

Municipalidad de Osa  
Secretaría Concejo Municipal



ACTA EXTRAORDINARIA N° 38-2020-2024

Página 1 de 18

**ACTA EXTRAORDINARIA N° 38-2020-2024**

Acta de la Sesión Extraordinaria N° 38-2020-2024, celebrada por el Concejo Municipal de Osa, en el Salón de Sesiones de la Municipalidad de Osa, el día 09 de noviembre del dos mil veintiuno, a las quince horas y treinta minutos de la tarde (03:30p.m.). Ocuparon Curul los regidores: -----

Alfredo Soto Elizondo ..... **Presidente Municipal** -----

Sonia Segura Matamoros -----

Joaquín Porras Jiménez -----

**REGIDORES SUPLENTES** -----

Lorenzo Ibarra Rosales -----

Roy Vargas Zamora -----

**SINDICOS PROPIETARIOS** -----

Jorge Cerdas Pérez -----

Juan Manuel Rosales Segura -----

Elmer Uva Beita -----

Freddy Zúñiga Artavia -----

**SINDICOS SUPLENTES** -----

Betty Latouche White -----

**Alcalde: Lic. Alberto Cole De León.** -----

**Secretario del Concejo Municipal: MSc. Allan Herrera Jiménez.** -----

**AUSENTES:** Damaris Guadamuz Castro (vicepresidente municipal), Tairis Chavarría Vargas (regidora propietario), Andrey Zúñiga Sáenz (regidor suplente), Rocío Soto Varela (regidora suplente), Yansi Aguirre Sevilla (regidora suplente), Luis Duarte Fonseca (síndico propietario), Cristóbal Atencio Bermúdez (síndico propietario), Vanessa Masis Arias (síndica suplente), Raquel Acuña Flores (síndica suplente), Ixcenit Concepción Martínez (síndica suplente), Jeannette Chaves Aguero (Síndica Suplente). -----

**ARTÍCULO I. LECTURA Y APROBACIÓN DEL ORDEN DEL DÍA.**

**ARTICULO II. ORACIÓN.**

**ARTICULO III. Licda. Tatiana Acuña Villachica, Contadora Municipalidad de Osa. Asunto: Estados Financieros Municipalidad de Osa.** -----

**ARTICULO IV- CORRESPONDENCIA**

**ARTÍCULO I. LECTURA Y APROBACIÓN DEL ORDEN DEL DÍA.**

Se somete a votación y se aprueba de manera unánime. -----

**ARTICULO II. ORACIÓN.**

El señor presidente municipal, Alfredo Soto Elizondo, solicita la sindica suplente Betty Latouche White realice la oración. -----

El señor presidente municipal, Alfredo Soto Elizondo, nombra en propiedad al regidor suplente Roy Vargas Zamora. -----

**ARTICULO III. Licda. Tatiana Acuña Villachica, Contadora Municipalidad de Osa. Asunto: Estados Financieros Municipalidad de Osa.** -----

Buenas tardes, señores miembros del concejo, señor alcalde y compañeros en general, corresponde presentar los estados financieros con corte al 30 de setiembre del 2021, me queda resaltar que los estados financieros son acumulativos de todo este periodo, aunque sean con corte al 30 de setiembre, todos los movimientos del 2021 están reflejados acá con histórico de años anteriores, lo recalco por el asunto de los Estados Financieros del II trimestre. -----

**MUNICIPALIDAD DE OSA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 30 DE SETIEMBRE DEL 2021**

**INFORME EJECUTIVO**

**Ciudad Cortés, Setiembre 2021**

**Oficio-PGC-0173-2021**

**INTRODUCCIÓN**

Mediante la Ley No. 31 del 26 de junio de 1914, se creó el cantón de Osa, con una población de 7565 habitantes, teniendo como cabecera la aldea de Buenos Aires. Mediante la Ley No. 185 del 29 de julio de 1940, el Cantón de Osa, tercero de la Provincia de Puntarenas, se dividió en dos unidades administrativas; un Municipio con cabecera en la población de Buenos Aires, mismo que tenía cinco distritos, otro Municipio con cabecera en Puerto Cortés, mismo que contaba con

# Municipalidad de Osa

## Secretaría Concejo Municipal



seis distritos; luego en Ley No. 227 del 13 de agosto del mismo año, se dispuso que el quinto municipio llevara el nombre de Cantón de Osa. En el Decreto Ejecutivo No. 26 sobre División Territorial Administrativa, del 28 de junio de 1957 a Puerto Cortés se le concedió la categoría de villa; luego el 13 de septiembre del mismo año, en la primera administración de don José Figueres Ferrer, se decretó la Ley No. 2155, que le confirió a la villa el título de Ciudad. El primer Concejo Municipal del Cantón de Osa, se nombró el 13 de agosto de 1940.

Para la elaboración de los Estados Financieros de las Instituciones del Sector Público costarricense se usan las políticas contables establecidas en el PGCN y se pueden aplicar las disposiciones transitorias establecidas en las NICSP (quiere decir: condiciones especiales en el plazo de cumplimiento), para lo cual deberán informar en Nota al ESFA que han adoptado una disposición transitoria.

| MARQUE CON 1- la entidad se acogió a transitorios                                                    |    |    |           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|----|-----------|
| Norma                                                                                                | SI | NO | NO APLICA |
| NICSP 1- Presentación de Estados Financieros (3 años -marzo 2021-marzo 2024)                         | 1  |    |           |
| NICSP 5 - Costos por Préstamos (3 años -marzo 2021-marzo 2024)                                       | 1  |    |           |
| NICSP 12 – Inventarios (3 años -marzo 2021-marzo 2024)                                               | 1  |    |           |
| NICSP 13- Arrendamientos (3 años -marzo 2021-marzo 2024)                                             |    |    |           |
| NICSP 16 - Propiedades de Inversión (3 años -marzo 2021-marzo 2024)                                  | 1  |    |           |
| NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo (3 años -marzo 2021-marzo 2024)                                 | 1  |    |           |
| NICSP 18 - Información Financiera por Segmentos (3 años -marzo 2021-marzo 2024)                      | 1  |    |           |
| NICSP 19 - Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes (3 años -marzo 2021-marzo 2024)  | 1  |    |           |
| NICSP 20 – Información a Revelar sobre Partes Relacionadas (3 años -marzo 2021-marzo 2024)           | 1  |    |           |
| NICSP 21- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo (3 años -marzo 2021-marzo 2024)  | 1  |    |           |
| NICSP 23- Ingresos de Transacciones sin Contraprestación (Impuestos) (3 años -marzo 2021-marzo 2024) | 1  |    |           |
| NICSP 26 - Deterioro del Valor de Activos Generadores de Efectivo (3 años -marzo 2021-marzo 2024)    | 1  |    |           |
| NICSP 27 – Agricultura (3 años -marzo 2021-marzo 2024)                                               |    |    | 1         |
| NICSP 29 – Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición (3 años -marzo 2021-marzo 2024)       | 1  |    |           |
| NICSP 31 – Activos Intangibles (3 años -marzo 2021-marzo 2024)                                       | 1  |    |           |
| NICSP 32 - Acuerdos de Servicios de Concesión Otorgante (3 años -marzo 2021-marzo 2024)              |    |    | 1         |
| NICSP 34- Estados Financieros Separados (3 años -marzo 2021-marzo 2024)                              |    |    | 1         |
| NICSP 35- Estados Financieros Consolidados (3 años -marzo 2021-marzo 2024)                           |    |    | 1         |
| NICSP 36- Inversión en Asociadas y Negocios Conjuntos (3 años -marzo 2021-marzo 2024)                | 1  |    |           |
| NICSP 39- Beneficios a los empleados (3 años -marzo 2021-marzo 2024)                                 | 1  |    |           |
| NICSP 40- Combinaciones en el Sector Público (3 años -marzo 2021-marzo 2024)                         |    |    | 1         |
| Si la Entidad se acogió a transitorios tiene un Plan de Acción para cada uno de ellos                | 1  |    |           |

A pesar de que el traslado de las bases de efectivo a devengo se llevó a cabo desde el año 2012, se consideraron hasta el año 2016, periodo de depuración e implementación de NICSP, y aunque se confirma aplicación de NICSP en la mayoría de las transacciones que se registran, se hacen las salvedades correspondientes de que existen brechas en aplicación de algunas normas, ya sea por falta de uniformidad en el Sector Municipal, o por falta de notas técnicas que aclaren los

Municipalidad de Osa

Secretaría Concejo Municipal



1 criterios a aplicar que no han sido emitidas por el Órgano Rector en el Plan General de  
2 Contabilidad Nacional al 2020.  
3 Al cierre del III trimestre 2021 se informa que estado actual de cumplimiento de NICSP en la  
4 Municipalidad de Osa con base a las autoevaluaciones presentadas en el mes de setiembre a las  
5 vigentes es de un 93%, porcentaje que podría varias en los siguientes trimestres a causa de las  
6 nuevas matrices y planes de acción emitido por Contabilidad Nacional a causa del cambio en la  
7 versión de NICSP 2018, nuevas brechas y periodo de cumplimiento de las normas extendido al  
8 año 2024.  
9 Para el logro del cumplimiento de la normativa contable es sumamente importante el apoyo de la  
10 administración activa, y compromiso con las observaciones que realiza contabilidad tanto a cada  
11 unidad, como a la dirección financiera y la alcaldía.  
12 Se recomienda analizar los cuadros de los Estados Financieros con las notas informativas que  
13 se adjuntan a estos, para una mejor comprensión de los informes, los cuales se adjuntan a este  
14 resumen.

INFORME EJECUTIVO

1.1 Balance General

Municipalidad de Osa

Estado de Situación Financiera o Balance General

Del 01 de Enero de 2021 al 30 de Setiembre de 2021

- En millones de colones -

| Cuenta    | Descripción                                                     | Nota | Año 2021          | Año 2020          |
|-----------|-----------------------------------------------------------------|------|-------------------|-------------------|
| 1.        | ACTIVO                                                          |      |                   |                   |
| 1.1.      | Activo Corriente                                                |      |                   |                   |
| 1.1.1.    | Efectivo y equivalentes de efectivo                             | 03   | ¢2,953,900,251.58 | ¢2,254,350,861.91 |
| 1.1.1.01. | Efectivo                                                        |      | ¢2,484,128,345.24 | ¢1,792,719,153.66 |
| 1.1.1.02. | Equivalentes de efectivo                                        |      | ¢469,771,906.34   | ¢461,631,708.25   |
| 1.1.2.    | Inversiones a corto plazo                                       | 04   | ¢8,588,395.81     | ¢11,867,511.39    |
| 1.1.2.98. | Otras inversiones a corto plazo                                 |      | ¢8,588,395.81     | ¢11,867,511.39    |
| 1.1.3.    | Cuentas a cobrar a corto plazo                                  | 05   | ¢4,348,839,343.97 | ¢4,265,271,999.02 |
| 1.1.3.01. | Impuestos a cobrar a corto plazo                                |      | ¢1,988,257,171.61 | ¢1,900,049,338.40 |
| 1.1.3.04. | Servicios y derechos a cobrar a corto plazo                     |      | ¢962,335,684.22   | ¢945,922,395.07   |
| 1.1.3.05. | Ingresos de la propiedad a cobrar a corto plazo                 |      | ¢370,238,105.22   | ¢395,316,870.48   |
| 1.1.3.06. | Transferencias a cobrar a corto plazo                           |      | ¢713,165,125.83   | ¢710,701,969.29   |
| 1.1.3.08. | Documentos a cobrar a corto plazo                               |      | ¢120,481,460.82   | ¢120,481,460.82   |
| 1.1.3.09. | Anticipos a corto plazo                                         |      | ¢16,000.00        | ¢72,250.00        |
| 1.1.3.97. | Cuentas a cobrar en gestión judicial                            |      | ¢422,653,449.92   | ¢422,653,449.92   |
| 1.1.3.98. | Otras cuentas a cobrar a corto plazo                            |      | ¢2,158,356.31     | ¢540,275.00       |
| 1.1.3.99. | Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo *  |      | -¢230,466,009.96  | -¢230,466,009.96  |
| 1.1.4.    | Inventarios                                                     | 06   | ¢121,033,815.45   | ¢107,041,483.64   |
| 1.1.4.01. | Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios |      | ¢120,783,318.52   | ¢106,790,986.71   |
| 1.1.4.04. | Bienes a Transferir sin contraprestación - Donaciones           |      | ¢250,496.93       | ¢250,496.93       |
| 1.1.9.    | Otros activos a corto plazo                                     | 07   | ¢2,506,290,946.28 | ¢968,137,578.61   |
| 1.1.9.01. | Gastos a devengar a corto plazo                                 |      | ¢43,401,821.83    | ¢44,570,369.89    |
| 1.1.9.02. | Cuentas transitorias                                            |      | ¢2,462,889,124.45 | ¢923,567,208.72   |
|           | Total del Activo Corriente                                      |      | ¢9,938,652,753.09 | ¢7,606,669,434.57 |

Municipalidad de Osa

Secretaría Concejo Municipal



|           |                                                                    |    |                    |                    |
|-----------|--------------------------------------------------------------------|----|--------------------|--------------------|
| 1.2.      | Activo No Corriente                                                |    |                    |                    |
| 1.2.5.    | Bienes no concesionados                                            | 10 | ₡9,638,836,798.63  | ₡9,777,936,011.78  |
| 1.2.5.01. | Propiedades, planta y equipos explotados                           |    | ₡1,605,211,734.06  | ₡1,661,191,592.89  |
| 1.2.5.02. | Propiedades de inversión                                           |    | ₡2,283,688,016.11  | ₡2,283,688,016.11  |
| 1.2.5.04. | Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio |    | ₡4,484,008,679.48  | ₡4,475,968,679.48  |
| 1.2.5.08. | Bienes intangibles no concesionados                                |    | ₡3,936,750.45      | ₡6,037,848.11      |
| 1.2.5.99. | Bienes no concesionados en proceso de producción                   |    | ₡1,261,991,618.53  | ₡1,351,049,875.19  |
| 1.2.6.    | Bienes concesionados                                               | 11 | ₡16,184,794.15     | ₡19,797,674.74     |
| 1.2.6.01. | Propiedades, planta y equipos concesionados                        |    | ₡16,184,794.15     | ₡19,797,674.74     |
| 1.2.9.    | Otros activos a largo plazo                                        | 13 | ₡200,021.96        | ₡347,037.87        |
| 1.2.9.01. | Gastos a devengar a largo plazo                                    |    | ₡200,021.96        | ₡347,037.87        |
|           | Total del Activo no Corriente                                      |    | ₡9,655,221,614.74  | ₡9,798,080,724.39  |
|           | TOTAL DEL ACTIVO                                                   |    | ₡19,593,874,367.83 | ₡17,404,750,158.96 |
| 2.        | PASIVO                                                             |    |                    |                    |
| 2.1.      | Pasivo Corriente                                                   |    |                    |                    |
| 2.1.1.    | Deudas a corto plazo                                               | 14 | ₡1,031,689,297.75  | ₡1,001,177,571.66  |
| 2.1.1.01. | Deudas comerciales a corto plazo                                   |    | ₡185,480,902.50    | ₡101,911,777.48    |
| 2.1.1.02. | Deudas sociales y fiscales a corto plazo                           |    | ₡262,420,352.55    | ₡246,002,536.11    |
| 2.1.1.03. | Transferencias a pagar a corto plazo                               |    | ₡242,103,033.77    | ₡314,134,066.76    |
| 2.1.1.07. | Deudas por anticipos a corto plazo                                 |    | ₡339,385,561.18    | ₡337,990,866.31    |
| 2.1.1.99. | Otras deudas a corto plazo                                         |    | ₡2,299,447.75      | ₡1,138,325.00      |
| 2.1.2.    | Endeudamiento público a corto plazo                                | 15 | ₡18,482,060.84     | ₡27,988,321.84     |
| 2.1.2.02. | Préstamos a pagar a corto plazo                                    |    | ₡18,482,060.84     | ₡27,988,321.84     |
| 2.1.3.    | Fondos de terceros y en garantía                                   | 16 | ₡48,052,631.62     | ₡51,844,164.12     |
| 2.1.3.03. | Depósitos en garantía                                              |    | ₡48,052,631.62     | ₡51,844,164.12     |
| 2.1.4.    | Provisiones y reservas técnicas a corto plazo                      | 17 | ₡0.00              | ₡13,642,604.75     |
| 2.1.4.01. | Provisiones a corto plazo                                          |    | ₡0.00              | ₡13,642,604.75     |
| 2.1.9.    | Otros pasivos a corto plazo                                        | 18 | ₡998,506,750.23    | ₡791,658,004.36    |
| 2.1.9.01. | Ingresos a devengar a corto plazo                                  |    | ₡998,506,750.23    | ₡791,658,004.36    |
|           | Total del Pasivo Corriente                                         |    | ₡2,096,730,740.44  | ₡1,886,310,666.73  |
| 2.2.      | Pasivo No Corriente                                                |    |                    |                    |
| 2.2.2.    | Endeudamiento público a largo plazo                                | 20 | ₡875,506,907.43    | ₡1,000,357,750.38  |
| 2.2.2.02. | Préstamos a pagar a largo plazo                                    |    | ₡875,506,907.43    | ₡1,000,357,750.38  |
|           | Total del Pasivo no Corriente                                      |    | ₡875,506,907.43    | ₡1,000,357,750.38  |
|           | TOTAL DEL PASIVO                                                   |    | ₡2,972,237,647.87  | ₡2,886,668,417.11  |
| 3.        | PATRIMONIO                                                         |    |                    |                    |
| 3.1.      | Patrimonio público                                                 |    |                    |                    |
| 3.1.1.    | Capital                                                            | 24 | ₡344,077,952.92    | ₡344,077,952.92    |
| 3.1.1.02. | Incorporaciones al capital                                         |    | ₡344,077,952.92    | ₡344,077,952.92    |
| 3.1.5.    | Resultados acumulados                                              | 28 | ₡16,277,558,766.95 | ₡14,174,003,788.93 |



Municipalidad de Osa

Secretaría Concejo Municipal



ACTA EXTRAORDINARIA N° 38-2020-2024

Página 5 de 18

|           |                                                |  |                    |                    |
|-----------|------------------------------------------------|--|--------------------|--------------------|
| 3.1.5.01. | Resultados acumulados de ejercicios anteriores |  | ₡14,446,951,190.00 | ₡13,042,817,585.37 |
| 3.1.5.02. | Resultado del ejercicio                        |  | ₡1,830,607,576.95  | ₡1,131,186,203.56  |
|           | TOTAL DEL PATRIMONIO                           |  | ₡16,621,636,719.87 | ₡14,518,081,741.85 |
|           | TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO                  |  | ₡19,593,874,367.74 | ₡17,404,750,158.96 |

El Balance General También conocido como estado de situación financiera o estado de posición financiera muestra los activos, pasivos y capital contable a una fecha determinada: cuanto tiene la empresa (activos) y cuánto debe (pasivo y capital), tanto a fuentes externas como a internas.

1.2 Estado de Rendimiento

Municipalidad de Osa

Estado de Rendimiento Financiera

Del 01 de Enero de 2021 al 30 de Setiembre de 2021

| Cuenta    | Descripción                                                               | Nota | Año 2021          | Año 2020          |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------|------|-------------------|-------------------|
| 4.        | INGRESOS                                                                  |      |                   |                   |
| 4.1.2.    | Impuestos sobre la propiedad                                              | 32   | ₡1,474,490,054.87 | ₡1,225,479,877.60 |
| 4.1.2.01. | Impuesto sobre la propiedad de bienes inmuebles                           |      | ₡1,278,680,010.54 | ₡1,158,292,804.19 |
| 4.1.2.03. | Impuesto sobre el patrimonio                                              |      | ₡60,376.20        | ₡17,860.94        |
| 4.1.2.04. | Impuesto sobre los traspasos de bienes inmuebles                          |      | ₡173,691,692.48   | ₡54,484,121.16    |
| 4.1.2.99. | Otros impuestos a la propiedad                                            |      | ₡22,057,975.65    | ₡12,685,091.31    |
| 4.1.3.    | Impuestos sobre bienes y servicios                                        | 33   | ₡441,737,356.30   | ₡355,332,969.67   |
| 4.1.3.02. | Impuestos específicos sobre la producción y consumo de bienes y servicios |      | ₡164,994,085.95   | ₡114,161,013.64   |
| 4.1.3.99. | Otros impuestos sobre bienes y servicios                                  |      | ₡276,743,270.35   | ₡241,171,956.03   |
| 4.3.      | Multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario       |      |                   |                   |
| 4.3.1.    | Multas y sanciones administrativas                                        | 38   | ₡7,080.00         | ₡1,200,000.00     |
| 4.3.1.03. | Sanciones administrativas                                                 |      | ₡7,080.00         | ₡1,200,000.00     |
| 4.4.      | Ingresos y resultados positivos por ventas                                |      |                   |                   |
| 4.4.1.    | Ventas de bienes y servicios                                              | 40   | ₡728,877,220.46   | ₡659,818,839.40   |
| 4.4.1.02. | Ventas de servicios                                                       |      | ₡728,877,220.46   | ₡659,818,839.40   |
| 4.5.1.    | Rentas de inversiones y de colocación de efectivo                         | 46   | ₡6,204,341.26     | ₡9,950,177.45     |
| 4.5.1.01. | Intereses por equivalentes de efectivo                                    |      | ₡5,943,154.69     | ₡9,532,260.43     |
| 4.5.1.98. | Resultados positivos de otras inversiones                                 |      | ₡261,186.57       | ₡417,917.02       |
| 4.5.2.    | Alquileres y derechos sobre bienes                                        | 47   | ₡110,312,726.98   | ₡112,241,727.00   |
| 4.5.2.01. | Alquileres                                                                |      | ₡110,312,726.98   | ₡112,241,727.00   |
| 4.6.1.    | Transferencias corrientes                                                 | 49   | ₡14,264,098.38    | ₡254,089,192.25   |
| 4.6.1.01. | Transferencias corrientes del sector privado interno                      |      | ₡6,567,165.77     | ₡72,000.00        |
| 4.6.1.02. | Transferencias corrientes del sector público interno                      |      | ₡7,696,932.61     | ₡254,017,192.25   |
| 4.6.2.    | Transferencias de capital                                                 | 50   | ₡2,131,227,425.49 | ₡1,540,781,647.74 |
| 4.6.2.01. | Transferencias de capital del sector privado interno                      |      | ₡28,452,661.78    | ₡0.00             |
| 4.6.2.02. | Transferencias de capital del sector público interno                      |      | ₡2,102,774,763.71 | ₡1,540,781,647.74 |
| 4.9.      | Otros ingresos                                                            |      |                   |                   |
| 4.9.1.    | Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación         | 51   | ₡2,222,194.64     | ₡4,122,785.41     |
| 4.9.1.01. | Diferencias de cambio positivas por activos                               |      | ₡2,093,405.75     | ₡2,139,938.57     |
| 4.9.1.02. | Diferencias de cambio positivas por pasivos                               |      | ₡128,788.89       | ₡1,982,846.84     |

Municipalidad de Osa

Secretaría Concejo Municipal



| Cuenta    | Descripción                                                                        | Nota | Año 2021          | Año 2020          |
|-----------|------------------------------------------------------------------------------------|------|-------------------|-------------------|
| 4.9.5.    | Recuperación de provisiones y reservas técnicas                                    | 55   | ₡0.00             | ₡110,000.00       |
| 4.9.5.01. | Recuperación de provisiones para litigios y demandas                               |      | ₡0.00             | ₡110,000.00       |
| 4.9.9.    | Otros ingresos y resultados positivos                                              | 57   | ₡258,126.44       | ₡338,659.79       |
| 4.9.9.99. | Ingresos y resultados positivos varios                                             |      | ₡258,126.44       | ₡338,659.79       |
|           | TOTAL DE INGRESOS                                                                  |      | ₡4,909,600,624.82 | ₡4,163,465,876.31 |
| 5.        | GASTOS                                                                             |      |                   |                   |
| 5.1.      | Gastos de funcionamiento                                                           |      |                   |                   |
| 5.1.1.    | Gastos en personal                                                                 | 58   | ₡1,624,965,906.08 | ₡1,574,874,282.29 |
| 5.1.1.01. | Remuneraciones Básicas                                                             |      | ₡910,446,814.60   | ₡858,535,187.37   |
| 5.1.1.02. | Remuneraciones eventuales                                                          |      | ₡30,035,899.31    | ₡45,402,023.97    |
| 5.1.1.03. | Incentivos salariales                                                              |      | ₡435,483,179.67   | ₡426,541,798.47   |
| 5.1.1.04. | Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social                      |      | ₡124,119,753.83   | ₡119,548,905.27   |
| 5.1.1.05. | Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización |      | ₡124,047,226.14   | ₡119,461,354.16   |
| 5.1.1.06. | Asistencia social y beneficios al personal                                         |      | ₡833,032.53       | ₡5,385,013.05     |
| 5.1.2.    | Servicios                                                                          | 59   | ₡713,537,061.90   | ₡657,137,129.90   |
| 5.1.2.01. | Alquileres y derechos sobre bienes                                                 |      | ₡39,925,971.92    | ₡31,648,043.64    |
| 5.1.2.02. | Servicios básicos                                                                  |      | ₡437,784,091.33   | ₡382,820,018.49   |
| 5.1.2.03. | Servicios comerciales y financieros                                                |      | ₡50,157,502.42    | ₡31,688,585.32    |
| 5.1.2.04. | Servicios de gestión y apoyo                                                       |      | ₡64,983,813.19    | ₡101,691,574.31   |
| 5.1.2.05. | Gastos de viaje y transporte                                                       |      | ₡35,445,232.39    | ₡28,890,706.01    |
| 5.1.2.06. | Seguros, reaseguros y otras obligaciones                                           |      | ₡51,904,429.56    | ₡47,097,957.04    |
| 5.1.2.07. | Capacitación y protocolo                                                           |      | ₡3,374,283.67     | ₡1,817,990.66     |
| 5.1.2.08. | Mantenimiento y reparaciones                                                       |      | ₡28,552,453.13    | ₡30,242,862.12    |
| 5.1.2.99. | Otros servicios                                                                    |      | ₡1,409,284.29     | ₡1,239,392.31     |
| 5.1.3.    | Materiales y suministros consumidos                                                | 60   | ₡273,755,855.64   | ₡305,469,299.01   |
| 5.1.3.01. | Productos químicos y conexos                                                       |      | ₡140,005,761.08   | ₡135,899,712.09   |
| 5.1.3.02. | Alimentos y productos agropecuarios                                                |      | ₡1,200.00         | ₡507,432.00       |
| 5.1.3.03. | Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento                   |      | ₡7,015,316.03     | ₡86,918,478.78    |
| 5.1.3.04. | Herramientas, repuestos y accesorios                                               |      | ₡103,996,961.46   | ₡66,852,565.87    |
| 5.1.3.99. | Útiles, materiales y suministros diversos                                          |      | ₡22,736,617.07    | ₡15,291,110.27    |
| 5.1.4.    | Consumo de bienes distintos de inventarios                                         | 61   | ₡137,727,787.67   | ₡125,644,499.98   |
| 5.1.4.01. | Consumo de bienes no concesionados                                                 |      | ₡134,921,859.59   | ₡122,863,400.96   |
| 5.1.4.02. | Consumo de bienes concesionados                                                    |      | ₡2,805,928.08     | ₡2,781,099.02     |
| 5.1.7.    | Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar                                        | 64   | ₡403,937.82       | ₡0.00             |
| 5.1.7.02. | Deterioro de cuentas a cobrar                                                      |      | ₡403,937.82       | ₡0.00             |
| 5.1.8.    | Cargos por provisiones y reservas técnicas                                         | 65   | ₡275,000.00       | ₡2,812,507.50     |
| 5.1.8.01. | Cargos por litigios y demandas                                                     |      | ₡275,000.00       | ₡2,812,507.50     |
| 5.2.      | Gastos financieros                                                                 |      |                   |                   |
| 5.2.1.    | Intereses sobre endeudamiento público                                              | 66   | ₡35,023,423.54    | ₡68,019,991.50    |



Municipalidad de Osa
Secretaría Concejo Municipal



| Cuenta    | Descripción                                                       | Nota | Año 2021          | Año 2020          |
|-----------|-------------------------------------------------------------------|------|-------------------|-------------------|
| 5.2.1.02. | Intereses sobre préstamos                                         |      | ₡35,023,423.54    | ₡68,019,991.50    |
| 5.4.      | Transferencias                                                    |      |                   |                   |
| 5.4.1.    | Transferencias corrientes                                         | 71   | ₡292,305,071.86   | ₡257,965,808.45   |
| 5.4.1.01. | Transferencias corrientes al sector privado interno               |      | ₡15,085,982.35    | ₡13,757,561.84    |
| 5.4.1.02. | Transferencias corrientes al sector público interno               |      | ₡277,219,089.51   | ₡244,208,246.61   |
| 5.4.2.    | Transferencias de capital                                         | 72   | ₡0.00             | ₡38,963,775.00    |
| 5.4.2.01. | Transferencias de capital al sector privado interno               |      | ₡0.00             | ₡26,963,775.00    |
| 5.4.2.02. | Transferencias de capital al sector público interno               |      | ₡0.00             | ₡12,000,000.00    |
| 5.9.      | Otros gastos                                                      |      |                   |                   |
| 5.9.1.    | Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación | 73   | ₡499,277.61       | ₡1,161,056.67     |
| 5.9.1.01. | Diferencias de cambio negativas por activos                       |      | ₡159,758.02       | ₡957,571.85       |
| 5.9.1.02. | Diferencias de cambio negativas por pasivos                       |      | ₡339,519.59       | ₡203,484.82       |
| 5.9.9.    | Otros gastos y resultados negativos                               | 75   | ₡499,725.75       | ₡231,322.45       |
| 5.9.9.99. | Gastos y resultados negativos varios                              |      | ₡499,725.75       | ₡231,322.45       |
|           | TOTAL DE GASTOS                                                   |      | ₡3,078,993,047.87 | ₡3,032,279,672.75 |
|           | AHORRO y/o DESAHORRO DEL PERIODO                                  |      | ₡1,830,607,576.95 | ₡1,131,186,203.56 |

El Estado de Resultados o Estado de Rendimiento Financiero, reporta las operaciones efectuadas durante el periodo contable. De esta manera la utilidad o pérdida se obtiene restando los gastos y/o pérdidas a los ingresos y/o ganancias. Resumen de todo lo que tiene la institución, de lo que debe, de lo que le deben y de lo que realmente le pertenece, a una fecha determinada.

1.3 Estado de Cambios en el Patrimonio

Municipalidad de Osa  
Estado de Cambios en el Patrimonio  
Del 01 de Enero de 2021 al 30 de Setiembre de 2021  
- En millones de colones -

| Cuenta                    | Concepto                                       | Capital         | Transferencias de capital | Reservas | Variaciones no asignables a reservas | Resultados acumulados | Intereses Minoritarios Patrimonio | Part. Intereses Minoritarios Evolución | Total Patrimonio  |
|---------------------------|------------------------------------------------|-----------------|---------------------------|----------|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------------------|----------------------------------------|-------------------|
|                           |                                                | 311             | 312                       | 313      | 314                                  | 315                   | 321                               | 322                                    |                   |
|                           | Saldos al 31/12/2020                           | ₡344,077,952.92 | 0.00                      | 0.00     | 0.00                                 | 14,433,147,400.00     | 0.00                              | 0.00                                   | 14,777,225,352.92 |
| Variaciones del ejercicio |                                                |                 |                           |          |                                      |                       |                                   |                                        |                   |
| 3.1.5.01.                 | Resultados acumulados de ejercicios anteriores |                 |                           |          |                                      | 3.1.5.01              | 13,803,786.26                     |                                        | 13,803,786.26     |
| 3.1.5.02.                 | Resultado del ejercicio                        |                 |                           |          |                                      | 3.1.5.02              | 1,830,607,576.95                  |                                        | 1,830,607,576.95  |
|                           | Total de variaciones del ejercicio             | 0.00            | 0.00                      | 0.00     | 0.00                                 | 0.00                  | 1,844,411,363.21                  | 0.00                                   | 1,844,411,363.21  |
|                           | Saldos del período                             | 344,077,952.92  | 0.00                      | 0.00     | 0.00                                 | 14,433,147,400.00     | 1,844,411,363.21                  | 0.00                                   | 16,621,636,716.13 |

El estado de cambios en el patrimonio tiene como finalidad mostrar las variaciones que sufran los diferentes elementos que componen el patrimonio en un periodo determinado. Además de mostrar esas variaciones, el estado de cambios en el patrimonio busca explicar y analizar cada una de las variaciones, sus causas y consecuencias dentro de la estructura financiera de la empresa. Para la empresa es primordial conocer el porqué del comportamiento de su patrimonio en un año determinado. De su análisis se pueden detectar infinidad de situaciones negativas y positivas que

Municipalidad de Osa

Secretaría Concejo Municipal



pueden servir de base para tomar decisiones correctivas, o para aprovechar oportunidades y fortalezas detectadas del comportamiento del patrimonio.

Se encuentra pendiente un ajuste solicitado por Contabilidad Nacional, el cual por la magnitud e importancia debe ser autorizado por el Honorable Concejo Municipal, por lo que en el IV trimestre se realizaran los trámites respectivos, de los cuales ya contabilidad remitió criterio técnico a la DFA y Alcaldía mediante oficio PGC-150-2021. La DFA realizó tramite de consulta sobre el tema en mención este miércoles al concluir la jornada laboral mediante oficio PDF-133-2021 ante la alcaldía.

1.4 Estado de Flujo de Efectivo

MUNICIPALIDAD DE OSA

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Del 01 Enero al 30 Setiembre 2021

En millones de colones

| Descripción                                                                                                |                                                                                | Nota N° | 2021               | 2020               |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|---------|--------------------|--------------------|
| FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN                                                         |                                                                                |         |                    |                    |
| Cobros                                                                                                     |                                                                                | 76      | ₡3,056,602,902.54  | ₡2,692,891,336.70  |
|                                                                                                            | Cobros por impuestos                                                           |         | ₡1,991,664,346.19  | ₡1,565,577,860.99  |
|                                                                                                            | Cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario |         | ₡21,209,495.78     | ₡14,052,893.12     |
|                                                                                                            | Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos         |         | ₡688,510,274.48    | ₡537,035,942.53    |
|                                                                                                            | Cobros por ingresos de la propiedad                                            |         | ₡75,761,437.56     | ₡77,718,728.00     |
|                                                                                                            | Cobros por transferencias                                                      |         | ₡21,937,120.14     | ₡262,465,700.47    |
|                                                                                                            | Otros cobros por actividades de operación                                      |         | ₡257,520,228.39    | ₡236,040,211.59    |
| Pagos                                                                                                      |                                                                                | 77      | ₡3,067,729,539.54  | ₡3,923,144,562.30  |
|                                                                                                            | Pagos por beneficios al personal                                               |         | ₡1,541,446,633.64  | ₡1,506,049,706.79  |
|                                                                                                            | Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)         |         | ₡1,135,335,814.22  | ₡857,869,364.08    |
|                                                                                                            | Pagos por otras transferencias                                                 |         | ₡368,679,256.28    | ₡136,227,851.26    |
|                                                                                                            | Otros pagos por actividades de operación                                       |         | ₡22,267,835.40     | ₡1,422,997,640.17  |
| Flujos netos de efectivo por actividades de operación                                                      |                                                                                |         | -₡11,126,637.00    | -₡1,230,253,225.60 |
| FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN                                                         |                                                                                |         |                    |                    |
| Cobros                                                                                                     |                                                                                | 78      | ₡7,373,094.76      | ₡14,398,225.65     |
|                                                                                                            | Otros cobros por actividades de inversión                                      |         | ₡7,373,094.76      | ₡14,398,225.65     |
| Pagos                                                                                                      |                                                                                | 79      | ₡1,067,469,454.96  | ₡251,658,683.53    |
|                                                                                                            | Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios                       |         | ₡1,067,469,454.96  | ₡251,658,683.53    |
| Flujos netos de efectivo por actividades de inversión                                                      |                                                                                |         | -₡1,060,096,360.20 | -₡237,260,457.88   |
| FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN                                                      |                                                                                |         |                    |                    |
| Cobros                                                                                                     |                                                                                | 80      | ₡1,960,149,952.74  | ₡1,188,143,523.25  |
|                                                                                                            | Cobros por incrementos de capital y transferencias de capital                  |         | ₡1,960,149,952.74  | ₡1,188,143,523.25  |
| Pagos                                                                                                      |                                                                                | 81      | ₡131,622,510.27    | ₡155,953,785.51    |
|                                                                                                            | Pagos por amortizaciones de endeudamiento público                              |         | ₡97,385,717.29     | ₡93,944,226.07     |
|                                                                                                            | Otros pagos por actividades de financiación                                    |         | ₡34,236,792.98     | ₡62,009,559.44     |
| Flujos netos de efectivo por actividades de financiación                                                   |                                                                                |         | ₡1,828,527,442.47  | ₡1,032,189,737.74  |
| Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por flujos de actividades               |                                                                                |         | ₡757,304,445.27    | -₡435,323,945.74   |
| Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por diferencias de cambio no realizadas |                                                                                |         | ₡1,556,654.22      | ₡307,157.16        |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio                                                |                                                                                |         | ₡2,195,039,152.10  | ₡2,689,367,650.49  |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio                                                 |                                                                                | 82      | ₡2,953,900,251.59  | ₡2,254,350,861.91  |

Municipalidad de Osa
Secretaría Concejo Municipal



El flujo de caja o flujo de efectivo es la acumulación de activos líquidos en un tiempo determinado. Por tanto, sirve como un indicador de la liquidez de la institución, es decir de su capacidad de generar efectivo. Provee información sobre los ingresos y salidas de efectivo en un cierto espacio de tiempo.

Conocer el flujo de efectivo ayuda a la institución a:

- Evaluar la capacidad de la municipalidad de generar flujos de efectivo positivos.
- Evaluar la capacidad de la municipalidad de cumplir con obligaciones adquiridas.
- Facilitar la determinación de necesidades de financiación.
- Facilitar la gestión interna del control presupuestario del efectivo de la municipalidad.

Adicionalmente, según el informe de liquidación presupuestario existen egresos por comisiones de cuentas bancarias (cobros con tarjeta, traslados y transferencias sinpe) que de forma automática se rebajan durante el periodo, que a la fecha no se incluyeron en la ejecución presupuestaria por falta de contenido, estos por un monto total de ¢ 21,600,701.18 (millones), que corresponden a las comisiones bancarias y débitos por el consumo de combustible (BN-Flota) por ¢1,466,360 (millones). Así mismo, existen ¢14,085,251.80 (millones) de depósitos pendientes de registro presupuestario (contablemente se registran en una cuenta de pasivo hasta su reconocimiento), y un saldo neto (ganancia menos pérdida) del diferencial cambiario de la cuenta bancaria en dólares por ¢1,556,654.22 (mill).

Según oficio PGP-78-2021 existe una diferencia generada entre el resultado de la Liquidación Presupuestaria y el saldo en caja con Tesorería (-33,486,322,93 millones), que corresponde a diferencia que viene acumulada al periodo 2017-2021 de esas liquidaciones, y la generada en el III trimestre del 2021, se indica que mediante oficio DAM-441-2019 la Alcaldía en apoyo a la unidad presupuestaria encargada de las liquidaciones en conjunto con la Dirección Financiera, conformó una comisión integrada por los encargados de las unidades de contabilidad, tesorería, presupuesto, coordinada por la DFA para analizar los procedimientos llevados a cabo por las unidades responsables del presupuesto y las liquidaciones Presupuestarias, con el fin de analizar las diferencias y proceder a realizar las respectivas justificaciones y ajuste, según correspondía dando como resultado el informe 001-2019 de la Comisión diferencias de liquidaciones presupuestarias 2014-2018, adjunto a oficio de la DFA PDF-139-2019 por lo que está afecta el cierre del flujo de efectivo contable con la diferencia mencionada al inicio de este párrafo.

De la conciliación de saldos en bancos, resultaron las siguientes diferencias en presupuesto que corresponden a movimientos de efectivo que no se encuentra incluido dentro de las ejecuciones presupuestarias del periodo:

¢48,052,631.62 corresponden a los depósitos de garantía que se mantienen en la cuenta del Banco Nacional 15724-4, los cuales presupuestariamente no son registradas en el ingreso, al II trimestre 2021 se liquidaron los compromisos pendientes del periodo 2020 en la liquidación presupuestaria de ese periodo, pero con corte al 30 de junio 2021, de este se menciona salvedad de diferencia incluida por concepto de BN-Flota duplicado su gasto al parecer en el cierre del 2020 por un monto de ¢4,755,148.00 (millones).

Es importante mencionar que en el siguiente cuadro se trata de explicar y justificar las diferencias entre el saldo de tesorería, presupuesto y contabilidad, tomando como base el saldo que contempla la cuenta de bancos de tesorería, cabe mencionar que, al no tener un sistema integrado, se realizan los registros en cada uno de los departamentos mencionados, según el criterio de cada uno, por lo tanto, se debe trabajar en eliminar estas diferencias partiendo de un solo criterio de registro.

Las diferencias correspondientes a bancos entre el Departamento Presupuesto y Contable corresponden al no registro presupuestario de las comisiones, diferencial cambiario, notas de crédito, depósitos pendientes de aplicar y diferencias no localizadas de la liquidación presupuestaria por ese departamento.

DATOS OFICIO PRESUESTO PGP-78-2021

| CUADRO CONCILIACIÓN DE SALDOS BANCARIOS PRESUPUESTO - CONTABILIDAD-TESORERIA |                  |                      |                  |
|------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------------------|------------------|
| BANCO INICIAL CONTA                                                          | 2,195,039,152.10 | BANCO INICIAL PRESUP | 2,195,039,152.10 |
| BANCO FINAL CONTA                                                            | 2,953,900,251.59 | BANCO FINAL PRESUP   | 2,953,900,251.59 |

Municipalidad de Osa
Secretaría Concejo Municipal



|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                  |                                     |                  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------------------------|------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 2,953,900,251.59 | VIENE DEL FLUJO                     | 2,953,900,251.59 |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | -                | DIFERENCIA CON SALDO EN BANCOS 2020 | -                |
| SALDOS BANCOS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | PRESUPUESTO      | CONTABILIDAD                        | TESORERÍA        |
| BANCO FINAL II TRIM 2021                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 2,914,182,019.97 | 2,953,900,251.59                    | 2,962,234,651.59 |
| MÁS DPTOS GARANTÍA PROVEEDORES NO REG                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 48,052,631.62    |                                     |                  |
| GARANTÍAS AMBIENTALES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                  | 8,334,400.00                        |                  |
| SALDO FINAL BCOS PRESUP                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 2,962,234,651.59 | 2,962,234,651.59                    | 2,962,234,651.59 |
| Observaciones: En la columna de Presupuesto se restan del saldo que reportan como "Bancos" el monto de las garantías ambientales porque no corresponden a equivalentes de efectivo según criterio contable. En la columna de Presupuesto, se suman las depts de garantía que no son reconocidos como bancos, y los compromisos pendientes de liquidar del 2021. Del saldo final de bancos, para el comparativo con bancos de presupuesto, se resta el reintegro de caja chica, ya que queda en los gastos presupuestarios y el cheque no se cambió al 30-9-2021. |                  |                                     |                  |

DATOS OFICIO PRESUESTO PGP-78-2021

INGRESOS 5,398,552,103.35

Menos: superávit presupuestario - 388,511,405.11
Notas de crédito sin contabilizar 2021 14,085,251.80

|                               |                  |
|-------------------------------|------------------|
| Total de ingresos para flujo: | 5,024,125,950.04 |
|-------------------------------|------------------|

EGRESOS
PRESUPUESTO 2020 3,687,555,353.78
Compromisos presupuest pagados 2020 545,718,576.28
Comisiones pend de registro presupuestario 21,600,701.18
BN Flota 1,466,360.00
Diferencia pendiente de depurar (I-II-TRIM-2021) 10,480,513.53

|                              |                  |
|------------------------------|------------------|
| Total de egresos para flujo: | 4,266,821,504.77 |
|------------------------------|------------------|

1 A continuación, se presenta saldos comparativos de las diferencias indicadas en las liquidaciones
2 presupuestarias del 2017,2018, 2019, 2020 y III trimestre 2021, donde se refleja el aumento año
3 con año y por las que difiere el flujo de efectivo cada año.

|                                   |                   |                   |                       |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------------|
| DESCRIPCIÓN                       | DIF 2017          | DIF 2018          | AUMENTO DEL 2017-2018 |
| DIFERENCIAS LIQUID - SALDO BANCOS | 17,146,421.64     | 21,155,493.26     | 4,009,071.62          |
| AJUSTES DEL PERIODO               | -                 | -                 | -                     |
| TOTAL                             | 17,146,421.64     | 21,155,493.26     | 4,009,071.62          |
| DESCRIPCIÓN                       | DIF 2018          | DIF 2019 FINAL    | AUMENTO DEL 2018-2019 |
| DIFERENCIAS LIQUID - SALDO BANCOS | 21,155,493.26     | -                 | (21,155,493.26)       |
| AJUSTES DEL PERIODO               | (600,387.10)      | -                 | (600,387.10)          |
| TOTAL                             | 20,555,106.16     | -                 | (20,555,106.16)       |
| DESCRIPCIÓN                       | DIF 2019          | DIF I TRIM-2020   | AUMENTO DEL 2019-2020 |
| DIFERENCIAS LIQUID - SALDO BANCOS | 25,768,454.07     | 26,585,627.73     | 817,173.66            |
| AJUSTES DEL PERIODO               | -                 | -                 | -                     |
| TOTAL                             | 25,768,454.07     | 26,585,627.73     | 817,173.66            |
| DESCRIPCIÓN                       | DIF I TRIM-2020   | DIF II TRIM-2020  | AUMENTO DEL 2019-2020 |
| DIFERENCIAS LIQUID - SALDO BANCOS | 26,585,627.73     | 25,980,221.94     | (605,405.79)          |
| AJUSTES DEL PERIODO               | -                 | -                 | -                     |
| TOTAL                             | 26,585,627.73     | 25,980,221.94     | (605,405.79)          |
| DESCRIPCIÓN                       | DIF II TRIM-2020  | DIF III TRIM-2020 | AUMENTO DEL 2019-2020 |
| DIFERENCIAS LIQUID - SALDO BANCOS | 25,980,221.94     | 26,237,573.12     | 257,351.18            |
| AJUSTES DEL PERIODO               | -                 | -                 | -                     |
| TOTAL                             | 25,980,221.94     | 26,237,573.12     | 257,351.18            |
| DESCRIPCIÓN                       | DIF III TRIM-2020 | DIF IV TRIM-2020  | AUMENTO DEL 2019-2020 |
| DIFERENCIAS LIQUID - SALDO BANCOS | 26,237,573.12     | 26,309,459.85     | 71,886.73             |

Municipalidad de Osa  
Secretaría Concejo Municipal



ACTA EXTRAORDINARIA N° 38-2020-2024

Página 11 de 18

|                                   |                  |                 |                       |
|-----------------------------------|------------------|-----------------|-----------------------|
| AJUSTES DEL PERIODO               |                  | -               | -                     |
| TOTAL                             | 26,237,573.12    | 26,309,459.85   | 71,886.73             |
| DESCRIPCIÓN                       | DIF IV TRIM-2020 | DIF I TRIM-2021 | AUMENTO DEL 2019-2020 |
| DIFERENCIAS LIQUID - SALDO BANCOS | 26,309,459.85    | 26,593,535.45   | 284,075.60            |
| AJUSTES DEL PERIODO               |                  | -               | -                     |
| TOTAL                             | 26,309,459.85    | 26,593,535.45   | 284,075.60            |

|                                   |                 |                  |                  |
|-----------------------------------|-----------------|------------------|------------------|
| DESCRIPCIÓN                       | DIF I TRIM-2021 | DIF II TRIM-2021 | AUMENTO DEL 2021 |
| DIFERENCIAS LIQUID - SALDO BANCOS | 26,593,535.45   | 33,622,617.53    | 7,029,082.09     |
| AJUSTES DEL PERIODO               |                 | -                | -                |
| TOTAL                             | 26,593,535.45   | 33,622,617.53    | 7,029,082.09     |

|                                   |                  |                   |                  |
|-----------------------------------|------------------|-------------------|------------------|
| DESCRIPCIÓN                       | DIF II TRIM-2021 | DIF III TRIM-2021 | AUMENTO DEL 2021 |
| DIFERENCIAS LIQUID - SALDO BANCOS | 33,622,617.53    | 33,486,322.93     | 136,294.61       |
| AJUSTES DEL PERIODO               |                  | -                 | -                |
| TOTAL                             | 33,622,617.53    | 33,486,322.93     | (136,294.61)     |

Con base a información suministrada por la gestión presupuestaria sobre la recaudación real del III trimestre, mediante oficio PGP-78-2021, se comunica que en materia de percepción de los ingresos para el tercer trimestre se logró recaudar un monto de \$3,872,589,467.52 (tres mil ochocientos setenta y dos millones quinientos ochenta y nueve mil cuatrocientos sesenta y siete colones con 52/100), que representa un 61.07% de lo proyectado para el periodo 2021, mismo que se compone de la siguiente manera:

En materia de percepción de los ingresos para el tercer trimestre se logró ejecutar un monto de \$5.398.552.103,38 (cinco mil millones trescientos noventa y ocho millones quinientos cincuenta y dos mil ciento tres colones con 38/100), que representa un 76.85% de lo proyectado para el periodo 2021, mismo que se compone de la siguiente manera:

Datos ingresos generales:

- Ingresos Corrientes: Dicha partida se compone por las subpartidas de ingresos tributarios, no tributarios y transferencia corrientes, de las cuales se recaudó un monto de \$3.049.890.745,53 (tres mil cuarenta y nueve millones ochocientos noventa mil setecientos cuarenta y cinco colones con 53/100), ejecutando aproximadamente un 101.41% de lo presupuestado para el periodo, siendo el Impuesto de Bienes Inmuebles y patentes comerciales los de mayor relevancia en porcentajes de recaudación.
- Ingresos de Capital: Corresponde a la partida de transferencia de la Ley N° 8114, la cual está establecido que se girara en tractos cada 2 meses y a la fecha han ingresado los primeros 4, Aporte del IFAM Ley 6909, transferencia del INDER e impuesto al cemento, dando un total al III Trimestre un monto de \$1.960.149.952,74 (mil novecientos sesenta millones ciento cuarenta y nueve mil novecientos cincuenta y dos colones con 74/100), que representan aproximadamente un 64% de lo presupuestado.
- Financiamiento: En el III Trimestre se ejecuta por concepto de superávit específico, en aplicación de la Ley 9848 y lo indicado por el ente contralor se ha ejecutado el monto de \$388.511.405,11 (trescientos ochenta y ocho millones quinientos once mil cuatrocientos cinco colones con 11/100).

2. Egresos

En el apartado de egresos se ejecutó un monto al primer trimestre de \$3.687.552.353,78 (tres mil seiscientos ochenta y siete millones quinientos cincuenta y do mil trescientos cincuenta y tres colones con 78/100), que corresponden a los recursos ejecutados en gastos operativos, de cada una de las unidades que conforman la institución, según el siguiente detalle:

A estos datos se le deben incluir los compromisos ejecutados del 2021 al II trimestre 2021, que son parte de las salidas de efectivo del 2021:

| PARTIDA                    | EJECUTADO        | COMPROMISOS EJECUTADOS 2021 | 2020 | GASTO TOTAL      |
|----------------------------|------------------|-----------------------------|------|------------------|
| 0.REMUNERACIONES           | 1,536,562,513.20 | 4,884,120.44                |      | 1,541,446,633.64 |
| 1.SERVICIOS                | 698,073,892.44   | 87,890,659.12               |      | 785,964,551.56   |
| 2.MATERIALES Y SUMINISTROS | 283,305,862.15   | 71,844,075.88               |      | 355,149,938.03   |

# Municipalidad de Osa

## Secretaría Concejo Municipal



ACTA EXTRAORDINARIA N° 38-2020-2024

Página 12 de 18

| PARTIDA                     | EJECUTADO        | COMPROMISOS<br>EJECUTADOS 2021 | 2020 | GASTO TOTAL      |
|-----------------------------|------------------|--------------------------------|------|------------------|
| 3.INTERESES Y COMISIONES    | 34,236,792.98    | -                              |      | 34,236,792.98    |
| 4.Activos Financieros       | -                | -                              |      | -                |
| 5.BIENES DURADEROS          | 867,694,455.48   | 211,562,321.35                 |      | 1,079,256,776.83 |
| 6.TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 170,296,120.24   | 169,537,399.49                 |      | 339,833,519.73   |
| 7.TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | -                | -                              |      | -                |
| 8.AMORTIZACIÓN              | 97,385,717.29    | -                              |      | 97,385,717.29    |
| 9.CUENTAS ESPECIALES        | -                | -                              |      | -                |
| TOTALES                     | 3,687,555,353.78 | 545,718,576.28                 |      | 4,233,273,930.06 |

Datos suministrados en oficio PGP-78-2021 presupuesto.

**Información general adicional:**

Con base a solicitud de análisis según oficio DCN-UCC-921-2021 correspondiente a EEFF III trimestre, se presenta información adicional con respecto a los cambios, afectaciones, riesgos y lineamientos y atención de la Pandemia en la Municipalidad de Osa según información recibida en la gestión contable:

Primeramente, se considera importante mencionar que durante el periodo 2021 esta institución ha acatado todas las medidas establecidas por el gobierno, mediante directrices y circulares internas, desde el cierre de las instalaciones, dando prioridad a compra de insumos necesarios para la prevención del COVID-19 y minimizando al máximo los gastos, estrategia que se mantiene a la fecha.

Por otro lado, en las contrapartidas del gasto se pueden denotar ajustes y decisiones administrativas dadas mediante circulares internas tales como:

No se harán compras de insumos, a excepción de los que se requieran estrictamente y con prioridad como la compra artículos para la desinfección y uso del personal y el público en general para mantener el aseo y limpieza requerida en prevención del contagio del COVID-19.

Disminuir los gastos en capacitaciones, o inversiones en activos, priorizando únicamente lo necesario.

De las contrataciones que se efectúan para el desarrollo de las gestiones ordinarias administrativas y de servicios, se realiza análisis para que las salidas de efectivo se lleven a cabo a la fecha más cerca al vencimiento, para así administrar los recursos de la mejor manera.

Según oficio PGP-78-2021 sobre el control de gastos para atención del Covid-19:

CUADRO N° 24

| GASTO REGISTRADO III TRIMESTRE | CUENTA  | DEPARTAMENTO         | OBSERVACIONES2                               |
|--------------------------------|---------|----------------------|----------------------------------------------|
| 747,000.00                     | 1.04.99 | ADMINISTRACION       | FUMIGACION INSTALACIONES PREVENCIÓN COVID-19 |
| 1,020,965.00                   | 2.01.02 | ADMINISTRACION       | SUMINISTROS DE LIMPIEZA INSTALACIONES        |
| 870,600.00                     | 2.99.03 | ADMINISTRACION       | SUMINISTROS DE LIMPIEZA INSTALACIONES        |
| 9,750.00                       | 2.99.04 | ADMINISTRACION       | LONAS INFORMATIVAS COVID                     |
| 191,617.00                     | 2.99.05 | ADMINISTRACION       | SUMINISTROS DE LIMPIEZA INSTALACIONES        |
| 592,600.00                     | 2.99.06 | ADMINISTRACION       | MASCARILLAS DESECHABLES                      |
| 1,500,000.00                   | 1.03.01 | ATENCIÓN EMERGENCIAS | PERIFONEO COVID -19                          |

Con relación a los egresos se indica que a la fecha se han dado contenidos los contenidos solicitados durante el III Trimestre tanto para compra de más toallas, jabón, alcohol en gel y demás suministros de limpieza, mascarillas desechables, perifoneo, lonas, fumigación.

Dando seguimiento a información solicitada en presentación de EF anterior (I trim-2021), con base a datos suministrados en oficio PAT-92-2021 del Administrador Tributario:

Según decreto Legislativo N°9848 publicado en el Alcance N°122 a la Gaceta N°118 en materia de aplicación para nuestra Institución según acuerdo del Concejo Municipal contemplo en su momento los siguientes puntos;

Moratoria por concepto de patentes por el II y III trimestre 2020, la cual consistió en prórroga para el pago hasta el 30 de setiembre de 2020

Arreglo de pago hasta por veinticuatro meses para el pago de obligaciones tributarias durante el año 2020.

Suspensión de licencia en forma temporal hasta por un plazo máximo de doce meses.

Municipalidad de Osa
Secretaría Concejo Municipal



Dicha moratoria tubo efectos a partir del trimestre en cobro al momento de la declaratoria de estado de emergencia nacional por la pandemia de COVID-19, vía decreto ejecutivo 42227-MP-S, de 16 de marzo de 2020.
En el mismo oficio PAT-92-2021 del Administrador Tributario, se muestra comparación de los principales ingresos municipales del III trim-2020 vrs III trim-2021:

| RUBRO                                      | PUESTO AL COBRO 2021 | PUESTO AL COBRO 2020 | VARIACIÓN RELATIVA PORCENTUAL | DIFERENCIA MONTO |
|--------------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------------|------------------|
|                                            | MONTO 2021           | MONTO 2020           | %                             |                  |
| Impuesto sobre bienes inmuebles            | 2,254,138,664.82     | 2,069,349,134.91     | 8%                            | 184,789,529.91   |
| Servicio de recolección de residuos        | 629,276,890.09       | 596,092,324.63       | 5%                            | 33,184,565.46    |
| Servicio de aseo de vías y sitios públicos | 534,096,334.47       | 489,170,813.04       | 8%                            | 44,925,521.43    |
| Servicio de parques y obras de ornato      | 230,330,399.92       | 213,847,194.30       | 7%                            | 16,483,205.62    |
| Patente comercial                          | 324,607,088.33       | 315,114,472.35       | 3%                            | 9,492,615.98     |
| Patente de licor                           | 110,175,120.98       | 91,245,190.29        | 17%                           | 18,929,930.69    |
| Timbre parques nacionales 2%               | 7,703,441.24         | 7,408,699.39         | 4%                            | 294,741.85       |
| Timbre de licor                            | 1,560,000.00         | 1,290,000.00         | 17%                           | 270,000.00       |
| Zona Marítima Terrestre                    | 172,296,665.62       | 199,451,842.01       | -16%                          | - 27,155,176.39  |
| TOTALES                                    | 4,264,184,605.47     | 3,982,969,670.92     | 7%                            | 281,214,934.55   |

Fuente: Oficio PAT-92-2021 Administración Tributaria.

| RUBRO                                      | RECAUDACIÓN 2021 | RECAUDACIÓN 2020 | VARIACIÓN RELATIVA PORCENTUAL | DIFERENCIA MONTO |
|--------------------------------------------|------------------|------------------|-------------------------------|------------------|
|                                            | MONTO            | MONTO            | %                             | MONTO            |
| Impuesto sobre bienes inmuebles            | 1,262,869,811.37 | 1,034,613,429.32 | 18%                           | 228,256,382.05   |
| Servicio de recolección de residuos        | 283,429,416.93   | 230,304,705.37   | 19%                           | 53,124,711.56    |
| Servicio de aseo de vías y sitios publicos | 292,927,212.01   | 221,182,043.21   | 24%                           | 71,745,168.80    |
| Servicio de parques y obras de ornato      | 113,937,363.79   | 89,138,983.24    | 22%                           | 24,798,380.55    |
| Patente comercial                          | 314,646,679.13   | 295,519,704.40   | 6%                            | 19,126,974.73    |
| Patente de licor                           | 97,965,902.48    | 74,032,744.36    | 24%                           | 23,933,158.12    |
| Timbre parques nacionales 2%               | 6,708,265.05     | 6,296,567.76     | 6%                            | 411,697.29       |
| Timbre de licor                            | 1,310,000.00     | 1,003,772.08     | 23%                           | 306,227.92       |
| Zona Maritima Terrestre                    | 87,164,328.76    | 97,764,363.37    | -12%                          | - 10,600,034.61  |
|                                            | 2,460,958,979.52 | 2,049,856,313.11 | 17%                           | 411,102,666.41   |

Fuente: Oficio PAT-92-2021 Administración Tributaria.

Asimismo, se menciona brevemente información contenida en oficio PAT-69-2021 del administrador tributario, sobre análisis de la recuperación y morosidad:
Según información contenida en los cuadros de las cuentas por cobrar al tercer trimestre del año 2020 y tercer trimestre del año 2021, extraída por medio de reportes de la base de datos del actual sistema DECSIS, se puede determinar que el monto de recaudación aumento en casi todos los rubros a excepción del rubro de zona marítima terrestre.
Considerando la situación anteriormente descrita, aunque se nota un aumento en la recaudación en la mayoría de los rubros en referencia al puesto al cobro, existe una importante morosidad, lo cual se debe a que la pandemia COVID-19, repercute directamente en la condición socioeconómica de la mayoría de los contribuyentes del Cantón de Osa, dificultando la capacidad de pago por parte de estos.
En materia de patentes según registro que lleva actualmente el departamento de patentes desde el inicio de la pandemia hasta el cierre del III trimestre 2021, 73 contribuyentes suspendieron la patente, producto de no estar trabajando del todo, lo cual representa un monto aproximado de ¢22.5 millones en los rubros de licencias, distribuido de la siguiente manera;
➤ En el año 2020 se suspendieron a solicitud del contribuyente 47 patentes para una disminución en el ingreso de ¢15,820,614.31 de los cuales ¢7,225.001.93, correspondieron a patentes comerciales y ¢8,595,612.38 a patentes de licores.



➤ Para el año 2021 se recibieron 26 solicitudes de suspensión de patentes para una disminución en el ingreso de ¢6,578,507.63 de los cuales ¢1,931,732.63 son de patente comercial y ¢4,646,775.00 de patentes de licores.

➤ Por otra parte 190 contribuyentes han cancelado o retirado patentes, distribuido de la siguiente manera;

➤ A setiembre del presente año 2021 se han presentado 94 retiros de patentes.

En caso de mantenerse o complicarse la situación actual más contribuyentes podrían optar por efectuar la suspensión e incluso el retiro definitivo, de igual manera la afectación en materia de licencias se va a dar en mayor medida para el año actual considerando que los contribuyentes cancelaron el primer trimestre de este año de acuerdo a la declaración presentada el año anterior y con base a la declaración presentada este año 2021 se efectuó la carga y ajuste a los periodos del presente año, en esta última declaración es donde se nota en mayor medida el impacto de la afectación económica producto de las medidas sanitarias aplicadas anteriormente a raíz de la propagación exponencial del COVID-19 (SARS-CoV-2).

Según información facilitada por el área de cobros al III trimestre del 2020, 228 contribuyentes han efectuado arreglo de pago lo cual representa un monto de ¢ 97,119,999.31, mientras que al III trimestre del año 2021, 304 contribuyentes efectuaron arreglo de pago lo cual representa un monto de ¢141,599,085.75, se puede notar que la cantidad de contribuyentes que efectuaron arreglo de pago aumento representativamente, el monto se incrementó en aproximadamente un 31%, lo cual se debe a la afectación en la capacidad de pago sufrida por algunos contribuyentes.

En materia de comparación de las cuentas de cobro judicial, según información suministrada por la Coordinadora de Cobros a.i Licda. Wendy Lopez Vega, del departamento de cobros, no se puede remitir la información de igual manera al de las CXC, lo anterior por cuanto aun el departamento de cobros se encuentra en intercambio de correos solicitando y verificando ajustes en la información que requieren para dichos informes o reportes sobre dichas cuentas, razón por la cual no se tiene información del año anterior para efectos de comparación y no es posible se pueda indicar que información se desea considerando un cierre a fecha específica, el sistema muestra los informes o reportes considerando la información actualizada al día de hoy hasta el momento no se ha logrado que al emitir esta sea generada a un corte específico, el contar con informes y reportes que consideren información precisa es requerido como manejo de información fundamental en cuanto a control de las cuentas. Se facilita información brindada por el área de cobros de cobro judicial, la cual aún está pendiente de consolidar tanto a nivel de control mediante auxiliares como a nivel de sistema.

Con base a OF#PPI-083 se adjunta análisis de riesgos y FODA de la Municipalidad de Osa en atención al Departamento de Planificación Institucional:

Para este análisis se clasificarán los riesgos en dos grupos, los que afectan directamente las finanzas municipales y con ello el desarrollo de inversión de obra pública y social. Y en un segundo plano los riesgos que afectan la salud de los colaboradores de la Municipalidad.

Impacto Económico

| Evento  | Riesgo                                                       | Grado impacto | Medidas contención | Observaciones                                                                                                                                                                                                                      |
|---------|--------------------------------------------------------------|---------------|--------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Externo | Suspensión de patentes                                       | Alto          | Plan de moratoria  | Se ha visualizado la suspensión de patentes, ante los efectos que provoca las medidas tomadas por el MS en la activación de la economía, las cuales no han sido las más efectivas para pequeños y medianos empresarios de la zona. |
| Externo | Atraso en el pago de los impuestos municipales por servicios | Alto          | Arreglos de pago   | Ante las pocas fuentes de empleo y efectos de la pandemia, la economía local sufre las consecuencias al momento de estar al día con sus impuestos municipales, provocando que la tasa de morosidad aumente.                        |
| Externo | Reducción en la ley de transferencia 8114 y 9329.            | Alto          |                    | Al ser un recurso que gira el gobierno central, se debe esperar a que quede en firme o se derogue esta disposición.                                                                                                                |
| Externo | No asignación de presupuesto para la Ley 7755                | Alto          |                    | La Municipalidad al tener un presupuesto limitado, se ve afectado con esta disposición, pues disminuye considerablemente la inversión pública en las comunidades del cantón.                                                       |





| Evento  | Riesgo                                                   | Grado impacto | Medidas contención | Observaciones                                                                                                                                                                                                           |
|---------|----------------------------------------------------------|---------------|--------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Externo | Reducción en los permisos de construcción e infracciones | Alto          |                    | Los ingresos de por estos conceptos se han visto afectado directamente por la parálisis económica en los diferentes mercados nacionales e internaciones, sumado al aumento de la divisa internacional como es el dólar. |

Fuente: Elaboración Propia Departamento de Planificación Institucional

En el siguiente cuadro se muestra las implicaciones sociales y labores como un solo, es de conocimiento que la vida social, por lo general lo determina los ingresos que se perciba por medio de remuneraciones o ayudas económicas por parte del Estado.

Impacto social-laboral

| Evento  | Riesgo             | Grado impacto | Medidas contención                                        | Observaciones                                                                                                       |
|---------|--------------------|---------------|-----------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Interno | Contagio del virus | Alto          | Teletrabajo                                               | Se celebró entre un gran grupo de colaboradores, el convenio entre patrono y empleado, la modalidad de teletrabajo. |
|         | Contagio del virus | Alto          | Mediadas de atención e ingreso a la Municipalidad de Osa. | Se aplica los protocolos establecidos por el ministerio de Salud, para el ingreso y atención de público en general. |

Fuente: Elaboración Propia Departamento de Planificación Institucional

Lo anterior mencionado, son los efectos que la Municipalidad ha percibido desde la llegada de la pandemia al país, de igual manera esta institución queda sujeta a las disposiciones del Ministerio de Salud, para poder hacer sus gestiones cotidianas, como es de conocimiento a raíz de esta pandemia muchas de las actividades que se realizaban, en la actualidad no se pueden realizar.

| FORTALEZAS                                                                                                        | OPORTUNIDADES                                                                                                                                               |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Contar con un Sistema Integrado DECSIS                                                                            | Alianzas estratégicas con diferentes instituciones y empresas en el contexto de desarrollo local                                                            |
| Implementación de aplicaciones para simplificar trámites y aumentar recaudación.                                  | Alto desarrollo comercial por ubicación geográfica estratégica.                                                                                             |
| Capital Humano con el perfil profesional idóneo                                                                   | Existencia de potencial de la zona sur como destino turístico                                                                                               |
| Capacitaciones impartidas a micro, pequeños, medianos empresarios y grupos enfocados en el desarrollo del cantón. | Desarrollo Inmobiliario en crecimiento                                                                                                                      |
| Buena Estructura Organizacional                                                                                   | Reconocimiento del cantón por su vocación artística                                                                                                         |
| Facilidades tecnológicas en información y pago de servicios.                                                      | Desarrollo de nuevas tecnologías que permiten modernización constante.                                                                                      |
| Buena imagen del Cantón: se ha logrado estar entre las primeras municipalidades del país                          | Ser referente en desarrollo ambiental                                                                                                                       |
| Prestación de servicios públicos eficientes y eficaces                                                            | Reglamentar e implementar el teletrabajo                                                                                                                    |
| Se promueve el arte, la cultura y el deporte y cuenta con los recursos necesarios                                 | Con la implementación de las nuevas NICSP se cambia la manera de presentar los Estados Financieros, lo que facilita la transparencia frente a la comunidad. |
| Área social consolidada                                                                                           | Mejorar los tiempos de respuesta en las solicitudes de la ciudadanía                                                                                        |
| Ser un cantón verde gracias la variedad de flora y fauna que pertenece al cantón                                  |                                                                                                                                                             |
| Se cuenta con instrumentos de planificación (PEM, Plan Quinquenal, Plan del Alcalde, PDHC)                        |                                                                                                                                                             |

| DEBILIDADES                                                                                                              | AMENAZAS                                                            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| Falta reforzar el trabajo en equipo                                                                                      | Se debe mejorar la oferta de transporte público.                    |
| Infraestructura actual del edificio municipal es insuficiente para albergar todo el equipo de trabajo de la institución. | Mala coordinación interinstitucional en el seguimiento de acciones. |
| Se debe agilizar los procesos de compras, licitación, adquisición de equipos.                                            | Crecimiento de los índices delictivos en el cantón.                 |
| Se debe mejorar la comunicación hacia los funcionarios de las acciones institucionales.                                  | Evasión de tributos y tasas en los servicios.                       |
| Plan Regulador genera pérdida de inversión por falta de consolidación.                                                   | Cambios en la normativa jurídica.                                   |
| Falta de información al ciudadano sobre el actuar municipal.                                                             | Deslizamientos naturales.                                           |





| FORTALEZAS | OPORTUNIDADES                                                                                       |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|
|            | Influencia política en decisiones técnicas, priorizando los proyectos de inversión y mantenimiento. |
|            | Escasa participación ciudadana.                                                                     |
|            | Crecimiento urbano en áreas silvestres protegidas.                                                  |
|            | Trabas en la toma de decisiones por dependencia del Concejo Municipal, debido a la legislación.     |

Fuente: Oficio PPI-083-2021 Planificador Institucional.

CONCLUSIÓN

Según la última evaluación de Contabilidad Nacional con respecto al avance de la implementación de las NICSP, el grado de avance de la Municipalidad de Osa se mantuvo en un 93%, porcentaje que podría variar en los siguientes trimestres a causa de las nuevas matrices y planes de acción emitido por Contabilidad Nacional a causa del cambio en la versión de NICSP 2018, nuevas brechas y periodo de cumplimiento de las normas extendido al año 2024. Se continúa trabajando en la implementación para así lograr llegar al 100% ejecutando continuamente lo estipulado en las Normas Internacionales de Contabilidad para Sector Público (NICSP), involucrando a los demás colaboradores y unidades de este municipio, de manera que no sea un tema ajeno en el quehacer diario de sus funciones y que demanda de más compromiso o mayor seguimiento de algunas unidades internas municipales.

La gestión contable ha tratado de recalcar que las NICSP no es un tema propio del departamento contable, sino de todos los departamentos ya que ellos son la fuente primaria de información para los registros contables de donde se emiten los Estados Financieros de este ente.

**Una vez vistos, analizados y explicados los Estados Financieros al 30 de setiembre 2021 y sus anexos, el Concejo Municipal ACUERDA dispensar de trámite de comisión y APROBAR de manera DEFINITIVA. Esto por medio de los votos de los regidores Alfredo Soto Elizondo, Joaquín Porras Jiménez, Sonia Segura Matamoros y Roy Vargas Zamora. No se omite manifestar que la documentación del trámite consta en el expediente del acta para cualquier consulta.**

ARTICULO IV- CORRESPONDENCIA

**Punto 1. Se recibe proyecto denominado “Iluminación Cancha de Fútbol 11 Escuela Valle del Diquis”, recibido el 03 de noviembre de 2021, en la secretaría del Concejo del Concejo, dirigido al Concejo Municipal de Osa. Leído el anteproyecto el Concejo Municipal ACUERDA trasladar al Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Osa, para su valoración y se dé una respuesta. Esto por medio de los votos de los Regidores Propietarios Alfredo Soto Elizondo, Sonia Segura Matamoros, Joaquín Porras Jiménez y Roy Vargas Zamora. La regidora Sonia Segura Matamoros, solicita que se analice la ampliación de los años de convenio. No se omite manifestar que la documentación del trámite consta en el expediente del acta para cualquier consulta.**

**Punto 2. Se recibe oficio OFI-APS-029-2021, de fecha 22 de octubre de 2021, recibido el 29 de octubre de 2021, en la secretaría del Concejo, suscrito por Lic. Elgi Luis Fernández Navarro, Promotor Social UTGV y el Ing. Rodney Gamboa Carvajal, director UTGV de Osa, dirigido a Licda. Leda Villeda González directora Escuela Rancho Quemado, al Sr. Enrique Ureña Granados, presidente Junta de Educación Escuela Rancho Quemado, con copia al concejo Municipal, donde se da respuesta al oficio DREGT-SCE08-ERQ-0026-2021, en el cual solicitan a la municipalidad de Osa realizar un trámite ante MINAET para el aprovechamiento de madera, producto de varios árboles que se van a cortar para la construcción del nuevo acueducto de la comunidad. Leído y analizado el oficio, el concejo Municipal ACUERDA trasladar este oficio, junto con la solicitud inicial de la dirección escolar y Junta de Educación al señor alcalde, para que valore y de un criterio. Esto por medio de los votos de los regidores Alfredo Soto Elizondo, Joaquín Porras Jiménez, Sonia Segura Matamoros y Roy Vargas Zamora. No se omite manifestar que la documentación del trámite consta en el expediente del acta para cualquier consulta.**

**Punto 3. Se recibe oficio DVOP-UEC-PRVC-2021-1031, de fecha 22 de octubre de 2021, recibido el 26 de octubre de 2021, vía correo electrónico en la secretaría del Concejo, suscrito por Ing. Ariel Vega León, director, División de Obras Públicas, dirigido a Alcaldes**

Municipalidad de Osa  
Secretaría Concejo Municipal



(sa), Intendentes (as), Unidades Técnicas de Gestión Vial Municipal o entes responsables de la gestión vial, donde se comunica que de conformidad al oficio CID/CCR/988/2021 del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), que para garantizar la integridad, calidad las obras y el cumplimiento de los procedimientos establecidos en el contrato de préstamo 4507/OC-CR, la elegibilidad de los gastos finales estará sujeta a los resultados de una Auditoría Especial. Leído y analizado el oficio, el concejo Municipal ACUERDA recibir la información y darse por enterados. Esto por medio de los votos de los regidores Alfredo Soto Elizondo, Joaquín Porras Jiménez, Sonia Segura Matamoros y Roy Vargas Zamara. No se omite manifestar que la documentación del trámite consta en el expediente del acta para cualquier consulta. -----

Punto 4. Se recibe oficio DFOE-SEM-1179 (16634), de fecha 28 de octubre de 2021, recibido el 28 de octubre de 2021, vía correo electrónico en la secretaría del Concejo, suscrito por Licda. Grace Madrigal Castro, MC, Gerente de Área, CGR, dirigido al concejo municipal el cual die: -----

Estimados señores:

Asunto: Emisión del Informe N.º DFOE-SEM-SGP-00001-2021 “Índice Institucional de Cumplimiento de Disposiciones y Recomendaciones (IDR)”.

Para su información y fines consiguientes, y con la solicitud de que se haga del conocimiento de los miembros del Concejo Municipal, me permito comunicarle la emisión del Informe N.º DFOE-SEM-SGP-00001-2021, “Índice Institucional de Cumplimiento de Disposiciones y Recomendaciones (IDR)”, preparado por la Contraloría General de la República.

El IDR tiene como propósito medir la eficacia, eficiencia y gestión de los sujetos fiscalizados, respecto a la atención de las disposiciones y recomendaciones contenidas en los informes de auditoría del período 2019-2020, según los avances logrados al 31 de julio de 2021.

A efecto de dar a conocer los principales resultados del IDR 2021, se adjunta una infografía con los principales resultados, así como la ficha correspondiente al detalle de la calificación obtenida por esa Municipalidad. También se ha puesto a disposición un sitio web, en el cual se podrá descargar la versión digital del citado Informe y visualizar la calificación para cada una de las instituciones objeto de medición. Puede ingresar a dicho sitio en el siguiente enlace: <https://sites.google.com/cgr.go.cr/idr>

Cabe indicar que, previo a la comunicación de los resultados, se realizó un proceso de validación con las instituciones, cuyas observaciones fueron analizadas por el Área de Seguimiento para la Mejora Pública, y se incorporaron los ajustes procedentes.

Finalmente, se insta a esa Municipalidad a considerar los resultados del IDR, a efectos de identificar en su caso particular, las circunstancias que prevalecieron, dar continuidad a las acciones que han impactado positivamente en sus avances, y definir y ejecutar estrategias que le permitan instaurar mejoras en su gestión y en los servicios públicos que presta. Así también, se recomienda valorar los resultados de otras instituciones, con el propósito de articular esfuerzos que favorezcan la transferencia de aprendizajes y de prácticas exitosas.

Leído y analizado el oficio, el concejo Municipal ACUERDA recibir la información y darse por enterados. Esto por medio de los votos de los regidores Alfredo Soto Elizondo, Joaquín Porras Jiménez, Sonia Segura Matamoros y Roy Vargas Zamara. No se omite manifestar que la documentación del trámite consta en el expediente del acta para cualquier consulta. -----

Punto 5. Se recibe oficio DFOE-LOC-1191 (16852), de fecha 28 de octubre de 2021, recibido el 28 de octubre de 2021, vía correo electrónico en la secretaría del Concejo, suscrito por Licda. Vivian Garbanzo Navarro, Gerente de Área, CGR, dirigido al Señor Rayberth Vásquez Barrios director ejecutivo y a la señora Alexa Rodríguez Marín Asistente Dirección Ejecutiva, FEDEMSUR, con copia al concejo municipal, donde se realiza Reiteración de la solicitud de información requerida mediante el oficio n.º 16107 (DFOE-LOC-1111) de 20 de octubre de 2021. Leído y analizado el oficio, el concejo Municipal ACUERDA recibir la información y darse por enterados. Esto por medio de los votos de los regidores Alfredo Soto Elizondo, Joaquín Porras Jiménez, Sonia Segura Matamoros y Roy Vargas Zamara. No se omite manifestar que la documentación del trámite consta en el expediente del acta para cualquier consulta. -----



Página 18 de 18