 08:37 a. m.	Documento de Mi...	119 KB
 MINUTA N°14.docx	12/2/2021 03:14 p. m.	Documento de Mi...	120 KB
 MINUTA N°15.docx	15/2/2021 11:12 a. m.	Documento de Mi...	120 KB
 MINUTA N°16.docx	9/3/2021 12:12 p. m.	Documento de Mi...	121 KB
 MINUTA N°17.docx	21/4/2021 10:07 a. m.	Documento de Mi...	120 KB
 MINUTA N°18.docx	6/5/2021 10:59 a. m.	Documento de Mi...	121 KB
 MINUTA N°19.docx	7/7/2021 11:42 a. m.	Documento de Mi...	122 KB
 MINUTA N°20.docx	6/2/2024 10:19 a. m.	Documento de Mi...	123 KB
 MINUTA N°21.docx	6/2/2024 10:29 a. m.	Documento de Mi...	122 KB
 MINUTA N°22.docx	14/9/2021 10:22 a. m.	Documento de Mi...	126 KB
 MINUTA N°23.docx	6/2/2024 11:26 a. m.	Documento de Mi...	127 KB
 MINUTA N°24.docx	10/1/2022 09:09 a. m.	Documento de Mi...	124 KB
 MINUTA N°24.pdf	13/12/2021 10:03 a. m.	Documento Adob...	309 KB
 MINUTA N°25.docx	10/1/2022 02:03 p. m.	Documento de Mi...	124 KB
 MINUTA N°26.docx	8/9/2022 11:50 a. m.	Documento de Mi...	123 KB
 MINUTA N°27.docx	8/9/2022 11:51 a. m.	Documento de Mi...	124 KB
 MINUTA N°28.docx	8/2/2024 02:32 p. m.	Documento de Mi...	126 KB
 MINUTA N°29.docx	8/2/2024 03:24 p. m.	Documento de Mi...	124 KB
 MINUTA N°30.docx	8/9/2022 11:51 a. m.	Documento de Mi...	123 KB
 MINUTA N°31 extraordinaria.docx	8/9/2022 11:51 a. m.	Documento de Mi...	124 KB
 MINUTA N°32.docx	29/9/2022 09:11 a. m.	Documento de Mi...	124 KB
 MINUTA N°33.docx	8/11/2022 09:23 a. m.	Documento de Mi...	125 KB
 MINUTA N°34..docx	22/12/2022 01:47 p. m.	Documento de Mi...	124 KB

ACTAS (MINUTAS) 2023

Este equipo > Datos MuniBA (X) > Contabilidad > GENERAL > Varios > Comision Implementacion NICSP > MINUTAS > Minutas 2023

Nombre	Fecha de modificación	Tipo	Tamaño
Reuniones	12/2/2024 12:08 p. m.	Carpeta de archivos	
MH-DGCN-DIR-UCC-0148-2023 Observaciones sobre los EEFF periodos contables...	20/4/2023 07:01 a. m.	Documento Adob...	959 KB
MINUTA N°35..docx	9/3/2023 07:47 a. m.	Documento de Mi...	126 KB
MINUTA N°36.docx	9/10/2023 04:05 p. m.	Documento de Mi...	126 KB
MINUTA N°37.docx	8/5/2023 10:28 a. m.	Documento de Mi...	123 KB
MINUTA N°38.docx	17/5/2023 07:06 a. m.	Documento de Mi...	126 KB
MINUTA N°39.docx	20/6/2023 02:24 p. m.	Documento de Mi...	125 KB
MINUTA N°40.docx	9/2/2024 03:24 p. m.	Documento de Mi...	128 KB
MINUTA N°41.docx	9/2/2024 03:37 p. m.	Documento de Mi...	129 KB
MINUTA N°42.docx	9/2/2024 03:48 p. m.	Documento de Mi...	130 KB
MINUTA N°43.docx	13/11/2023 11:03 a. m.	Documento de Mi...	131 KB
MINUTA N°44.docx	9/2/2024 03:53 p. m.	Documento de Mi...	132 KB
MINUTA RRHH.docx	9/2/2024 02:44 p. m.	Documento de Mi...	126 KB

Sobre las actas antes mencionadas, se mantiene un resumen que contiene lo más relevante de cada sesión, misma que se puede encontrar en la ruta:

Este equipo > Datos MuniBA (X) > Contabilidad > GENERAL > 2024 > BALANZA DE APERTURA 2024-INSTRUMENTOS > RESUMEN DE MINUTAS COMISION NICSP

PASO 9: INDICAR LOS CAMBIOS, AJUSTES Y ACTUALIZACIONES DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES PRODUCTO DEL PROCESO DE IMPLEMENTACION DE LAS NICSP

MPFC Versión 1.

1. En el año 2020, mediante acuerdo de la Corporación Municipal de Buenos Aires, de Sesión Ordinaria 203-2020, celebrada el día 30 de marzo del 2020, que en letra dice: **“ACUERDO 10. SE ACUERDA:** Aprobar el Manual de Procedimientos Financiero - Contables de la Municipalidad de Buenos Aires, presentado con el Oficio AMBA-127- 2020 de la Alcaldía Municipal.”
2. Se aprobó la primera versión del Manual Financiero Contable, el cual fue de conocimiento para los Jefes de departamento mediante Oficio AMBA-224-2020 de fecha 23 de abril de 2020,
3. Fue dictaminado por la Auditoria Municipal en cumplimiento del art.123 del Código Municipal, según Oficio AI/MBA/44-2020

MPFC Versión 2

1. Para el año 2023, mediante Oficio CMBA-61-2022 se remitió a la Alcaldía Municipal, la actualización del Manual Financiero Contable, dicho Manual fue revisado y aprobado por la Comisión de NICSP en minuta 33 de fecha 29 de setiembre del 2022. Lo anterior, para que se procediera a pasarlo a la Auditoría para el dictamen correspondientes y posterior pasarse al concejo municipal para su aprobación.
2. Mediante Oficio AMBA-232-2023 de fecha 19 de abril de 2023, la Alcaldía remitió el Manual de Procedimientos Financiero Contable al departamento de Auditoría para rendir dictamen sobre este Manual.
3. En fecha 29 de mayo de 2023, mediante Oficio MBA-AI-073-2023, se recibe el dictamen sobre el Manual de Procedimientos Financiero Contable de la Municipalidad de Buenos Aires por parte de la Auditoría Interna Municipal.
4. Una vez recibido este dictamen, la Alcaldía mediante Oficio AMBA-366-2023 de fecha 09 de junio de 2023, procede a remitir el Manual de Procedimiento Financiero-Contable al Concejo Municipal.
5. En fecha 04 de octubre de 2023 mediante Oficio MBA-SCM-0708-2023 se da hace de conocimiento la aprobación del Manual, se cita textualmente:
“Para su conocimiento y fines consiguientes me permito transcribir y notificar acuerdo tomado por el Concejo Municipal de Buenos Aires, en Sesión Ordinaria 178- 2023, celebrada el lunes 02 de octubre del 2023 que en letra dice: ACUERDO 16. SE ACUERDA: Visto el Dictamen CAJ/CMBA-08-2023 de la Comisión de Asuntos Jurídicos Manual de Procedimientos Financiero- Contable de la Municipalidad de Buenos Aires”

Sobre el Manual Financiero Contable cabe mencionar que se están elaborando las Políticas Particulares, las cuales una vez se tengan revisadas y aprobadas deberán ser incorporadas en dicho Manual.

Para efectos de cualquier consulta sobre el Manual Financiero Contable o sobre la documentación que en dicho documento se hace mención, se tiene a disposición en la carpeta denominada “MPFCP-P9”, en la siguiente dirección:

› Este equipo › Datos MuniBA (X:) › Contabilidad › GENERAL › 2024 › BALANZA DE APERTURA 2024-INSTRUMENTOS › MPFC-P9

PASO 10: INFORME DE RESULTADOS DEL CAMBIO DE CONTABILIDAD PRESUPUESTARIA (BASE EFECTIVO) A CONTABILIDAD PATRIMONIAL- MOSTRAR EL IMPACTO CONTABLE

El Concejo Municipal, en la sesión ordinaria nro. 44 del 3 de noviembre de 2009, adoptó como marco normativo contable para la gestión de la información financiera y para la posterior elaboración de sus Estados Financieros (EEFF), las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público, y dispuso en esa oportunidad que se debía acatar la normativa técnica y disposiciones adicionales relacionadas con el subsistema de contabilidad adoptadas y emitidas por la DGCN. A partir de este momento, inició formalmente el proceso de implementación de las NICSP en la Municipalidad.

A pesar del tiempo transcurrido, al cierre del ejercicio económico 2020 los avances obtenidos en este proceso eran limitados, y ello había sido comunicado en forma reiterada a la Administración Municipal por parte de diferentes entidades que en cumplimiento de sus competencias y responsabilidades han efectuado diversas valoraciones sobre el estado de la implementación de las NICSP en el transcurso del tiempo.

A manera de ejemplo y para citar los resultados de las últimas valoraciones realizadas, se tiene que la Contraloría General de la República, en su Informe nro. DFOE-DL-IF-00006-2019 del 17 de junio de 2019, señaló que la Municipalidad de Buenos Aires, entre otras cosas:

- No contaba a esa fecha con un sistema de gestión financiera integrado que permitiera la elaboración de sus EEFF acorde con los requerimientos de las NICSP.
- Inexistencia de un plan de capacitación formal a su personal en esta materia.
- Ausencia de normativa interna adaptada a las normas internacionales.
- Carencia de una gestión de riesgos que permita identificar, analizar, controlar y mitigar los riesgos asociados al proceso de implementación de las NICSP y.
- Ausencia de mecanismos formales de coordinación y comunicación entre el Departamento Contable y las Unidades Primarias de Registro.

En ese mismo informe, la Contraloría General de la República detalló que de acuerdo con la *“Herramienta para la evaluación del proceso de cierre de brechas e implementación de las NICSP que contienen transitorios”*, elaborada por la Auditoría Interna Municipal, a esa fecha la Municipalidad de Buenos Aires presentaba **un avance de sólo el 4.51%** en su proceso de implementación.

Asimismo, se estableció que de conformidad con la *“Matriz de autoevaluación del avance de la implementación de las NICSP”*, preparada por la Administración y remitida a la DGCN, a la Municipalidad de Buenos Aires le eran aplicables 22 normas internacionales, de las cuales, ninguna contaba con un plan de acción que permitiera cerrar las brechas existentes y culminar con su implementación.

La DGCN, por su parte, mediante el oficio nro. DCN-UCC-840-2019 del 9 de setiembre de 2019, remitido al Alcalde Municipal

“... la institución en la que usted ocupa el cargo de máximo jerarca **no remitió los Estados Financieros incluyendo la Balanza de Comprobación de acuerdo con lo establecido en la Ley No. 8131**, y los requerimientos de presentación solicitados en el oficio DCN-UCC-0628-2019”.

“... se han recibido justificaciones de incumplimiento argumentando problemas con sistemas informáticos o de recursos humanos, no obstante todo lo concerniente a requerimientos de Estados Financieros, y tratamiento contable NICSP, tiene 12 años en el proceso de implementación, y de acuerdo con lo expuesto, evidencia falta de planificación financiera y contable en su representada lo cual ha provocado un debilitamiento en la integridad de la información contable consolidada del Sector Público costarricense”.

La situación de incumplimiento señalada, motivó que al cierre del año 2019 se contratara una consultoría para coadyuvar en el proceso de implementación de las NICSP. Como producto de dicha consultoría se emitió un informe final, en el mes de enero de 2020, según el cual, a esa fecha se computaban los siguientes avances:



Creación de una Comisión Institucional de NICSP que se reúne regularmente para ver asuntos propios del proceso de implementación de las normas



Se generó una propuesta de Manual de Procedimientos Financiero Contable, que a la fecha de generación del informe se encontraba en revisión de la Auditoría Interna Municipal, como paso previo a ser sometida a la aprobación del Concejo Municipal.



Se diseñó un programa de capacitación sobre los fundamentos y principales requerimientos del proceso de implementación de las NICSP



Se actualizó, conforme a la realidad institucional, el plan de acción para la implementación de las NICSP en la Municipalidad.



Se actualizó el formulario de autoevaluación referido al proceso de implementación de las NICSP para su formal presentación ante la Dirección General de la Contabilidad, al 31 de diciembre de 2019.

Si bien al cierre del año 2019 se identificaron los avances descritos, lo cierto es que, por diferentes razones, el proceso de implementación no tuvo continuidad durante el transcurso del año 2020 y como producto de ello, se interrumpieron las acciones orientadas a generar los registros contables bajo el método de devengo y con ello, la preparación de EEFF que cumplieran con los requerimientos de las NICSP.

Además de lo anterior, no existieron acciones administrativas orientadas a dar cumplimiento al programa diseñado para brindar capacitación al personal involucrado en el proceso y tampoco se avanzó en la ejecución del plan de acción actualizado y comunicado a la DGCN para la implementación de las NICSP; concretamente, para el cierre de las brechas existentes.

Como elemento positivo, es importante destacar que en el año 2020 se culminó con el proceso de diseño, validación y aprobación del Manual de Procedimientos Financiero Contables, con lo cual, se cuenta ya con una herramienta valiosa para sustentar la generación, en tiempo y en forma, de la información financiera y contable requerida en la elaboración de EEFF bajo normas internacionales.

Finalmente, es necesario resaltar el esfuerzo que viene realizando la administración por contar con un Sistema Integrado de Gestión Financiera, que cumpla con los requerimientos que exige la generación de información financiera y contable bajo los preceptos de NICSP, el cual culminó con la adjudicación del proceso de contratación directa nro. 2020CD-00299-0004200001, a la empresa Netsoft de Costa Rica S.A., el día 21 de diciembre de 2020.

En suma, se concluye que el proceso de implementación de las NICSP en la Municipalidad de Buenos Aires, al mes de diciembre de 2020, se encontraba en una fase incipiente y prevalecía el control contable presupuestario, aunque ya era manifiesto el interés mostrado por la administración municipal para contar con componentes esenciales de dicho proceso, como el Manual de Procedimientos Financiero Contables y el Sistema Integrado de Gestión Financiera, antes citados.

Esto condujo a que el 31 de marzo de 2021 se contaran ya con los primeros estados financieros bajo el método de devengo tal como se muestra en la siguiente imagen:

MUNICIPALIDAD DE BUENOS AIRES				
Estado de Situación Financiera o Balance General				
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2021				
<i>- En miles de colones -</i>				
Cuenta	Descripción	Nota	2021	2020
1.	ACTIVO			
1.1.	Activo Corriente			
1.1.1.	Efectivo y equivalentes de efectivo	03	1 296 850,65	0,00
1.1.1.01.	Efectivo		1 296 850,65	
1.1.1.02.	Equivalentes de efectivo			
1.1.2.	Inversiones a corto plazo	04	185 000,00	0,00
1.1.2.01.	Títulos y valores a valor razonable a corto plazo		185 000,00	
1.1.3.	Cuentas a cobrar a corto plazo	05	3 752 933,09	0,00
1.1.3.01.	Impuestos a cobrar a corto plazo		880 579,88	
1.1.3.04.	Servicios y derechos a cobrar a corto plazo		364 127,56	
1.1.3.05.	Ingresos de la propiedad a cobrar a corto plazo		44 236,69	
1.1.3.06.	Transferencias a cobrar a corto plazo		2 463 555,88	
1.1.3.98.	Otras cuentas a cobrar a corto plazo		433,08	
1.1.4.	Inventarios	06	5 913,25	0,00
1.1.4.01.	Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		5 913,25	
	Total del Activo Corriente		5 240 696,99	0,00
1.2.	Activo No Corriente			
1.2.5.	Bienes no concesionados	10	1 068 846,41	0,00
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados		1 068 846,41	
	Total del Activo no Corriente		1 068 846,41	0,00
	TOTAL DEL ACTIVO		6 309 543,40	0,00
2.	PASIVO			
2.1.	Pasivo Corriente			
2.1.1.	Deudas a corto plazo	14	171 043,26	0,00
2.1.1.01.	Deudas comerciales a corto plazo		72 207,61	
2.1.1.02.	Deudas sociales y fiscales a corto plazo		46 197,88	
2.1.1.03.	Transferencias a pagar a corto plazo		52 637,77	
2.1.3.	Fondos de terceros y en garantía	16	938 965,92	0,00
2.1.3.03.	Depósitos en garantía		90 886,03	
2.1.3.99.	Otros fondos de terceros		848 079,89	
	Total del Pasivo Corriente		1 110 009,18	0,00
2.2.	Pasivo No Corriente			
2.2.2.	Endeudamiento público a largo plazo	20	983 678,57	0,00
2.2.2.02.	Préstamos a pagar a largo plazo		983 678,57	
	Total del Pasivo no Corriente		983 678,57	0,00
	TOTAL DEL PASIVO		2 093 687,75	0,00
3.	PATRIMONIO			
3.1.	Patrimonio público			
3.1.1.	Capital	24	0,52	0,00
3.1.1.01.	Capital inicial		0,52	
3.1.5.	Resultados acumulados	28	4 215 855,13	0,00
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores		43 792,16	
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio		4 172 062,96	
	TOTAL DEL PATRIMONIO		4 215 855,65	0,00
	TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO		6 309 543,40	0,00

PASO 11: INFORME DE IMPACTO ECONOMICO E INFORME DE IMPACTO ACTIVO NETO

De acuerdo con el proceso de implementación llevado a cabo por la Municipalidad de Buenos Aires inicia en el año 2021 precisamente cuando entran en vigencia las NICSP2018, el impacto contable se empieza a medir a partir del cierre contable del año 2021 al 2023, o sea antes del año 2021, estaba operando el control contable presupuestario.

Es por ello que el detalle de todos los asientos de transición, asientos de depuración, asientos de reclasificación (si los hubiese), asientos de políticas particulares u otros asientos se consideran del 01 de enero de 2021 al 01 de enero de 2024 permitieron ir consolidando el proceso de registro de las transacciones financiero contable de la Municipalidad, generando un movimiento contable de impacto al activo neto, tal como se muestra en la siguiente imagen inserta que revela las cifras que se obtuvieron en el primer año del proceso de implementación (2021) a llegar a estados financieros más consolidados en el año 2023:

MUNICIPALIDAD DE BUENOS AIRES		
Estado de Situación Financiera o Balance General		
COMPARACIÓN CIERRES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2023		
<i>- En miles de colones -</i>		
Descripción	2021	2023
ACTIVO		
Activo Corriente		
Efectivo y equivalentes de efectivo	1 296 850,65	2 106 811,91
Efectivo	1 296 850,65	2 106 811,91
Equivalentes de efectivo		
Inversiones a corto plazo	185 000,00	0,00
Títulos y valores a valor razonable a corto plazo	185 000,00	0,00
Cuentas a cobrar a corto plazo	3 752 933,09	495 942,44
Impuestos a cobrar a corto plazo	880 579,88	488 369,51
Servicios y derechos a cobrar a corto plazo	364 127,56	180 183,64
Ingresos de la propiedad a cobrar a corto plazo	44 236,69	
Transferencias a cobrar a corto plazo	2 463 555,88	
Otras cuentas a cobrar a corto plazo	433,08	2 767,18
Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo *		-175 377,90
Inventarios	5 913,25	192 987,09
Materiales y suministros p/consumo y prestación servicios	5 913,25	192 987,09
Otros activos a corto plazo	0,00	26 295,62
Gastos a devengar a corto plazo		26 295,62
Total del Activo Corriente	5 240 696,99	2 822 037,06
Activo No Corriente		
Bienes no concesionados	1 068 846,41	163 010 808,27
Propiedades, planta y equipos explotados	1 068 846,41	2 155 163,99
Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en posesión		160 765 498,08
Bienes intangibles no concesionados		12 565,24
Bienes no concesionados en proceso de producción		77 580,96
Total del Activo no Corriente	1 068 846,41	163 010 808,27
TOTAL DEL ACTIVO	6 309 543,40	165 832 845,33
PASIVO		
Pasivo Corriente		
Deudas a corto plazo	171 043,26	86 261,73
Deudas comerciales a corto plazo	72 207,61	1 108,99
Deudas sociales y fiscales a corto plazo	46 197,88	21 545,67
Transferencias a pagar a corto plazo	52 637,77	63 607,07
Fondos de terceros y en garantía	938 965,92	66 225,25
Depósitos en garantía	90 886,03	66 225,25
Otros fondos de terceros	848 079,89	
Total del Pasivo Corriente	1 110 009,18	152 486,98
Pasivo No Corriente		
Endeudamiento público a largo plazo	983 678,57	1 522 925,88
Préstamos a pagar a largo plazo	983 678,57	1 522 925,88
Provisiones y reservas técnicas a largo plazo	0,00	23 113,23
Provisiones a largo plazo		23 113,23
Reservas técnicas a largo plazo		
Total del Pasivo no Corriente	983 678,57	1 546 039,11
TOTAL DEL PASIVO	2 093 687,75	1 698 526,09
PATRIMONIO		
Patrimonio público		
Capital	0,52	0,52
Capital inicial	0,52	0,52
Resultados acumulados	4 215 855,13	164 134 318,72
Resultados acumulados de ejercicios anteriores	43 792,16	164 277 816,04
Resultado del ejercicio	4 172 062,96	-143 497,32
TOTAL DEL PATRIMONIO	4 215 855,65	164 134 319,24
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO	6 309 543,40	165 832 845,33

Se reitera que, para efectos de verificación de la información, por cualquier Ente Fiscalizador se ha creado una carpeta que contiene toda la información para la elaboración de esta Nota Técnica y Balanza de Apertura, la cual se muestra la ruta correspondiente:

↑  > Este equipo > Datos MuniBA (X:) > Contabilidad > GENERAL > 2024 > BALANZA DE APERTURA 2024-INSTRUMENTOS

MSc. José Bernardino Rojas
Méndez
Nombre y firma
Jerarca Institucional

Bach. Gerardo Cordero
Arguedas
Nombre y firma
Contador (a)