# Informe Final de Gestión

MUNICIPALIDAD DE SAN JOSE
Sección Reclutamiento y Selección
Personal
26 NOV 2018
MBA. Ana Guiselle Ramírez Ramírez
Jefatura

Licenciada Maribel Cerdas Arias

MUNICIPALIDAD DE SAN JOSE
Sección Reclutamiento y Selección
Personal
26 NOV 2018
MBA. Ana Guiselle Ramírez Ramírez
Jefatura

COPIA

San José, 21 de Noviembre del 2018

MUNICIPALIDAD DE SAN JOSÉ
RECEPCIÓN RECURSOS HUMANOS
23 NOV 2018
HORA: 9:30
FIRMA:

M.B.A

Edgar Sandoval Montero

Gerente Administrativo Financiero y de TI

S.D

Estimado señor:

Adjunto encontrará INFORME FINAL DE GESTIÓN de la suscrita, el cual trata de resumir los eventos más importantes durante mi gestión como Directora de Financiero, igualmente se agregan los temas pendientes, así como los que la suscrita considera necesario que se le pongan atención. Por último, con humildad y respeto aporto algunas recomendaciones que considero sean importantes en su gestión como gerente.

Agradezco de todo corazón el apoyo, la comprensión y tolerancia que tuvo para mi persona y le pido a Dios que lo ilumine en su gestión y lo llene de bendiciones en su vida personal.

Quedo a sus órdenes para cualquier consulta sobre el mismo y sobre cualquier otro tema que su persona considere valiosa mi opinión.

Atentamente,

MUNICIPALIDAD SAN JOSE
RECLUTAMIENTO
26 NOV '18 AM 7:42

Licda. Maribel Cerdas Arias

Cédula 1-508-887

Cc. Archivo personal, Dirección Financiera, Dirección de Recursos Humanos, Alcaldía

**INFORME FINAL DE GESTIÓN**

**A OCTUBRE DEL 2018**

Nombre: Maribel Cerdas Arias

Cargo: Directora de Financiero

## 1. Presentación:

De conformidad con lo establecido en la Ley de Control interno artículo 12, me permito hacer entrega del informe final de gestión, en mi condición de directora de la Dirección Financiera de la Municipalidad de San José, del año 2005 a noviembre del año 2018.

Las actividades que se describen a continuación, se desarrollaron en concordancia con los planes estratégicos que han iniciado con el Plan Estratégico Municipal 1995-2015 y los Planes Cuatrienales de 1999 al 2020, los cuales se han operativizado con los planes anuales de trabajo y el presupuesto correspondiente.

Es necesario mencionar, que todas las actividades que corresponden a funciones del área financiera, fueron realizadas en forma conjunta con un equipo de profesionales y funcionarios valiosos, que hicieron realidad cada una de las metas y objetivos que se describieron en los planes mencionados y que trabajaron hombro a hombro con la suscrita, para lograr una administración sana de los recursos financieros de esta institución, por lo cual quiero dejar constancia de mi agradecimiento a éste, tan valioso equipo.

## 2. Resultados de la Gestión:

El presente informe comprende un detalle de los procesos relevantes atendidos de la citada labor sustantiva, durante el periodo de gestión 2005–2018 (octubre); así como los principales logros alcanzados con base en la planificación institucional realizada para cada año.

## 2.1. Ubicación Orgánica:

La Dirección Financiera, así como las demás unidades de la Gerencia Administrativa financiera y de Tecnologías de información, tiene como objetivo ejercer políticas, controles, procedimientos y mecanismos de carácter económico financiero, para dotar y administrar eficientemente los recursos de la Municipalidad de San José.

Asimismo, debe crear y ejecutar un plan de inversiones municipales y desarrollar los procesos y actividades pertinentes, para evaluar su rendimiento. Esta Dirección coordina los siguientes departamentos: Contabilidad, Presupuesto, Tesorería y Tributario.

Dentro de sus funciones generales están:

1. Coordinar las actividades necesarias para la formulación, control, ejecución y liquidación del presupuesto.
2. Elaborar estudios financieros y de otra naturaleza, para asesorar e la toma de decisiones al Despacho del Alcalde, al Concejo Municipal u otras dependencias.
3. Aplicar las disposiciones legales en materia financiera presupuestaria.
4. Establecer controles internos, lineamientos y procedimientos para el cobro oportuno y eficiente, así como la recaudación, pago y custodia de los recursos municipales.
5. Establecer, actualizar y aplicar sistemas de costos para las distintas obras y servicios municipales que permitan establecer las contribuciones y fijas las tasas.
6. Establecer los sistemas y procedimientos contables según Normas Internacionales para el Sector Público, así como acatar las recomendaciones y disposiciones legales que emanen de los órganos competentes en materia financiera o legal. (Auditoría, Contraloría General de la República, Dirección de Asuntos Jurídicos).
7. Velar porque las disposiciones legales vigentes en cuanto a tributos municipales, se apliquen correctamente y se mantengas actualizadas.
8. Crear y ejecutar un plan de inversiones municipales y evaluar su rendimiento.

9. 9. Desarrollar la coordinación con entidades públicas y privadas sobre proyectos de carácter financiero que sean de interés municipal.
10. Coordinar o elaborar con otras dependencias municipales la elaboración de estudios que permitan la optimización de los recursos municipales.
11. Supervisar, realizar, verificar y cancelar las inversiones con las diferentes entidades, controlando la documentación requerida, así como el destino de los recursos.
12. Analizar los diferentes puestos de bolsa a fin de que las transacciones que realice la Municipalidad sean seguras y adecuadas para los intereses de la institución.
13. Coordinar con los distintos agentes de puestos de bolsa las inversiones de fondos disponibles.
14. Supervisar la labor de los entes externos en los cuales la Municipalidad de San José coloca fondos o mantiene relaciones comerciales o financieras.
15. Realizar los respectivos análisis económicos y financieros que determinen la mayor rentabilidad en las inversiones que la Municipalidad realiza, así como las tasas de interés que la institución debe aplicar en el cobro de intereses y multas por atraso en el pago de los tributos.

Para el cumplimiento de estas funciones, la Dirección en promedio contó con 80 funcionarios al año, durante el período indicado de gestión.

## 2.2 Cambios en el Ambiente de Gestión:

La estructura organizacional fue modificada internamente cambiando de tres departamentos a cuatro departamentos, haciendo de la gestión tributaria una unidad departamental, igualmente, se creó la Sección de Servicios urbanos y Bienes Inmuebles, agregándose el Proceso de Urbanos a esta unidad orgánica, con lo cual se mejoró la información de la base de datos, que da pie para una gestión cobratoria eficiente y un servicio al ciudadano con mayor integralidad.

## 2.3 Resultado de la Autoevaluación de Control Interno: Ver anexo I

## 2.4 Acciones para el Control Interno:

Cabe señalar que el diseño operativo bajo el cual funciona actualmente el área de financiero, queda en un cien por ciento debidamente estructurado, las funciones de los diferentes departamentos y áreas adscritas, lo cual se evidencia en el Manual de Contabilidad y Financiero , aprobado por la Auditoría Interna y por el Concejo Municipal, así como las tareas han sido desarrolladas basadas en las mejores prácticas de la administración y se han actualizado en el tiempo, generando con esto, herramientas importantes para cada una de las áreas que componen la Dirección Financiera. Es importante recomendar el fortalecimiento de la estructura en la parte tributaria, a efecto de que se consoliden todas las funciones tributarias en una misma gerencia, tal es el caso del área de patentes, que sigue manteniéndose en otra gerencia y únicamente se mantiene en esta Dirección un componente de fiscalización, lo cual genera una fuerte debilidad a la administración como un todo.

Igualmente debe mencionarse, un seguimiento muy estricto en el área de archivo tributario, ya que se logró establecer un sistema automatizado y funcional que cubre todas las áreas tributarias, proveyendo de los insumos necesarios a la administración, para el rastreo inmediato de información importante, que es requerida para realizar la labor de gestión de cobro. No omito manifestar que éste fue un tema reiteradamente señalado en los informes de Auditoría Interna y que puede evidenciarse en el campo que las recomendaciones dictadas por este órgano fueron atendidas en su totalidad, logrando con esto, que se diera un cierre final de este estudio.

Por último, se debe señalar que el equipo informático con que cuentan algunas unidades se encuentra con una obsolescencia considerable, limitando la eficiencia de las actividades de algunos procesos de las áreas.

## 2.5 Logros alcanzados

En los temas de recaudación, se modernizó el sistema de cobro del Mercado de Mayoreo, haciendo más eficiente el servicio, igualmente se logró iniciar la automatización de la recaudación por medio de quioscos que están adaptados para el pago de tributos y otros por medio de tarjetas. Se dejan tres, colocados de la siguiente manera: uno en edificio central, otro en Mercado Central y otro en Plaza Mayor. Este proyecto fue asignado a la jefatura de Ingresos, por lo cual esa jefatura deberá velar por la divulgación de este servicio así como ampliarlo de acuerdo a los recursos con que cuente la institución.

Con respecto a la morosidad de la institución, valga señalar algunos datos entre el 2010 y el 2017 y que se muestran en los informes de gestión municipal, que cada año publica la Contraloría General de la República, lo cual evidencia que ha sido muy complicado para la institución mejorar en el indicador de morosidad con respecto al monto puesto al cobro, dado que a pesar de que durante esos periodos se hicieron grandes esfuerzos cambiando la metodología de gestión de cobro, incorporando reglamentos e instrumentos de buenas prácticas, fortaleciendo al personal con capacitación y dotándolos de recursos tecnológicos y de infraestructura, la gran debilidad que impidió que dichas acciones se concretaran en mejores indicadores, fue la calidad de la información de la base de datos, la cual por diferentes razones impidió mejorar la gestión. Siendo que para esta labor se requiere de la concordancia de áreas que no están en la Gerencia Administrativa Financiera y de TI, así como de la voluntad política y de la alta gerencia, no ha logrado la administración desarrollar un modelo de homologación y depuración de la información de base de datos, que permita una actualización constante.

Como dato de importancia, cabe señalar que la autonomía municipal logró mantenerse con indicadores de excelencia, ya que la dependencia de recursos por transferencia es casi nula, permitiendo a la administración un presupuesto más acorde con los intereses que conforman el plan de gobierno de la actual administración y de las anteriores.

**CALIFICACIONES OBTENIDAS EN LA GESTIÓN DE COBRO –PERIODO 2010-2017**
**MUNICIPALIDAD DE SAN JOSÉ (CGR)**

| AÑO | GESTIÓN DE COBRO | ESTRUCTURA MÍNIMA PARA LA GESTIÓN DE COBRO | MOROSIDAD RESPECTO DEL MONTO TOTAL PUESTO AL COBRO POR PERIODO | ANTIGUEDAD DE SALDOS | AUTONOMÍA FINANCIERA |
|---|---|---|---|---|---|
| 2010 | 61.50 | 80 | 50 | 66 | 90 |
| 2011 | 72.75 | 95 | 64 | 68 | 80 |
| 2012 | 72.75 | 95 | 64 | 68 | 90 |
| 2013 | 71.25 | 95 | 61 | 68 | 100 |
| 2014 | 70.75 | 95 | 59 | 70 | 100 |
| **2015** | **71** | **95** | **59** | **71** | **100** |
| 2016 | 70 | 95 | 57 | 71 | 100 |
| 2017 | 69 | 95 | 55 | 71 | **100** |

Igualmente, resalta el cierre financiero a diciembre del año 2017, el cual refleja una saludable gestión, que a nivel de gasto mantiene un mayor peso la partida de gastos comunitarios, situación que evidencia la importancia que esta institución le da a la comunidad a la cual sirve.

En cuanto a los superávits, es importante mencionar que este Despacho ha brindado las recomendaciones necesarias tanto a la Gerencia Administrativa Financiera y de Tecnologías de Información como a la Alcaldía, para que impulse en las diferentes áreas, una mayor ejecución del presupuesto, lo cual se evidenciaría en un menor indicador de superávit específico y superávit libre.

En relación a los gastos administrativos, durante varios años este despacho ha gestionado e impulsado lineamientos y directrices tendientes al mejor uso de los recursos financieros, disminuyendo en compras y gastos superfluos y llevando a cada unidad ejecutora del gasto, a niveles mínimos de gasto con mayores indicadores de eficiencia.

Por otro lado, los gastos de capital se han manejado adecuadamente, aplicando tasas variables al componente del endeudamiento, lo que se evidencia con indicadores de endeudamiento mínimos.

## GESTIÓN FINANCIERA AÑO 2017
## MUNICIPALIDAD DE SAN JOSÉ – IGM 2017 CGR-

| CONCEPTOS | MONTOS | | PORCENTAJE |
|---|---|---|---|
| INGRESOS | 83.081.314.020,94 | | |
| GASTOS | 66.913.478.888,04 | | |
| GASTOS ADMINISTRATIVOS | | 18.382.258.784,07 | 22,13% |
| GASTOS COMUNITARIOS | | 33.713.410.331,22 | 40,58% |
| GASTOS DE CAPITAL | | 14.084.867.223,64 | 16,95% |
| SUPERÁVIT ESPECÍFICO | | 5.333.287.021,40 | 6,42% |
| SUPERÁVIT LIBRE | | 10.834.548.111,50 | 13,04% |

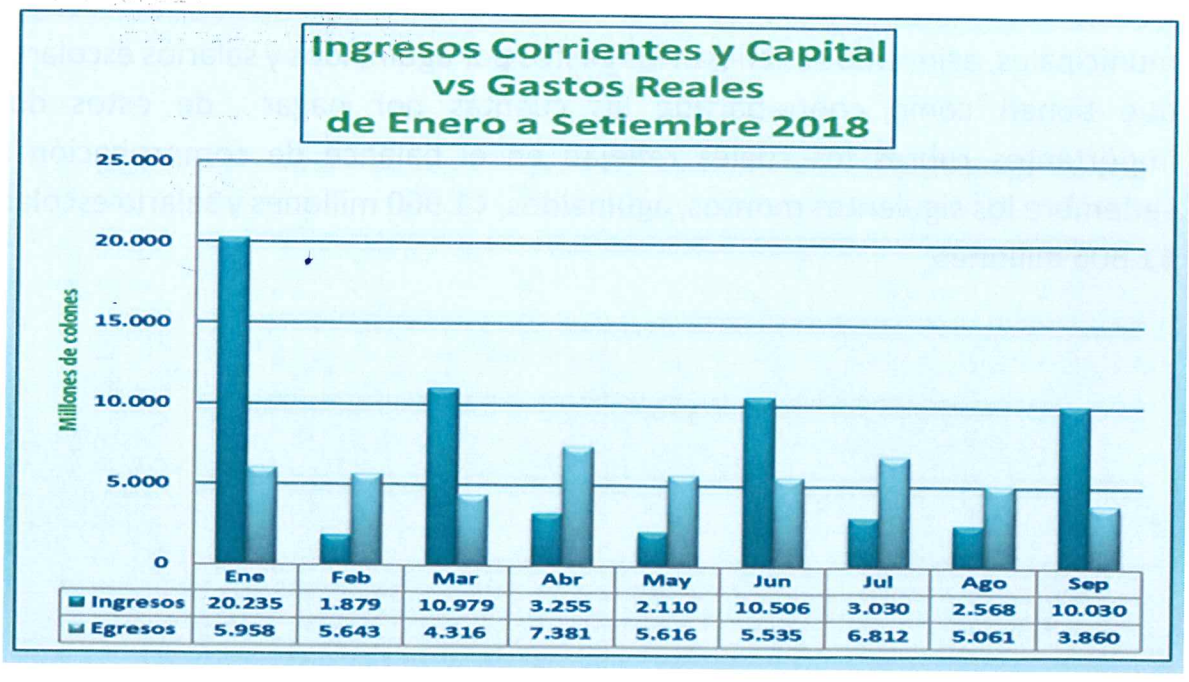
Es importante mostrar algunos informes contables y presupuestarias al cierre del tercer trimestre del presente año, como es el caso de la conciliación del Estado de Resultados con el Estado Presupuestario, el cual muestra excedentes de ingresos sobre egresos presupuestarios por un monto de ¢14.410 millones, el que incorpora el un saldo de liquidación del periodo 2017 de ¢16.167 millones, y siendo las partidas de gasto en bienes duraderos una de las más importantes, ya que muestra la capitalización en activos municipales, asimismo se reflejan los gastos por aguinaldos y salarios escolares que tienen como contrapartida las cuentas por pagar de estos dos importantes rubros los cuales reflejan en el balance de comprobación a setiembre los siguientes montos, aguinaldos, ¢1.960 millones y salario escolar, ¢1.806 millones.

**MUNICIPALIDAD DE SAN JOSÉ**
**ESTADO DE RESULTADOS**
**CONCILIACIÓN DE ESTADO DE RESULTADOS AL ESTADO PRESUPUESTARIO**

| | | |
|---|---|---|
| Utilidad Acumulada a Setiembre 2018 | | -739.052.060,65 |
| **Ingresos Presupuestarios** | | |
| Saldo Liquidación 2017 | 16.167.835.132,90 | |
| **Total Ingresos Presupuestarios** | | 16.167.835.132,90 |
| | | |
| **Ingresos** | | |
| Ingresos Tributarios por Recibir | -12.670.588,96 | |
| Ingresos No Tributarios por Recibir | -5.478.970.021,89 | |
| Ingreso por Intereses P.E. | 0,00 | |
| **Total Ingresos Contables** | | -5.491.640.610,85 |
| | | |
| **Gastos Presupuestarios** | | |
| Gasto Presup. Bienes Duraderos | -3.824.021.946,46 | |
| Gasto Presup. Amortización | -396.364.071,56 | |
| **Total Gastos Presupuestarios** | | -4.220.386.018,02 |
| | | |
| **Gastos** | | |
| Pérdida en Retiro de Activos | 8.166.671,65 | |
| Gasto por Depreciación | 1.461.737.718,40 | |
| Pérdida por Incobrables | 2.544.896.600,25 | |
| Gasto por Aguinaldo | 1.763.316.981,03 | |
| Gasto por Cuota Patronal | 705.936.327,48 | |
| Gasto por Prestaciones Legales | 584.743.289,56 | |
| Gasto por Salario Escolar | 1.624.828.255,06 | |
| **Total** | | 8.693.625.843,43 |
| | | |
| **Excedentes de Ingresos sobre Egresos Presupuestarios** | | **14.410.382.286,81** |

(*): Datos obtenidos del cierre contable de setiembre 2018

Para los meses de enero a setiembre del presente año vemos cómo se comportan mes a mes similarmente con los años anteriores, mostrando en los meses de cierre de trimestre picos de ingresos, y una gran estabilidad en el caso de los egresos. Cabe resaltar que en el mes de enero el pico de ingresos es mayor por cuanto los recaudos que deben realizarse en diciembre anterior se traslapan para enero.




| | Ene | Feb | Mar | Abr | May | Jun | Jul | Ago | Sep |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Ingresos | 20.235 | 1.879 | 10.979 | 3.255 | 2.110 | 10.506 | 3.030 | 2.568 | 10.030 |
| Egresos | 5.958 | 5.643 | 4.316 | 7.381 | 5.616 | 5.535 | 6.812 | 5.061 | 3.860 |

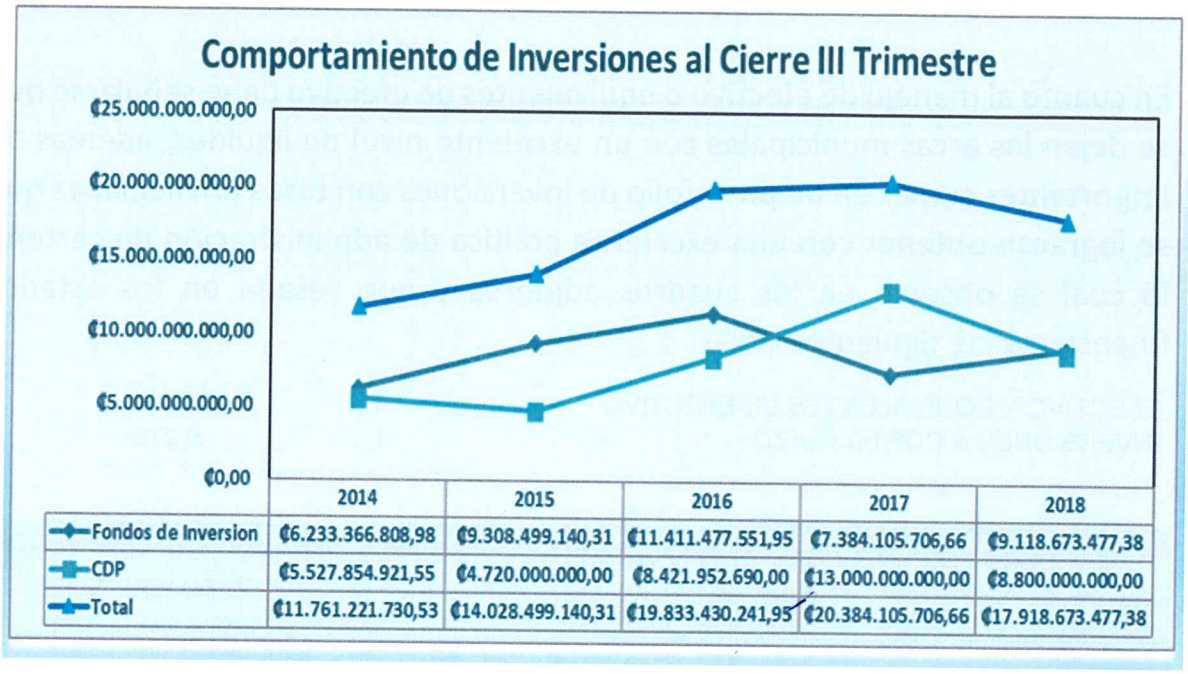
En cuanto al manejo de efectivo o equivalentes de efectivo debe señalarse que se dejan las arcas municipales con un excelente nivel de liquidez, además de importantes sumas en un portafolio de inversiones con tasas privilegiadas que se lograron obtener con una excelente política de administración de cartera, lo cual se observa en los cuadros adjuntos y que resalta en los estados financieros las siguientes cifras:

| | |
|---|---|
| EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO | 11.480 |
| INVERSIONES A CORTO PLAZO | 9.279 |

| | Ene | Feb | Mar | Abr | May | Jun | Jul | Ago | Set | Oct | Nov | Dic |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Caja inicial más inversiones** | **24.763** | **23.688** | **18.866** | **20.839** | **22.464** | **19.756** | **23.034** | **20.038** | **14.969** | **19.752** | **17.985** | **16.019** |
| Ingresos Corrientes y Capital* | **20.235** | **1.879** | **10.979** | **3.255** | 2.110 | 10.506 | 3.030 | 2.568 | 10.030 | 3.225 | 3.026 | 11.446 |
| Vencimiento CDP | 2.600 | 1.000 | 2.000 | 4.300 | 0 | 0 | 1.000 | 0 | 2.000 | 2.800 | 2.300 | 1.000 |
| Total Gasto Neto | 5.958 | 5.643 | 4.316 | 7.381 | 5.616 | 5.535 | 6.812 | 5.061 | 3.860 | 4.892 | 5.692 | 7.106 |
| **INGRESOS - GASTOS** | **41.640** | **20.924** | **27.530** | **21.013** | **18.958** | **24.727** | **20.253** | **17.544** | **23.139** | **20.885** | **17.619** | **21.359** |
| CAJA MINIMA | 600 | 600 | 600 | 600 | 600 | 600 | 600 | 600 | 600 | 600 | 600 | 600 |
| **NECESIDAD TOTAL EFEC.** | **41.040** | **20.324** | **26.930** | **20.413** | **18.358** | **24.127** | **19.653** | **16.944** | **22.539** | **20.285** | **17.019** | **20.759** |
| DISPONIBLE P/ INVERTIR | 41.040 | 20.324 | 26.930 | 20.413 | 18.358 | 24.127 | 19.653 | 16.944 | 22.539 | 20.285 | 17.019 | 20.759 |
| **SALDO DE INVERSION (R. PROPIOS) *** | **18.027** | **18.165** | **20.143** | **20.382** | **17.468** | **19.190** | **17.883** | **14.509** | **17.919** | **0** | **0** | **0** |
| **SALDO EN CUENTAS CORRIENTES** | **6.661** | **2.701** | **4.996** | **2.082** | **2.288** | **4.844** | **2.155** | **2.460** | **4.633** | **0** | **0** | **0** |
| SUBTOTAL | 24.688 | 20.866 | 25.139 | 22.464 | 19.756 | 24.034 | 20.038 | 16.969 | 22.552 | 20.285 | 17.019 | 20.759 |
| **DISPONIBILIDADES PARA INVERTIR** | **24.688** | **20.866** | **25.139** | **22.464** | **19.756** | **24.034** | **20.038** | **16.969** | **22.552** | **20.285** | **17.019** | **20.759** |
| PLAN INVERSION | | | | | | | | | | | | |
| CTA CORRIENTE .A LA VISTA | 6.661 | 2.701 | 4.996 | 2.082 | 2.288 | 4.844 | 2.155 | 2.460 | 4.633 | 3.067 | 2.337 | 4.963 |
| **Fondos de inversión-a la vista** | 7.227 | 10.800 | 9.343 | 9.582 | 6.668 | 8.390 | 8.083 | 4.709 | 9.119 | 11.219 | 10.982 | 13.097 |
| **Títulos valores** | 10.800 | 7.365 | 10.800 | 10.800 | 10.800 | 10.800 | 9.800 | 9.800 | 8.800 | 6.000 | 3.700 | 2.700 |
| VENCIMIENTO DE INVERSIONES | 2.600 | 1.000 | 2.000 | 4.300 | 0 | 0 | 1.000 | 0 | 2.000 | 2.800 | 2.300 | 1.000 |

| | Detalle | | | Tasa | Monto | Intencionalidad |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Banco de Costa Rica** | Fondos de inversión a la Vista | | | | ¢9.022.295,48 | Fondos propios |
| **Banco Nacional de Costa Rica** | Fondos de inversión a la Vista | | | | ¢4.265.860.216,98 | Fondos propios |
| **Banco Popular de Desarrollo Comunal** | Fondos de inversión a la Vista | | | | ¢4.833.634.626,80 | Fondos propios |
| **Instituto Nacional de Seguros** | Fondos de inversión a la Vista | | | | ¢10.156.338,12 | Fondos Propios |
| **Detalle de títulos-vencimientos** | CDP | 407012020010382 | BNCR | 6,75% | ¢500.000.000,00 | 02/10/2018 |
| | CDP | 00BNCR0CB973 | BPDC | 7,70% | ¢1.800.000.000,00 | 04/10/2018 |
| | CDP | 40701202966 | BNCR | 8,50% | ¢500.000.000,00 | 08/10/2018 |
| | CDP | 40712021157 | BNCR | 6,13% | ¢1.000.000.000,00 | 20/12/2018 |
| | CDP | 407012020010374 | BNCR | 7,45% | ¢1.000.000.000,00 | 02/01/2019 |
| | CDP | 40701202965 | BNCR | 9,00% | ¢1.000.000.000,00 | 07/01/2019 |
| | CDP | 407012020009929 | BNCR | 9,20% | ¢1.000.000.000,00 | 06/02/2019 |
| | CDP | 407120210277 | BNCR | 8,00% | ¢1.000.000.000,00 | 22/03/2019 |
| | CDP | 407012020010412 | BNCR | 8,00% | ¢1.000.000.000,00 | 02/04/2019 |

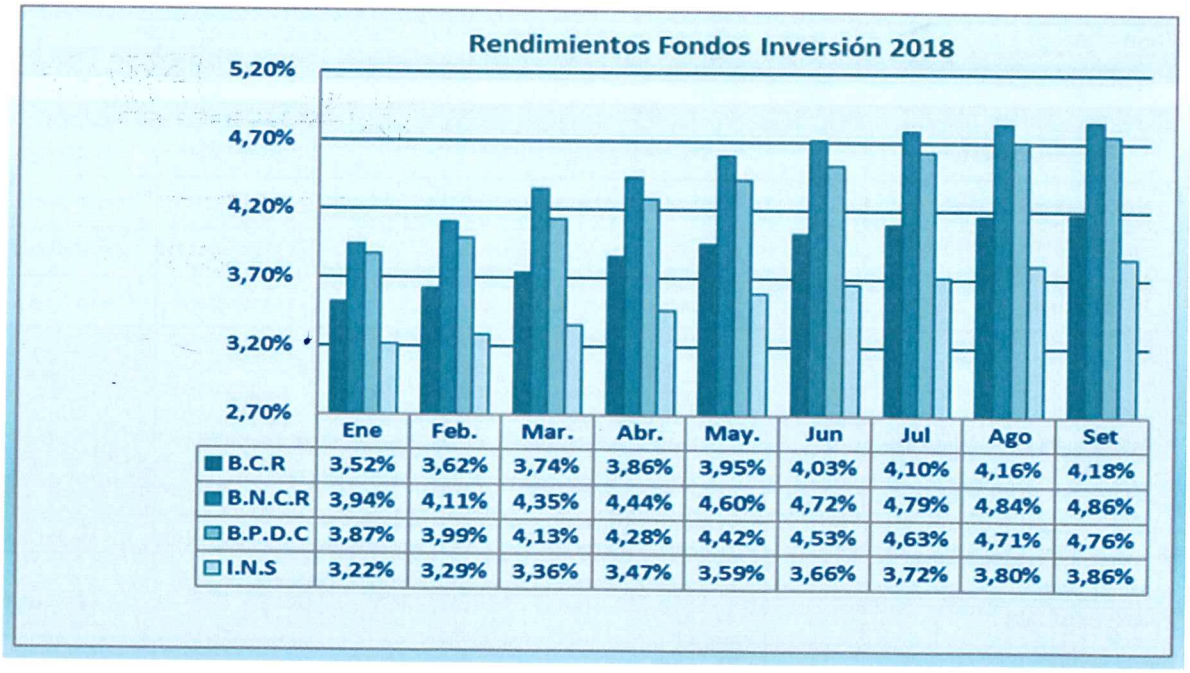
| | |
|---|---|
| **Fondos de inversión** | **¢9.118.673.477,38** |
| **CDP** | **¢8.800.000.000,00** |
| **Total** | **¢17.918.673.477,38** |




| | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|
| Fondos de Inversion | ₡6.233.366.808,98 | ₡9.308.499.140,31 | ₡11.411.477.551,95 | ₡7.384.105.706,66 | ₡9.118.673.477,38 |
| CDP | ₡5.527.854.921,55 | ₡4.720.000.000,00 | ₡8.421.952.690,00 | ₡13.000.000.000,00 | ₡8.800.000.000,00 |
| Total | ₡11.761.221.730,53 | ₡14.028.499.140,31 | ₡19.833.430.241,95 | ₡20.384.105.706,66 | ₡17.918.673.477,38 |

Este último gráfico muestra la evolución de los diferentes portafolios de inversión para los años que van desde el 2014 al 2018 con cierre 30 de setiembre.

Igualmente observamos en el siguiente cuadro las tasas a las cuales se han invertido dichos fondos en los meses de este año.




| | Ene | Feb. | Mar. | Abr. | May. | Jun | Jul | Ago | Set |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| B.C.R | 3,52% | 3,62% | 3,74% | 3,86% | 3,95% | 4,03% | 4,10% | 4,16% | 4,18% |
| B.N.C.R | 3,94% | 4,11% | 4,35% | 4,44% | 4,60% | 4,72% | 4,79% | 4,84% | 4,86% |
| B.P.D.C | 3,87% | 3,99% | 4,13% | 4,28% | 4,42% | 4,53% | 4,63% | 4,71% | 4,76% |
| I.N.S | 3,22% | 3,29% | 3,36% | 3,47% | 3,59% | 3,66% | 3,72% | 3,80% | 3,86% |

Si observamos la evolución de los ingresos acumulados versus el gasto acumulado a setiembre 2018 con relación a ese mismo mes del año anterior, vemos como los ingresos crecen en ¢1,077 millones y los egresos en apenas ¢946 millones, estableciendo estas dos cifras un manejo sano del presupuesto municipal.

**Municipalidad de San José**
**Relación Ingreso-Gasto**
**En millones de colones**

| Detalle | Ejecución Acumulada Set 2017 | Ejecución Acumulada Set 2018 | Variación abs |
|---|---|---|---|
| **INGRESOS:** | | | |
| Ingresos Corrientes | 44.867,30 | 47.743,68 | 2.876,38 |
| Ingresos de Capital | 669,54 | 680,02 | 10,47 |
| Financiamiento | 17.976,85 | 16.167,84 | -1.809,01 |
| **TOTALES** | **63.513,69** | **64.591,53** | **1.077,85** |
| **EGRESOS:** | | | |
| Programa 1: Dirección Adm. Gral. Y Aud | 17.222,63 | 19.026,24 | 1.803,60 |
| Programa 2: Servicios Comunales | 24.836,96 | 24.153,02 | -683,94 |
| Programa 3: Inversiones | 7.174,98 | 6.980,51 | -194,47 |
| Programa 4: Partidas Especificas | 0,00 | 21,38 | 21,38 |
| **TOTALES** | **49.234,58** | **50.181,15** | **946,57** |
| SALDO EFECTIVO | **14.279,11** | **14.410,38** | **131,27** |

También es necesario agregar la ejecución presupuestaria de egresos al cierre del tercer trimestre del presente año, el cual nos evidencia una ejecución del 58% del presupuesto.

**MUNICIPALIDAD DE SAN JOSÉ**
**EJECUCIÓN DE PRESUPUESTO DE EGRESOS AL**
**III TRIMESTRE 2018**

| CODIGO | DESCRIPCIÓN | PRESUPUESTO DEFINITIVO | EJECUCIÓN ACUMULADA | SALDO | % EJEC. DEL TOTAL |
|---|---|---|---|---|---|
| 0 | REMUNERACIONES | 40.202,12 | 26.570,22 | 13.631,90 | 66% |
| 1 | SERVICIOS | 14.188,70 | 7.314,89 | 6.873,81 | 52% |
| 2 | MATERIELES Y SUMINIST | 6.047,23 | 3.915,30 | 2.131,93 | 65% |
| 3 | INTERESES Y COMISIONES | 376,00 | 188,63 | 187,37 | 50% |
| 5 | BIENES DURADEROS | 10.819,49 | 3.824,02 | 6.995,47 | 35% |
| 6 | TRANSF. CORRIENTES | 11.143,25 | 6.233,55 | 4.909,70 | 56% |
| 7 | TRANSF. DE CAPITAL | 1.915,15 | 1.738,17 | 176,98 | 91% |
| 8 | AMORTIZACION | 855,00 | 396,36 | 458,64 | 46% |
| 9 | CTAS ESPECIALES | 285,08 | 0,00 | 285,08 | 0% |
| | | 85.832,02 | 50.181,15 | 35.650,87 | 58% |

En cuanto a los ingresos al cierre de septiembre 2018, se observa que al comparar un periodo al otro, un aumento en cuanto a la gestión de recaudación de las diferentes rentas que en el 2018 con respecto al 2017 refleja una variación relativa del 6,4%.

| INGRESOS CORRIENTES TOTALES<br>ACUMULADO AL 30 DE SETIEMBRE DE CADA AÑO<br>(Millones de Colones) | | |
|---|---|---|
| AÑO | INGRESO | VAR. % |
| 2010 | 25.033,4 | |
| 2011 | 26.698,1 | 6,6% |
| 2012 | 30.347,2 | 13,7% |
| 2013 | 33.366,2 | 9,9% |
| 2014 | 35.837,5 | 7,4% |
| 2015 | 40.664,0 | 13,5% |
| 2016 | 43.969,6 | 8,1% |
| 2017 | 44.867,2 | 2,0% |
| 2018 | 47.743,6 | 6,4% |

FUENTE: Informes de Contabilidad

Debe mostrarse los indicadores de ejecución de ingresos corrientes con cierre a setiembre de los periodos que van desde el 2010 al 2018 y que muestran una ejecución presupuestaria superior al 70% de este importante rubro.

**SECCIÓN DE INGRESOS**
**INDICADORES A SETIEMBRE DE CADA AÑO**
(Millones de Colones)

| DESCRIPCION | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| PRESUP. DEFINITIVO INGRESOS CORRIENTES | 34.328,4 | 37.537,8 | 39.843,9 | 46.382,7 | 48.568,0 | 52.528,7 | 57.596,7 | 61.338,5 | 66.823,9 |
| INGRESOS CORRIENTES ACUMULADOS | 25.033,4 | 26.698,1 | 30.347,2 | 33.366,2 | 35.837,5 | 40.664,0 | 43.969,6 | 44.867,2 | 47.743,6 |
| | | | | | | | | | |
| 1- Ejecucion del Presupuesto Ingresos Ctes. | 72,9% | 71,1% | 76,2% | 71,9% | 73,8% | 77,4% | 76,3% | 73,1% | 71,4% |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |

Igualmente se detallan la evolución de las principales rentas para los años que van desde el 2010 hasta el presente.

**BIENES INMUEBLES**
ACUMULADO AL 30 DE SETIEMBRE DE CADA AÑO
(Millones de Colones)

| AÑO | INGRESO | VAR. % |
|---|---|---|
| 2010 | 2.671,8 | |
| 2011 | 3.216,2 | 20,4% |
| 2012 | 3.638,3 | 13,1% |
| 2013 | 4.165,6 | 14,5% |
| 2014 | 4.798,4 | 15,2% |
| 2015 | 5.467,6 | 13,9% |
| 2016 | 6.002,9 | 9,8% |
| 2017 | 6.504,8 | 8,4% |
| 2018 | 6.783,7 | 4,3% |

FUENTE: Informes de Contabilidad

**SERVICIOS URBANOS**
ACUMULADO AL 30 DE SETIEMBRE DE CADA AÑO
(Millones de Colones)

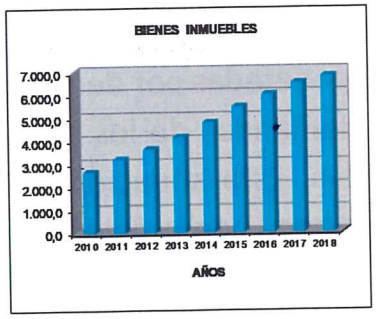
| AÑO | INGRESO | VAR. % |
|---|---|---|
| 2010 | 5.811,7 | |
| 2011 | 6.475,7 | 11,4% |
| 2012 | 7.451,8 | 15,1% |
| 2013 | 8.767,8 | 17,7% |
| 2014 | 9.254,7 | 5,6% |
| 2015 | 10.269,6 | 11,0% |
| 2016 | 10.865,1 | 5,8% |
| 2017 | 11.629,1 | 7,0% |
| 2018 | 13.036,7 | 12,1% |

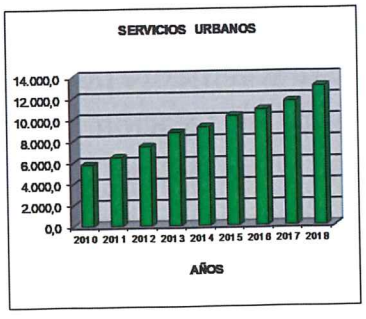
FUENTE: Informes de Contabilidad

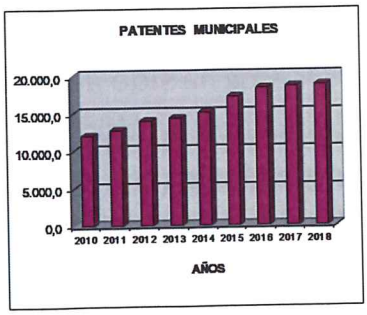
**PATENTES MUNICIPALES**
ACUMULADO AL 30 DE SETIEMBRE DE CADA AÑO
(Millones de Colones)

| AÑO | INGRESO | VAR. % |
|---|---|---|
| 2010 | 12.014,7 | |
| 2011 | 12.766,5 | 6,3% |
| 2012 | 13.972,9 | 9,4% |
| 2013 | 14.366,4 | 2,8% |
| 2014 | 15.115,6 | 5,2% |
| 2015 | 17.181,2 | 13,7% |
| 2016 | 18.346,3 | 6,8% |
| 2017 | 18.577,7 | 1,3% |
| 2018 | 18.751,7 | 0,9% |

FUENTE: Informes de Contabilidad




Los cuales denotan un crecimiento constante año con año.

Es importante mencionar, que como debilidad financiera se tiene que se emiten gran cantidad de órdenes de compra que no se ejecutan a lo largo de varios periodos o se ejecutan parcialmente, lo que obliga a mostrar saldos por pagar de órdenes de compra de las cuales se está a la espera de recibir el bien o el servicio. Tal y como se muestra a continuación:

**CONTROL DE ORDENES DE COMPRA III TRIMESTRE 2018**

| | Saldo Ordenes Pendientes al 30/06/2018 | Ordenes Emitidas III Trimestre 2018 | Ordenes Canceladas III Trimestre 2018 | Saldo Ordenes Pendientes al 30/09/2018 |
|---|---|---|---|---|
| Servicios | 2.128.102.109,05 | 1.226.581.663,89 | 984.056.225,83 | 2.370.627.547,11 |
| Materiales y Suministros | 1.766.326.472,90 | 1.055.815.753,25 | 1.319.836.778,48 | 1.502.305.447,67 |
| Bienes Duraderos | 4.171.841.554,33 | 633.136.296,19 | 1.446.982.266,65 | 3.357.995.583,87 |
| Totales | 8.066.270.136,28 | 2.915.533.713,33 | 3.750.875.270,96 | 7.230.928.578,65 |

**Observaciones:** Esta información incluye Ordenes correspondientes a Partidas Especificas las cuales ascienden a ¢138.087,074,45 en este trimestre, además los datos se manejan con base de Devengo.

**Fuente:** Estados Financieros a Setiembre-2018

Esta situación produce que montos importantes del presupuesto se mantengan inhabilitados por una deficiente gestión de recursos por parte de diferentes áreas y muy especialmente las áreas de gestión de proyectos.

Igualmente debe señalarse que los últimos cuatro años el presupuesto de egresos ha sido afectado sustancialmente por cargas generadas por demandas judiciales de tipo laboral, esto en relación con las demandas de los policías municipales en el tema de horas extras no pagadas. Esta situación al no haberse corregido por las áreas competentes a tiempo, han crecido en el tiempo, así como están siendo afectadas por intereses e indexación, generando cuentas por pagar a corto plazo por cantidades millonarias y pasivos contingentes considerables.

Con relación a los reajustes de precio por bienes o servicios, se ha logrado realzar los diferentes estudios que permitieron establecer la veracidad de los

reclamos y los montos correctos, los cuales han sido atendidos presupuestaria y efectivamente.

En cuanto a la actualización de las tasas municipales, se debe señalar que los estudios se han realizado anualmente, y tramitado ante las instancias correspondientes de aprobarlas.

## 2.6 Estado Funcional:

**a.** Proyectos en camino

Como proyectos importantes que no se han concluido está la adquisición de módulos de venta y cobro de tiempo del mercado de mayoreo, situación que está en las manos del área de Tesorería, específicamente en la sección de Ingresos. Este proyecto tiene el objetivo de ampliar la cobertura de tiempo de los servicios de cobro en dicho mercado, así como disminuir las filas en las horas pico de ciudadanos que requieren se les cobre en casetilla. Este proyecto tiene los recursos presupuestarios, así como los requerimientos técnicos de parte de la empresa que va a implementar dichos módulos. Queda pendiente de implementarse según cronograma que se realizó.

Igualmente se propuso a la Gerencia el proyecto denominado "FERIA DE SERVICIOS FINANCIEROS", a efectuarse las segundas semanas de diciembre, y que siendo la del 2018 la primera se realizaría con los siguientes objetivos:

1. Promover la cultura del ahorro en los ciudadanos.
2. Darle herramientas al ciudadano para que mejore su liquidez en el próximo año.
3. Pagar sus deudas con la Municipalidad, aprovechando la amnistía tributaria que inicia en el mes de diciembre.

Este evento se desarrollará por medio de stands que colocará cada institución en la plazoleta del Edificio José Figueres Ferrer en un horario de 8 a 3 de la tarde.

Para participar, la institución financiera deberá dentro de sus productos ofrecer a los ciudadanos la posibilidad de financiar el pago de sus tributos, sea

con tasa 0, con mini cuotas o con tasas preferenciales. Este elemento será un requisito obligatorio para poder participar, a la Tesorería Municipal el producto relacionado con este tema que ofrecerá al ciudadano, además de las fechas y horarios que tiene interés en utilizar, de acuerdo al calendario ya descrito, así como la cantidad de funcionarios que se incorporarán en este presentación.

Este proyecto no se logró concluir debido al poco tiempo que se dispuso, sin embargo se le ha informado a la Gerencia para que lo retome.

b. Con relación a la actualización de tasas del año 2018:

La tasa de Aseo de Vías fue actualizada, mediante los procesos legales correspondiente. Quedan pendientes los estudios de: Recolección de Basura, el cual se encuentra a un 98% terminado, el de Hidrología que se encuentra a un 80% ya que se requiere información necesaria del área respectiva, y la misma no ha sido entregada, de esta situación se le ha comunicado a la Gerencia de Servicios para que articulen lo necesario y así poder concluir con este estudio, la de Parques se encuentra en un 98%. Se espera que al terminar el año, las tasas pendientes sean concluidas y aprobadas por todos los niveles necesarios e igualmente publicadas.

c. Con relación a reajustes de precios que quedan pendientes:

Se tienen cuatro estudios, para los que ya se gestionaron los recursos presupuestarios. No se han concluido dado que en uno de ellos el órgano técnico ha sido omiso en entregar la información oportunamente y en los otros tres se ha tenido que devolver a la empresa varias veces el estudio por faltarles información.

d. En cuanto a Cementerios, Monitoreo de Alarmas y Mercados:

- Cementerios: Los montos de los servicios y alquileres fue actualizado y publicado.
- Monitoreo de alarmas: No fue posible hacer el estudio, ya que no se logró obtener en tiempo y forma la información, siendo que ya se tiene en este momento, pero no va a dar tiempo de realizar el estudio y publicarlo.
- Mercados. Hasta el año entrante se recopila la información del quinquenio y se generan los escenarios para que la administración negocie los nuevos precios de alquileres para el 2020.

e. En relación a la deuda municipal a largo plazo:

Al 30 de septiembre de 2018, el saldo de la deuda directa de la institución totalizó en ¢9.651,1 millones, de los cuales ¢6.780 millones corresponden a los bonos municipales series D y E y ¢2.871,1 millones a un préstamo bancario. Las series pagan intereses trimestralmente a tasa variable y el pago de capital se realiza al vencimiento.

Por otro lado la municipalidad es aval y responsable de un crédito del Comité Cantonal de Deportes y Recreación de la Entidad (deuda indirecta de MSJ) por ¢3.100 millones a 20 años, tasa de interés variable y pagos mensuales tanto de intereses como de capital.

Los bonos municipales no cuentan con garantía del Estado costarricense, por lo cual la Municipalidad suscribió un Contrato de Fideicomiso de Administración y Garantía de Pago, mediante el cual INS Valores Puesto de Bolsa, S.A. actúa como fiduciario para cumplir con el pago de intereses y principal de cada uno de estos.

En septiembre de 2016, la institución obtuvo autorización para contratar deuda por hasta ¢10 mil millones entre 2017 y 2020, período durante el cual se liquidarán las emisiones vigentes, para financiar proyectos viales, compra de maquinaria y equipo, construcción y mejoras de infraestructura y modernización tecnológica, entre otros fines.

En 2017 se presupuestó la contratación de ¢4.300 millones, de los cuales dispuso ¢3.267,4 millones en noviembre de 2017 y se contempla disponer un monto adicional de ¢800 millones entre 2018 y 2019. Este crédito fue contratado con el Banco Nacional de Costa Rica a 5 años, a tasa variable y su destino es la atención de la red vial por un monto de ¢2.500 millones y compra de camiones recolectores (sustitución de flotilla) por un monto de ¢1.800 millones.

Para 2018, Municipalidad presupuestó ¢800 millones adicionales para alcantarillado pluvial.

Bajo este análisis, la liquidez de Municipalidad es sólida, ya que cuenta con un monto considerable de recursos específicos de vigencias anteriores que han sido crecientes a partir de 2013. Al 30 de septiembre de 2018 la liquidez de cubre 2,6veces al pasivo corriente.

## 2.7 Administración de los Recursos:

El presupuesto asignado para el Despacho de la Dirección Financiera refleja saldos de ejecución normales a la fecha de este informe, los cuales se detallan en el Anexo 2.

## 2.8 Observaciones:

Considero importante resaltar algunas situaciones organizacionales que afectan a la gestión financiera y la recaudación, y que en líneas anteriores se han mencionado someramente.

- La Municipalidad no tiene asignadas al Área Financiera las funciones fiscales que todo catastro posee, lo que dificulta la puesta en marcha de medidas para mejorar la recaudación de los tributos.
- Las funciones del Departamento de Presupuesto tiene la gran debilidad de que la totalidad de tareas que le han sido asignadas están muy centradas en el corto plazo, es decir, se circunscriben al presupuesto anual. Una correcta planificación, acorde con las mejores prácticas en el manejo y gestión de las finanzas públicas exige que ésta supere el horizonte anual, marcando objetivos y límites en el medio plazo.

En relación a la situación informática en la que se circunscribe la gestión financiera y de recaudación:

- Existe una base de datos con gran cantidad de inconsistencias, hecho especialmente grave en el Catastro y en las bases de datos donde se aloja la información tributaria, ya que lleva a que se realicen facturaciones erróneas, lo que deriva en una mayor morosidad (en muchos caso ficticia) y quejas por parte del ciudadano.
- El sistema de comunicaciones es insuficiente. No existen conexiones de red adecuadas para que se pueda desplegar la aplicación en todas las dependencias de la Municipalidad, tal es el caso de las área de servicio

(Taller mecánico entre otras), algunas bodegas del Almacén Municipal y áreas de servicios municipales. Como consecuencia de ello, no se presta servicio al ciudadano en forma integral y hay una considerable afectación al realizar estudios y cálculos de tasas.

Igualmente se hace necesario aportar la última calificación de riesgo que realizo la empresa internacional FITCH RATINGS, en la que destaca lo siguiente:

*"Gestión y Administración, Fuerte - Estable: MSJ se ha caracterizado por un control adecuado y monitoreo periódico de su gasto operativo, prudencia financiera, políticas financieras y manejo de deuda consistentes. Además, el personal administrativo-financiero cuenta con un grado alto de profesionalización, experiencia y continuidad. Por otro lado, un despacho externo de prestigio reconocido audita los estados financieros de MSJ. En 2018 MSJ ha llevado a cabo una reestructuración interna, lo que propició un mayor control y mejor gestión de los ingresos por servicios comunitarios, asimismo actualizó la base de datos del padrón de contribuyentes. Hay que mencionar que existen áreas de oportunidad importantes en materia de cobro y fiscalización, puesto que la dirección financiera no administra ni concentra todas las contribuciones."*

Como resultado de un exhaustivo y amplio análisis de las finanzas municipales y del entorno político, social, geográfico y financiero en que se desarrolla la operativa municipal, Fitch Ratings genera una calificación de calidad crediticia 'AA(cri)' y la Perspectiva crediticia es considerada "Estable". (Anexo 3)

## 2.9 Disposiciones del Ente Contralor:

Queda parcialmente pendiente de concluir la atención a la disposición 4.6 del Informe DFOE-DL-IF-00018-2014 "Auditoría Operativa sobre la Eficacia de la Gestión del Servicio de Parques realizada por la Municipalidad de San José."

**A.** Emitir y divulgar, a las unidades administrativas y funcionarios competentes, una propuesta de acciones dirigidas a lograr la reducción de la morosidad, que incluya como mínimo: las metas anuales, las actividades específicas a realizar, los funcionarios responsables de su ejecución, el plazo máximo para su cumplimiento, los recursos necesarios y el seguimiento que va a realizar esa Alcaldía Municipal. El plazo de cumplimiento de las acciones propuestas no puede sobrepasar 2 años.

**B.** Actualizar la tasa del servicio de parques, conforme lo dispone el artículo 74 del Código Municipal y presentarla al Concejo Municipal para su discusión y aprobación.

Sobre esta última se atendió en tiempo y forma, sin embargo; con relación al inciso A, los esfuerzos, acciones y estrategias no fueron suficientes para reducir notoriamente el pendiente de cobro de la tasa de parques, esto por cuanto la base de datos afecta significativamente la gestión de cobro, igualmente los montos mayormente altos se encuentran en instituciones de gobierno, específicamente IMAS e INVU, lo cual ha generado una serie de reuniones con los personeros de esos entes con el fin de llegar a acuerdos de atención de dichas deudas sin que se afecte significativamente el presupuesto de ambas instituciones.

En el siguiente cuadro, se muestra la información remitida al Ente Contralor. En el mismo se detalla una reducción del pendiente establecido en el año 2014 a diciembre 2017, sin incorporar lo nuevo que se fue emitiendo:

**SECCION GESTION DE COBROS**
**COMPARACION ANUAL DEL PENDIENTE DE PARQUES**
**AL 31 DE DICIEMBRE DE CADA PERIODO**

| PERIODOS | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 (*) | DIF. 2014/2015 | DIF. 2015/2016 | DIF. 2016/2017 | DIF. 2017/2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1996 | | | | 11 686,60 | | 0,00 | 0,00 | 11 686,60 | -11 686,60 |
| 1997 | | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1998 | | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1999 | 8 748,75 | 8 748,75 | 8 748,75 | 8 748,75 | 8 748,75 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2000 | 12 202 855,47 | 12 040 193,77 | 11 935 631,85 | 11 780 222,91 | 11 773 006,46 | -162 661,70 | -104 561,92 | -155 408,94 | -7 216,45 |
| 2001 | 55 992 047,84 | 55 252 447,06 | 54 776 123,60 | 54 065 375,49 | 54 030 446,94 | -739 600,78 | -476 323,46 | -710 748,11 | -34 928,55 |
| 2002 | 56 671 597,64 | 55 918 682,29 | 55 490 539,43 | 54 850 678,29 | 54 815 634,09 | -752 915,35 | -428 142,86 | -639 861,14 | -35 044,20 |
| 2003 | 51 966 707,30 | 51 070 986,95 | 50 566 344,75 | 49 825 972,86 | 49 781 823,65 | -895 720,35 | -504 642,20 | -740 371,89 | -44 149,21 |
| 2004 | 49 976 527,40 | 48 225 427,20 | 47 251 372,75 | 45 937 922,87 | 45 862 538,37 | -1 751 100,20 | -974 054,45 | -1 313 449,88 | -75 384,50 |
| 2005 | 57 994 269,54 | 55 662 369,17 | 54 263 866,32 | 52 515 397,11 | 52 409 369,16 | -2 331 900,37 | -1 398 502,85 | -1 748 469,21 | -106 027,95 |
| 2006 | 123 472 696,25 | 119 394 336,01 | 116 072 520,91 | 112 083 389,74 | 111 753 178,64 | -4 078 360,24 | -3 321 815,10 | -3 989 131,17 | -330 211,10 |
| 2007 | 125 011 601,60 | 119 587 784,60 | 115 740 616,00 | 111 746 788,80 | 111 342 461,15 | -5 423 817,00 | -3 847 168,60 | -3 993 827,20 | -404 327,65 |
| 2008 | 171 910 040,38 | 163 748 999,45 | 157 932 763,16 | 151 685 594,85 | 151 021 402,00 | -8 161 040,93 | -5 816 236,29 | -6 247 168,31 | -664 192,85 |
| 2009 | 191 329 978,67 | 180 794 125,55 | 172 822 780,50 | 165 549 778,27 | 164 817 226,72 | -10 535 853,12 | -7 971 345,05 | -7 273 002,23 | -732 551,55 |
| 2010 | 201 314 559,44 | 190 405 745,62 | 180 371 656,31 | 171 585 470,57 | 170 767 249,47 | -10 908 813,82 | -10 034 089,31 | -8 786 185,74 | -818 221,10 |
| 2011 | 334 903 242,21 | 311 585 356,63 | 294 151 837,43 | 277 117 024,06 | 275 296 299,86 | -23 317 885,58 | -17 433 519,20 | -17 034 813,37 | -1 820 724,20 |
| 2012 | 392 507 068,44 | 356 303 680,84 | 330 589 474,42 | 312 097 706,43 | 310 217 227,73 | -36 203 387,60 | -25 714 206,42 | -18 491 767,99 | -1 880 478,70 |
| 2013 | 535 932 949,84 | 462 527 876,25 | 415 596 789,11 | 387 049 062,29 | 385 226 130,79 | -73 405 073,59 | -46 931 087,14 | -28 547 726,82 | -1 822 931,50 |
| 2014 | 935 214 593,00 | 564 443 369,18 | 480 687 368,48 | 437 140 027,92 | 434 246 308,59 | -370 771 223,82 | -83 756 000,70 | -43 547 340,56 | -2 893 719,33 |
| 2015 | | 1 047 732 289,83 | 640 722 419,70 | 580 104 966,99 | 574 855 826,16 | 1 047 732 289,83 | -407 009 870,13 | -60 617 452,71 | -5 249 140,83 |
| 2016 | | 6 051,90 | 1 228 006 198,73 | 790 781 967,12 | 776 845 418,98 | 6 051,90 | 1 228 000 146,83 | -437 224 231,61 | -13 936 548,14 |
| 2017 | | | | 1 352 893 173,42 | 1 179 130 778,89 | 0,00 | 0,00 | 1 352 893 173,42 | -173 762 394,53 |
| 2018 | | | | | 0,00 | | | | 0,00 |
| TOTAL | 3 296 409 483,77 | 3 794 708 471,05 | 4 406 987 052,20 | 5 118 830 955,34 | 4 914 201 076,40 | 498 298 987,28 | 612 278 581,15 | 711 843 903,14 | -204 629 878,94 |
| | | | | REDUCCION | | -549 439 354,45 | -615 721 565,68 | -641 060 956,88 | -204 629 878,94 |
| | | | | | | | TOTAL REDUCC. | | -2 010 851 755,95 |
| | | | | | | | % REDUCC. | | -61,0% |

(*) Al 31 de enero 2018.
FUENTE: Informes de cierre Dpto. Contabilidad

Nótese, que haciendo la comparación de los montos pendientes, con cierre al 31 de diciembre de los periodos 2014, 2015, 2016, 2017 y al 31 de enero del 2018, se puede visualizar que el pendiente del servicio de mantenimiento de parques del año 2000 al 31 de enero 2018, se ha reducido en cada uno de los años.

En comparación de los períodos 2014-2015, se refleja una reducción de ¢549.4 millones, con relación a los períodos 2015-2016, una reducción de ¢615.7 millones, de los períodos 2016-2017, la reducción es de ¢641.0, y de los periodos 2017-2018 ¢204.6 millones, para un total de ¢2.010.8 millones, lo que representa un 61.0% de reducción del pendiente establecido en el año 2014.

No obstante lo anterior, los datos del 2015, 2016 y 2017, que NO reflejan reducción corresponden a los datos del año inmediatamente anterior, donde no se recupera un mayor porcentaje de lo recientemente emitido. Situación que afecta que el monto registrado en los Estados Financieros de la Municipalidad, crezca año a año debido, a que se compensa el efecto de la gestión de cobro de cuentas por cobrar.

Adicionalmente, es importante resaltar, que dentro del pendiente del Servicio de Parques, un 34% corresponde a las cuenta del IMAS y del INVU, Instituciones que no han presupuestado los montos para llegar a un arreglo de pago, así mismo la Municipalidad mantiene negociaciones con el INVU para que se cancele parte de la deuda a través de una dación de pago, condición que se encuentra aún en trámite.

## 2.10 Disposiciones Externas:

- Normativa Contable Internacional

Como resultado de la decisión que el Gobierno de la República tomó para adoptar e implementar las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) por medio del Decreto N° 34918-H, publicado en La Gaceta N° 238 del martes 9 de diciembre de 2008 estableciendo como fecha de adopción e implementación el día 01 de enero del 2017, la Municipalidad de San José a pesar de su autonomía, decidió de forma voluntaria, adoptar e implementar esta normativa y los lineamientos emitidos por la Contabilidad Nacional como órgano rector del subsistema de Contabilidad Nacional.

Después de una valoración que realizó la Contabilidad Nacional en su condición de rector del Subsistema de Contabilidad, sobre las brechas que el Sector Público mostraba en la implementación de dicha normativa contable, recomendó ampliar el plazo de implementación de la misma hasta el 01 de enero del 2020, (Decreto 41039 del 1 de febrero del 2018), además recomendó que, las instituciones públicas que presenten brechas deberán presentar los avances de los planes de acción sobre este proceso de cierre de brechas a la Dirección de la Contabilidad Nacional, o cualquier otro informe que solicite esta instancia y determinará lo que corresponda en aquellos casos que presenten justificación ante el no cumplimiento.

De acuerdo a esta valoración se anexa (ver anexo 4) el resultado para la Municipalidad de San José, y se resume de la siguiente manera:

| NICSP | NOMBRE | ESTADO | COMENTARIO |
|---|---|---|---|
| 1 | Presentación de EF | 85% | Los saldos de las cuentas han sido depuradas en su mayoría , las cuentas por cobrar tienen el saldo asociado al auxiliar de cuentas por cobrar el cual le corresponde su depuración al departamento de Gestión de cobro, el reconocimiento de pasivos contingentes también depende del apoyo del departamento Legal principalmente los contingentes son litigios, asimismo, el detalle de registro que requiere partidas como propiedad planta y equipo y pasivos no es posible realizarlo en el sistema informático actual, debido a su limitación en asientos automatizados y segmentos para la codificación de las partidas contables. Principalmente esta es la razón por la que la emisión de Estados Financieros conforme la nueva estructura tampoco puede llevarse a cabo. |
| 2 | Estados de flujo de efectivo | 85% | El detalle del flujo de efectivo se realiza en forma manual para poder presentar la información como la solicita la norma. Es necesario un sistema informativo capaz de discriminar las transacciones para poder generar el flujo de efectivo bajo el método directo. |
| 3 | Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores | 85% | Una vez obtenido el nuevo sistema informático se tienen que replantear muchas cosas en la materia financiero contable. |
| 4 | Efecto en las variaciones en las tasas de cambio de moneda extranjera. | 100% | |
| 5 | Costo por préstamos | 100% | |
| 6 | EF consolidados y separados | 85% | Una vez adquirido el sistema se deben establecer fechas de reunión con el Comité Cantonal de Deportes |
| 8 | Participación de negocios conjuntos | 50% | Determinar en coordinación con la Proveeduría y Jurídicos si la Institución tiene alguna situación que podría dar lugar a un Negocio Conjunto tal y como lo dice la norma. |
| 9 | Ingresos de transacciones con contraprestación | 85% | Al no tener un sistema adecuado algunos ingresos se registran sobre base efectivo. |
| 12 | Inventarios | 90% | Se utiliza para valoración PEPS, adicionalmente, no se maneja un procedimiento para el reconocimiento del deterioro de inventario y el registro de descuentos sobre compra. La adquisición de un sistema informático permitiría llevar acabo esta labor. |
| 13 | Arrendamientos | 80% | Verificar la existencia de todos los arrendamientos institucionales a efectos de poder determinar si hay arrendamientos financieros y proceder de conformidad con lo establecido en la norma. |
| 14 | Hechos ocurridos después de la fecha de presentación | 80% | Cuando se han identificado hechos posteriores al cierre, se han ajustado posteriormente esto por cuanto el sistema informático no permite la apertura de cierres una vez finalizado el periodo. |
| 16 | Propiedades de inversión | 80% | Valorar lo que se tiene para hacer el traslado a esta cuenta. |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 17 | Propiedad, planta y equipo | 60% | El principal rezago corresponde al reconocimiento de Terrenos, carreteras y parques. Reclasificar de acuerdo al nuevo Catálogo de Cuentas aprobado (Contabilidad Nacional); Catastrar los terrenos propiedad de la Municipalidad; Inscribir los terrenos propiedad de la Municipalidad; Valorización de los terrenos municipales; Clasificar y codificar los nuevos terrenos y patrimoniar/nuevo catálogo de cuentas; Registro y actualización en la contabilidad. Además depurar los bienes que se tiene registrados, mediante un inventario general bien ejecutado. |
| 19 | Prov, pasivos contingentes y activos contingentes | 80% | La información es proporcionada por el área jurídica. Mejorar el flujo de información suministrada por el área jurídica para identificar la mayor cantidad de contingentes posibles. Lograr esta información ha costado mucho esto y la información no es de buena calidad. |
| 21 | Deterioro del valor de activos no generadores de efectivo | 80% | La Oficina de bienes administra la condición de los activos fijos, no obstante, este procedimiento no es oportuno debe mejorarse. |
| 23 | Ingresos de transacciones en contraprestación (Impuestos y transferencias) | 80% | La mayoría de ingresos sin contraprestación han sido identificados. Se requiere elaborar un procedimiento de revisión para identificar anualmente aquellos ingresos eventuales que pudieran darse para el municipio. |
| 24 | Presentación de información de presupuesto en los EF. | 90% | El sistema informático actual, no genera la información según la estructura solicitada por la norma, sin embargo, el detalle y conciliación de los saldos presupuestarios con el contable se realiza mensualmente. |
| 25 | Beneficios a los empleados | 80% | Adquisición de un sistema Informático mejor. |
| 26 | Deterioro del valor de activos generadores de efectivo | 0% | Actualmente no se reconoce deterioro sobre activos |
| 27 | Agricultura | 50% | Identificar el tipo de bienes que se tienen |
| 28 | Instrumentos financieros: presentación | 0% | |
| 29 | Instrumentos financieros: Reconocimiento y medición | 0% | |
| 30 | Instrumentos financieros: información a revelar | 0% | |
| 31 | Activos Intangibles | 80% | Las licencias de software de los sistemas informáticos han sido definidos como los actuales activos intangibles, sobre estos se debe realizar una valoración |

Cabe resaltar, que una vez que la institución cuente con la herramienta informática requerida para correr todas las transacciones financieras, se podrán generar estados financieros bajo la norma especificada, dada esta situación, la Municipalidad tiene en trámite de contratación el desarrollo e implementación de un ERP (Enterprice Resource Planning = Sistema de planificación de recursos empresariales), que permitirá de una manera

integral, incluir y resumir todas las transacciones financieras de la institución y revelar bajo estándares internacionales, la situación contable y financiera. Este proyecto deberá estar completado a enero 2020, para así cumplir con el decreto N° 34918-H.

## 2.11 Sugerencias para el Mejoramiento:

Recomendaciones generales a implementar en el mediano plazo:

A continuación se recogen una serie de recomendaciones con las que solventar las deficiencias detectadas en el medio plazo y fortalecer la situación financiera de la Municipalidad.

a) En lo que respecta a la dinámica presupuestaria y financiera de la Municipalidad
    a. Mejorar la eficiencia y control del gasto. Para ello se propone:
        i. Elaboración de los lineamientos necesarios para comenzar a realizar presupuestos plurianuales y marcos fiscales a mediano plazo que permitan a todos los niveles (técnico y político) contar con una previsión de la evolución de ingresos y gastos con el fin de conseguir una asignación óptima de los recursos disponibles.
    b. Estudio y optimización de los procesos administrativos y de ejecución de inversión a fin de detectar la fuente de los retrasos y poder mejorar la capacidad inversora de la municipalidad.

c. Revisión de los procesos presupuestarios a fin de ejecutar en el ejercicio las cuantías presupuestadas a fin de minimizar el desplazamiento de ingresos y gastos entre ejercicios económicos (generación y uso del superávit)
d. Continuar con el control del gasto de remuneraciones a fin de no aumentar la rigidez del presupuesto.

b) Aumentar el volumen de ingreso propio diversificando las fuentes de recursos. Para ello se propone:
   a. Reforzar los planes de valoración de los bienes inmuebles en la ciudad para mejorar la recaudación por el Impuesto de Bienes Inmuebles, a través de uso de herramientas tecnológicas y software especializado.
   b. Aumentar la tasa de cobertura del costo de los principales servicios por medio de una agresiva fiscalización del uso de las propiedades y de la actualización permanente de la trasformación de viviendas unifamiliares en condominios.
   c. En lo que respecta a las aplicaciones informáticas utilizadas para la gestión fiscal:
      i. Continuar con el proyecto de depuración y homologación de la base de datos con el fin de brindar a las áreas tributarias insumos de calidad para su gestión.
   d. Estudios de factibilidad para generar autonomía financiera en algunos servicios internos, tales como imprenta municipal, taller mecánico, desarrollo de sistemas de información. Estos servicios

muestran una gran fortaleza, la cual es el conocimiento experto en la infraestructura que a lo largo de los años se ha consolidado. Igualmente debe considerarse la posibilidad de explotar económicamente el sector parques, dado que el mismo cuenta con un alto nivel de conocimiento experto, logística e infraestructura que puede convertirse en el futuro de un posible negocio municipal.

c) Poner fin al sistema UNISYS definiendo el camino a seguir:
   a. En las decisiones informáticas debe primar los requerimientos de los usuarios finales.
   b. Planificar la migración de datos. Se considera que la solución debe de pasar por analizar los datos y solamente migrar los datos que son activos. Con respecto a los datos históricos se pueden mantener en consulta en el sistema antiguo o ya con el sistema nuevo en marcha, ir migrando poco a poco los datos antiguos al sistema nuevo.
   c. Llevar a cabo una gestión del cambio. Se debe elaborar un proyecto impulsado al más alto nivel (Gerencias y Alcaldía) que dé visibilidad del nuevo sistema a responsables y usuarios finales. Éste debe contener, además, un buen plan de comunicación y de capacitación y valorar su permanencia en un periodo de tiempo considerable.

d) En lo que respecta al organigrama actual:
   a. Proponer una nueva estructura organizacional en relación a la Gerencia Administrativa Financiera y de Tecnologías de

Información, que contenga una Dirección Administrativa y Hacendaria, compuesta por Contabilidad, Presupuesto, Tesorería, Recursos Materiales, Servicios Generales, una Dirección Económica y Tributaria, compuesta por Patentes, Urbanos y Bienes Inmuebles , y todos los otros servicios que responden a un Precio o Canon, una Dirección de Tecnologías de Información que contenga, Soporte, Desarrollo de Sistemas.

e) Dotar al Departamento de Presupuesto de funciones para la planificación a mediano plazo. Se propone la adición de las siguientes actividades al Departamento:
   a. Generar escenarios presupuestarios a mediano plazo.
   b. Cálculo de indicadores de sostenibilidad de las finanzas públicas.

f) En relación a la Gestión Tributaria:
   a. Promover iniciativas tendientes a brindarle al ciudadano cultura de ahorro, manejo de sus finanzas y atención de sus compromisos tributarios, a través de alianzas con instituciones bancarias y financieras.
   b. En el mismo orden de ideas, coordinar con el MEP a efecto de que se incorporen dentro de los planes de estudios de primaria y secundaria, módulos financieros que eduquen a la población del futuro en el tema de manejo de negocios, ahorro y atención de compromisos tributarios.

c. Considerar al equipo humano con que cuenta el área tributaria en la modernización de los sistemas tanto operativos como funcionales, de los temas relacionados con los ciudadanos, tendientes a mejorar la relación ciudadano – municipalidad, y a la mejora de los indicadores de gestión cobratoria.

g) Con relación a los colaboradores del Despacho:

a. Mantener una relación ganar – ganar con los profesionales que se desempeñan tanto en el Despacho de la Dirección Financiera como con los demás jefes de las áreas adscritas, en el sentido de respaldar todas sus acciones, empoderar en su responsabilidades, fomentar la construcción de líderes y fortalecer el clima organizacional.

## 2.12 Activos:

Con oficio DF-453-2018, se le remitió a la Gerencia Administrativa Financiera y de TI el respectivo inventario actualizado, con el detalle necesario. (Ver anexo 5)

ANEXO 1

# Resultados de la Autoevaluación con Acciones Propuestas
# Autoevaluación SCI 2017

**Ciclo:** Anual **Periodo:** 01/01/2017 - 31/12/2017

**Empleado:** Cerdas Arias Maribel

| Pregunta | | Componente | Cumplimiento |
|---|---|---|---|
| 1) | ¿Tiene usted claridad sobre el producto que la organización espera del área de trabajo que dirige? | Ambiente de Control | SI |
| 2) | ¿Considera que los objetivos del área a su cargo se encuentran claramente diseñados para determinar su cumplimiento? | Ambiente de Control | SI |
| 3) | ¿Cuenta el área que usted dirige, con parámetros de producción definidos (ejemplo: cantidad, cobertura, tiempo, costo, calidad)? | Ambiente de Control | SI |
| 4) | Independientemente de que el área que usted dirige refleje o no, metas de su actividad en el POA. ¿Establece metas anuales de producción para la actividad o actividades que desarrolla anualmente? | Ambiente de Control | SI |
| 5) | ¿Considera que las metas proyectadas anualmente para el área de trabajo que usted dirige están determinadas por la capacidad operativa que se experimenta previo a su definición (ejemplo: cantidad y estado de recurso humano, equipo, tecnología, infraestructura, presupuesto/ingreso de tasa, normativa, entre otros)? | Ambiente de Control | SI |
| 6) | ¿Cuenta con los materiales y equipo suficientes para cumplir con las metas propuestas? | Ambiente de Control | SI |
| 7) | ¿El equipo de producción que existe en su área es adecuado para obtener las metas previstas anualmente? | Ambiente de Control | SI |
| 8) | ¿La información que se registra de la operación que usted dirige, le permite cuantificar y costear la necesidad de recursos según la demanda regular del servicio y las nuevas expectativas de la organización? | Ambiente de Control | SI |
| 9) | ¿Cuenta con un plan de inversión que determine un monto presupuestario aproximado que actualice y mantenga el inventario de operación y desarrollo? | Ambiente de Control | SI |
| 10) | ¿Utiliza usted criterios de operación y producción que sustenten la planificación anual de actividades, así como las metas previstas? | Ambiente de Control | SI |
| 11) | ¿Utiliza criterios costo-beneficio para la solicitud de recursos presupuestarios anualmente? | Ambiente de Control | SI |
| 12) | ¿Es el diseño operativo bajo el cual funciona actualmente el área de trabajo que usted dirige (estructura, distribución de funciones y tareas, cantidad de personal, procedimientos, etc) el más adecuado para garantizar un servicio efectivo (atención 100% de la demanda) considerando niveles de producción requeridos (como cantidad, costo, tiempo y calidad)? | Ambiente de Control | SI |
| 13) | ¿Considera que la calidad del análisis y recomendaciones que usted recibe de otros titulares subordinados adscritos a su rango de competencia, generados para garantizar la sostenibilidad del servicio (mantenimiento básico) se fundamentan en argumentos (cuantitativos comprobables) que valoren y demuestren la incidencia de las debilidades operativas en el resultado? | Valoración del Riesgo | SI |

| Pregunta | | Componente | Cumplimiento |
|---|---|---|---|
| **14)** | ¿Cuenta su área con un plan de contingencia que garantice la continuidad de su servicio en caso de interrupción parcial o total del mismo? | Valoración del Riesgo | SI |
| **15)** | ¿Considera usted que es su responsabilidad, formular un plan de contingencia que garantice la continuidad del servicio que presta el área a su cargo ante eventuales interrupciones? | Valoración del Riesgo | SI |
| **16)** | Independientemente si cuenta o no con un plan de contingencia formalmente definido ¿Ha propuesto a instancias superiores algún tipo de idea o plan requerido para garantizar la continuidad del servicio en determinado momento y el costo de los requerimientos para su implementación? | Valoración del Riesgo | SI |
| **17)** | Considerando las limitaciones presupuestarias inherentes a cualquier organización ¿Puede determinar que las inversiones institucionales en los tres últimos años dirigidas a su área de trabajo (RH, Tecnología, Infraestructura, Equipo, etc) han permitido mantener un nivel de servicio regular (atención del 100% de la demanda del servicio de acuerdo con metas cantidad, costo, tiempo y calidad)? | Valoración del Riesgo | SI |
| **18)** | ¿La información que Usted suministra anualmente a la Comisión de Presupuesto como parte del proceso de formulación del presupuesto ordinario institucional, refleja el resultado del análisis de costos para el mantenimiento y desarrollo de la operación de acuerdo con metas propuestas o resultados históricos de actividad ordinaria que le permitan a dicho órgano la objetividad en la priorización y asignación de recursos? | Valoración del Riesgo | SI |
| **19)** | ¿Cuenta su área; con los datos y registros suficientes, ordenados y accesibles para mantener el control oportuno de la operación y producción del servicio que presta? | Actividades de Control | SI |
| **20)** | ¿Realiza periódicamente análisis operativos para determinar debilidades productivas de su área de trabajo? | Actividades de Control | SI |
| **21)** | ¿Utiliza criterios de operación, así como resultados y metas para justificar las necesidades presupuestarias? | Actividades de Control | SI |
| **22)** | ¿Cuenta su área, con los indicadores apropiados para evaluar la productividad en función del objetivo y metas que se persiguen? | Actividades de Control | SI |
| **23)** | ¿Realiza el seguimiento oportuno a la implementación de las acciones, en general, previstas como parte de la mejora operativa de su área? | Actividades de Control | SI |
| **24)** | ¿Fundamenta regularmente la propuesta de las acciones de mejora requeridas en su operación en análisis de costo beneficio y resultado de indicadores? | Actividades de Control | SI |
| **25)** | ¿Existen en su área los mecanismos suficientes para detectar y prevenir oportunamente incumplimientos en el servicio de orden jurídico o técnico (tiempo, forma, cobertura, cantidad, costo)? | Actividades de Control | SI |
| **26)** | ¿Coincide el inventario de activos bajo su custodia con el registro que posee la Oficina de Administración de Bienes? | Actividades de Control | SI |
| **27)** | ¿Conoce cuáles son los elementos técnicos que deben ser evaluados para determinar la obsolescencia de los sistemas y equipos tecnológicos? | Actividades de Control | SI |
| **28)** | ¿Cuenta su área de trabajo con un sistema de información que brinde de forma oportuna a instancias superiores los datos necesarios para que estas conozcan y evalúen los resultados de la gestión productiva? | Sistemas de Información | SI |

| Pregunta | | Componente | Cumplimiento |
|---|---|---|---|
| **29)** | ¿La información que le suministran otras unidades operativas a su área de trabajo para complementar el producto o servicio que esta brinda es suficiente y confiable? | Sistemas de Información | SI |
| **30)** | Proveen los sistemas y equipos tecnológicos que utiliza su área de trabajo "la suficiencia" para atender las necesidades de producción y registro de transacciones? | Sistemas de Información | SI |
| **31)** | ¿Considera que los mecanismos de comunicación establecidos con el nivel jerárquico superior para proporcionar información relevante de seguimiento, cumplimiento, resultados y propuesta; son efectivos (ágiles y oportunos) para la toma de decisiones? | Seguimiento | SI |

**TOTAL: 31**

**Responsable/Jefatura:** _____

**Aprobación de Dirección:** _____

ANEXO 2

| CONTROL DE PRESUPUESTO | DISPONIBLE DE CUENTAS | | | | FECHA: 16/11/2018 |
|---|---|---|---|---|---|
| PROG: SFREP00018 | DE LA 50121999 A LA 5012299 | | | | HORA: 10:19 |
| CUENTA PRESUP. | DESCRIPCION | PRESUPUESTO EFECTIVO | EGRESOS | PRESUPUESTO | DISPONIBLE |
| 50121991 | SERVICIOS | 14,990,000.00 | 10,920,656.60 | 1,615,000.00 | 175,000.00 | 2,462,343.40 |
| 5012199103 | SERVICIOS COMERCIALES Y FINANCIEROS | 5,000,000.00 | 3,808,322.00 | 0.00 | 0.00 | 1,191,678.00 |
| [illegible] | COMISIONES Y GTOS POR SERV FINANCIEROS Y | 5,000,000.00 | 3,808,322.00 | 0.00 | 0.00 | 1,191,678.00 |
| 501219910404 | SERVICIOS EN CIENCIAS ECONOMICAS Y SOCIA | 7,650,000.00 | 6,867,334.60 | 0.00 | 0.00 | 782,665.40 |
| 5012199107 | CAPACITACION Y PROTOCOLO | 2,340,000.00 | 265,000.00 | 1,615,000.00 | 175,000.00 | 485,000.00 |
| 50121992 | MATERIALES Y SUMINISTROS | 1,530,000.00 | 692,869.19 | 0.00 | 0.00 | 837,130.81 |
| 5012199202 | ALIMENTOS Y PRODUCTOS AGROPECUARIOS | 410,000.00 | 389,893.79 | 0.00 | 0.00 | 20,106.21 |
| 50121992020[illegible] | ALIMENTOS Y BEBIDAS | 410,000.00 | 389,893.79 | 0.00 | 0.00 | 20,106.21 |
| 50121992030[illegible] | MATERIALES Y PROD DE USO EN LA CONSTR Y | 300,000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 300,000.00 |
| 5012199203[illegible] | MAT Y PROD ELECTRICOS, ELECTRONICOS Y DE | 300,000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 300,000.00 |
| 5012199205[illegible] | UTILES, MATERIALES Y SUMINISTROS DIVERSOS | 820,000.00 | 302,975.40 | 0.00 | 0.00 | 517,024.60 |
| 5012199299[illegible] | UTILES, MATERIALES Y SUMINISTROS DIVERSOS | 820,000.00 | 302,975.40 | 0.00 | 0.00 | 517,024.60 |
| 501219929901 | UTILES Y MATERIALES DE OFICINA Y COMPUTO | 600,000.00 | 219,640.00 | 0.00 | 0.00 | 380,360.00 |
| 501219929903 | PRODUCTOS DE PAPEL, CARTON E IMPRESOS | 110,000.00 | 83,335.40 | 0.00 | 0.00 | 26,664.60 |
| 5012199299[illegible] | OTROS UTILES, ACCESORIOS Y SUMINISTROS | 110,000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 110,000.00 |

de recaudos.

En el avance a septiembre de 2018 ha habido un incremento en el rubro de servicios que fue compensado parcialmente con un gasto menor de materiales y suministros. En consecuencia, en el avance a septiembre de 2018, los IO crecen por encima del incremento del GO, por lo que se observa un fortalecimiento del BO y corriente con respecto al mismo período de 2017.

**Economía, Fuerte - Estable:**
MSJ está integrado por 11 distritos, se ubica en la parte central de Costa Rica, además es la capital política del país y la cabecera de la Provincia de San José. De acuerdo con el Instituto Nacional de Estadística y Censos (INEC) de Costa Rica, MSJ contaba con 288.054 habitantes en 2011 (6,7% de la población total de Costa Rica), cifra que lo mantiene como el más poblado de los 81 cantones que conforman al país. MSJ no tiene una vocación industrial o manufacturera, sino más bien de comercio y servicios, por lo que la política de desarrollo económico se orienta en desarrollar un clúster tecnológico.

**Gestión y Administración, Fuerte - Estable:**
MSJ se ha caracterizado por un control adecuado y monitoreo periódico de su gasto operativo, prudencia financiera, políticas financieras y manejo de deuda consistentes. Además, el personal administrativo-financiero cuenta con un grado alto de profesionalización, experiencia y continuidad. Por otro lado, un despacho externo de prestigio reconocido audita los estados financieros de MSJ. En 2018 MSJ ha llevado a cabo una reestructuración interna, lo que propició un mayor control y mejor gestión de los ingresos por servicios comunitarios, asimismo actualizó la base de datos del padrón de contribuyentes. Hay que mencionar que existen áreas de oportunidad importantes en materia de cobro y fiscalización, puesto que la dirección financiera no administra ni concentra todas las contribuciones.

## SENSIBILIDAD DE LA CALIFICACIÓN

La calificación de MSJ disminuiría si el crecimiento del GO no está respaldado por la dinámica de los ingresos operativos, ni por recursos específicos de vigencias anteriores y ello derivase en un deterioro sostenido del margen operativo y, a su vez, se reflejara en un deterioro significativo en las métricas de endeudamiento y liquidez. La calificación podría mejorar si sus márgenes operativos son mayores a 10% de manera consistente, a través del fortalecimiento sostenido de los IO y un control del GO en conjunto con niveles de inversión municipal más altos, manteniendo niveles de endeudamiento bajos y una posición de liquidez sólida.

## Contactos Fitch Ratings:

Alejandro Guerrero (Analista Líder)
Director Asociado
+52 55 5955 1600 ext. 2107
Fitch México S.A. de C.V.
Blvd. Manuel Ávila Camacho No. 88,
Edificio Picasso, Ciudad de México

Humberto Panti (Analista Secundario)
Director Sénior
+52 (55) 8399 9100 ext. 1142

Carlos Ramírez (Presidente del Comité de Calificación)
Director Sénior
+57 1 484 6770 ext. 1240

Relación con medios:
Elizabeth Fogerty, Nueva York. Tel: +1 (212) 908 0526. E-mail: elizabeth.fogerty@fitchratings.com.

Las clasificaciones señaladas fueron solicitadas por el emisor o en su nombre y, por lo tanto, Fitch ha recibido los honorarios correspondientes por la prestación de sus servicios de clasificación.

Información adicional disponible en www.fitchcentroamerica.com o www.fitchratings.com.


© 2018 Fitch Ratings www.fitchcentroamerica.com

# Fitch Afirma en 'AA(cri)' la Calificación de la Municipalidad de San José, Costa Rica

Fitch Ratings afirmó en 'AA(cri)' la calificación a la calidad crediticia de la Municipalidad de San José, Costa Rica (MSJ). La Perspectiva crediticia es Estable.

La calificación de MSJ se fundamenta en su nivel bajo de endeudamiento tanto actual como prospectivo con respecto a sus ingresos operativos (IO), en su autonomía financiera alta y una posición de liquidez muy sólida. La calificación también considera la importancia económica, social y demográfica de San José, al ser la capital política de Costa Rica (clasificada por Fitch en BB' en Observación Negativa). Por otro lado, la calificación continúa limitada por la rigidez en la estructura del gasto, derivada de un gasto en remuneraciones significativo y por una flexibilidad restringida para incrementar ingresos tributarios. Asimismo, las presiones en el gasto provocadas por rezagos acumulados en infraestructura urbana y en servicios públicos restringen los balances operativos (BO, diferencia entre los IO y el gasto operativo).

## FACTORES CLAVE DE LA CALIFICACÓN

**Deuda, Liquidez y Otros Pasivos de Largo Plazo, Fuerte - Estable:**
Al 30 de septiembre de 2018, el saldo de la deuda directa de MSJ totalizó CRC9.651,1 millones, de los cuales CRC6.780 millones corresponden a los bonos municipales series D y E y CRC2.871,1 millones a un préstamo bancario. Las series pagan intereses trimestralmente a tasa variable y el pago de capital se realiza al vencimiento. MSJ es aval y responsable de un crédito del Comité Cantonal de Deportes y Recreación de la Entidad (deuda indirecta de MSJ) por CRC3.100 millones a 20 años, tasa de interés variable y pagos mensuales tanto de intereses como de capital. Los bonos municipales no cuentan con garantía del Estado costarricense. MSJ suscribió un Contrato de Fideicomiso de Administración y Garantía de Pago, mediante el cual INS Valores Puesto de Bolsa, S.A. actúa como fiduciario para cumplir con el pago de intereses y principal de cada uno de estos.

En septiembre de 2016, MSJ obtuvo autorización para contratar deuda por hasta CRC10 mil millones entre 2017 y 2020, período durante el cual se liquidarán las emisiones vigentes, para financiar proyectos viales, compra de maquinaria y equipo, construcción y mejoras de infraestructura y modernización tecnológica, entre otros fines. En 2017 se presupuestó la contratación de CRC4.300 millones, de los cuales dispuso CRC3.267,4 millones en noviembre de 2017 y se contempla disponer un monto adicional de CRC800 millones entre 2018 y 2019. Este crédito fue contratado con el Banco Nacional de Costa Rica a 5 años, a tasa variable y su destino es la atención de la red vial por un monto de CRC2.500 millones (solo se tomarían CRC2.267 millones) y compra de camiones recolectores (sustitución de flotilla) por un monto de CRC1.800 millones. Para 2018, MSJ presupuestó CRC800 millones adicionales para alcantarillado pluvial.

Considerando lo anterior, y tomando en cuenta los bonos municipales y la deuda indirecta, Fitch estima que la deuda total podría llegar a 0,18 veces (x) los IO, y el servicio de la deuda (provisión de capital y pago de intereses y capital) representaría 4,2% de dichos IO al cierre de 2018. No obstante, en el escenario de calificación modelado por Fitch, en 2019 el margen operativo apenas cubriría el pago del servicio de deuda, al incluir los CRC4.900 millones restantes por disponer del total autorizado. A pesar de esto, la agencia considera que los niveles de liquidez sustanciales de la Municipalidad y los recursos contenidos en el fideicomiso apoyarían significativamente la sostenibilidad en el pago de deuda.

La liquidez de MSJ es sólida, ya que cuenta con un monto considerable de recursos específicos de vigencias anteriores que han sido crecientes a partir de 2013. Al 30 de septiembre de 2018 la liquidez de MSJ cubre 2,6x al pasivo corriente.

**Finanzas y Desempeño Fiscal, Neutral - Estable:**
MSJ ha enfocado sus esfuerzos en fortalecer su recaudación mediante una fiscalización adecuada y el incremento de tasas por la venta de bienes y servicios. Además, en 2018 MSJ ha logrado impulsar el recaudo del impuesto sobre la propiedad y servicios comunitarios gracias a una reestructuración interna y a la actualización de la base de datos. Hacia el cierre del ejercicio la Municipalidad implementará una amnistía tributaria, lo cual podría incrementar la recaudación. Asimismo, se adoptará el modelo de facturación electrónica que puede apoyar a evitar la evasión. Cabe destacar que la situación macroeconómica en el país ha impuesto incertidumbre y puede desmotivar el pago


© 2018 Fitch Ratings www.fitchcentroamerica.com

Metodologías aplicadas:

- Metodología Global de Calificación de Gobiernos Locales y Regionales Fuera de los EE.UU. (Abril 18, 2016);
- Metodología de Calificaciones en Escala Nacional (Agosto 2, 2018)


© 2018 Fitch Ratings www.fitchcentroamerica.com

ANEXO 4

# MINISTERIO DE HACIENDA
## DIRECCION GENERAL DE CONTABILIDAD NACIONAL
## HERRAMIENTA DE AUTOEVALUACIÓN APLICACIÓN Y AVANCE NICSP

| | |
|---|---|
| FECHA | 28/9/2017 |
| NOMBRE DE LA INSTITUCION | MUNICIPALIDAD DE SAN JOSE |
| NOMBRE DEL JERARCA | ING. JOHNNY ARAYA MONGE |
| NOMBRE RESPONSABLE DE LA CONTABILIDAD | LIC. RODOLFO FONSECA PEREZ |

Ministerio de Hacienda — CONTABILIDAD NACIONAL

COSTA RICA

| NORMAS | NOMBRE | LE APLICA LA NICSP SI | LE APLICA LA NICSP NO | REF NICSP | Nº | PREGUNTAS | RESPUESTA SI | RESPUESTA NO | CUMPLE CON NICSP SI | CUMPLE CON NICSP NO | GRADO DE AVANCE % | PLAN DE ACCION (De ser necesario puede adjuntar un anexo con mayor detalle) | RESPONSABLES | REQUERIMIENTOS PARA EL CUMPLIMIENTO | FECHA DE CUMPLIMIENTO (dd/mm/aa) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| NICSP1 | Presentación Estados Financieros | 1 | | 27 | 1 | Los EEFF están aplicando las NICSP en los siguientes elementos? (a) activos; (b) pasivos; (c) activos netos/patrimonio; (d) ingresos; (e) gastos; (f) otros cambios en activos netos/patrimonio; y (g) flujos de efectivo. | | 1 | | 1 | 85 | Los saldos de las cuentas han sido depuradas en su mayoria , las cuentas por cobrar tienen el saldo asociado al auxiliar de cuentas por cobrar el cual lo corresponde su depuración al departamento de Gestión de cobro, el reconocimiento de pasivos contingentes también depende del apoyo del departamento Legal principalmente los contingentes son litigios, asimismo, el detalle de registro que requiere partidas como propiedad planta y equipo y pasivos no es posible realizarlo en el sistema informático actual, debido a su limitación en asientos automatizados y segmentos para la codificación de las partidas contables. Principalmente esta es a razón por la que la emisión de Estados Financieros conforme la nueva estructura tampoco puede llevarse acabo.<br>Adquisición de un sistema informático | Alcaldía, Gerencia Financiera, Dirección Financiera, Contabilidad | Sistema Informático | Aún sin definir. |
| | | | | 37 | 2 | Cumple con la aplicación de las NICSP en los siguientes componentes de los EEFF? (a) En el Estado de Situación Financiera o Balance General; (b) En el Estado de Rendimiento Financiero o Estado de Resultados; (c) En el Estado de Cambios en los Activos Netos/patrimonio; (d) En el Estado de Flujos de efectivo; (e) En el Estado de Ejecución Presupuestaria (NICSP24); (f) En las Notas; | | 1 | | | | | | | |
| | | | | | 3 | Cuenta con un sistema informático automatizado para la elaboración de los EEFF? | | 1 | | | | | | | |
| | | | | | 4 | Si los EEFF son automatizados, estos cumplen con la estructura bajo NICSP? | | 1 | | | | | | | |
| | | | | 7 | 5 | Se registran y presentan sus EEFF sobre la base de contable de acumulación o devengo? | | 1 | | | | | | | |
| | | | | 29 | 6 | Se revela toda la información necesaria en notas a los EEFF acorde a sus transacciones? | | 1 | | | | | | | |
| NICSP2 | Estados de Flujos de Efectivos | 1 | | 18 | 7 | Clasifican sus transacciones en actividades de operación, inversión y financiación? | 1 | | | 1 | 85 | El detalle del flujo de efectivo se realiza en forma manual para poder presentar la inforamción como la solicita la norma. Es necesario un sistema informativo capaz de discriminar las transacciones para poder generar el flujo de efectivo bajo el método directo. | Alcaldía, Gerencia Financiera, Dirección Financiera, Contabilidad | Sistema Informático | Aún sin definir. |
| | | | | 8 | 8 | Incluyen en sus flujos de efectivo las inversiones a corto plazo? | 1 | | | | | | | | |
| | | | | 27 | 9 | Utiliza el método directo para la elaboración de el estado de flujo de efectivo? | 1 | | | | | | | | |
| | | | | 40 | 10 | Revela en notas los flujos de efectivo provenientes de intereses y dividendos recibidos y pagados por separado y clasificado por actividades de operación, inversión y financiación? | | 1 | | | | | | | |
| | | | | 54 | 11 | Las transacciones de inversión y aquellas que no requieran efectivo son consideradas en el Flujo de Efectivo? | | 1 | | | | | | | |
| NICSP3 | Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores | 1 | | 24 | 12 | Se realizó algún cambio en las políticas generales de la CN y lo revela? | | 1 | | 1 | 85 | Una vez obtenido el nuevo sistema informático se tienen que replantear muchas cosas en la materia financiero contable. | Gerencia Financiera, Dirección Financiera, Contabilidad | Sistema Informático | Aún sin definir. |
| | | | | 33 | 13 | Revela en sus EEFF los errores contables materializados en el período? | | 1 | | | | | | | |
| NICSP4 | Efectos de las variaciones en las tasa de cambio de la moneda extranjera | 1 | | 10 | 14 | Cuenta con transacciones en moneda extranjera (multimoneda)? | 1 | | 1 | | 100 | NA | NA | NA | NA |
| | | | | 24 | 15 | Refleja en sus EEFF las variaciones en las tasas de cambio de la Moneda Extranjera? | 1 | | | | | | | | |
| | | | | 32 | 16 | Realizan el ajuste de tipo de cambio en sus transacciones mensualmente? | 1 | | | | | | | | |
| | | | | Directriz CN-006-2013 | 17 | Utilizan el tipo de cambio de compra para convertir las cuentas de activo de moneda extranjera a colones? | 1 | | | | | | | | |
| | | | | | 18 | Utilizan el tipo de cambio de venta para convertir las cuentas de pasivo de moneda extranjera a colones? | 1 | | | | | | | | |
| NICSP5 | Costos por préstamos | 1 | | | 19 | Los costos por préstamos pueden ser medibles fiablemente? | 1 | | 1 | | 100 | NA | NA | NA | NA |
| | | | | 14 | 20 | Los costos por préstamos son aplicables a capitalización en el momento de la adquisición, construcción o producción? | 1 | | | | | | | | |
| NICSP6 | Estados Financieros Consolidados y separados | 1 | | 68 | 21 | Se acogia al Transitorio de la norma? | 1 | | | 1 | 85 | Una vez adquirido el sistema se deben establecer fechas de reunión con el Comité Cantonal de Deportes | Gerencia Financiera, Dirección Finar | Sistema Informático | Aún sin definir. |
| | | | | 7 | 22 | Posee entidades controladas? | 1 | | | | | | | | |
| | | | | 15 | 23 | Consolida en sus EEFF las inversiones en las entidades controladas? | | 1 | | | | | | | |
| | | | | 49 | 24 | Utiliza políticas de contabilidad uniformes para las transacciones consolidadas? | | 1 | | | | | | | |

| NORMAS | NOMBRE | LE APLICA LA NICSP | | REF NICSP | N° | PREGUNTAS | RESPUESTA | | CUMPLE CON NICSP | | GRADO DE AVANCE | PLAN DE ACCION (De ser necesario puede adjuntar un anexo, con mayor detalle) | RESPONSABLES | REQUERIMIENTOS PARA EL CUMPLIMIENTO | FECHA DE CUMPLIMIENTO (dd/mm/aa) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | SI | NO | | | | SI | NO | SI | NO | % | | | | |
| NICSP7 | Inversiones en asociadas | | 1 | 7 | 25 | Cuenta con inversiones en asociadas? | | 1 | | | | | | | |
| NICSP8 | Participación en Negocios Conjuntos | 1 | | 67 | 26 | Se acogia al Transitorio de la norma? | 1 | | | 1 | 50 | Determinar en coordinación con la Proveeduria y Juridicos si la Institución tiene alguna situación que podría dar lugar a un Negocio Conjunto tal y como lo dice la norma. | Proveeduria, Juridicos, Dirección Financiera, Gerencia Administrativa Financiera, Contabilidad | Reuniones periodicas para sacar el trabajo en lo menor tiempo posible | 31/12/2020 |
| | | | | 6 | 27 | Cuenta con una negociación que establezca un acuerdo vinculante entre dos o más partes ? | | 1 | | | | | | | |
| | | | | | 28 | Cuenta con el control de las operaciones y activos de los negocios en conjunto? | | 1 | | | | | | | |
| NICSP9 | Ingresos de transacciones con contraprestación | 1 | | 19 | 29 | Cuenta con ingresos ordinarios por prestación de servicios? | 1 | | | | 05 | Al no tener un sistema adecuado algunos ingresos se registran sobre base efectivo. | Gerencia Financiera, Dirección Financiera, Contabilidad | Sistema Informático | Aún sin definir |
| | | | | 25 | 30 | Los ingresos ordinarios por prestación de servicios se reconocen cuando se cobran? | 1 | | | | | | | | |
| | | | | 28 | 31 | Cuenta con ingresos ordinarios por venta de bienes? | 1 | | | | | | | | |
| | | | | 32 | 32 | Los ingresos ordinarios por venta de bienes se reconocen cuando se cobran (facturan)? | 1 | | | | | | | | |
| | | | | 33 | 33 | Cuenta con ingresos ordinarios por activos de la entidad que produzcan intereses, regalias y dividendos? | | 1 | | | | | | | |
| | | | | 36 | 34 | Los ingresos ordinarios por activos de la entidad que produzcan intereses, regalias y dividendos, se reconocen cuando se cobran (facturan)? | | 1 | | | | | | | |
| | | | | 14 | 35 | Los ingresos ordinarios son medidos al valor razonable? | 1 | | | | | | | | |
| NICSP10 | Información Financiera economias hiperinflacionarias | | 1 | 7 | 36 | Le aplica las economias hiperinflacionarias? | | 1 | | | | | | | |
| NICSP11 | Contratos de construcción | | 1 | 5 | 37 | Posee contratos de construcción? | | | | | | Se debe valorar con el Depto de Rec. Materiales | Gerencia Financiera, Dirección Financiera, Contabilidad, Gerencia Provisión de servicios, Depto Rec. Materiales | | Sin definir |
| | | | | | 38 | Posee contratos o acuerdos con otras entidades del Sector Público? | | | | | | | | | |
| | | | | 16 / 23 | 39 | Registra en sus EEFF los ingresos y los costos de los contratos? | | | | | | | | | |
| | | | | 17 | 40 | Los ingresos del contrato se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir? | | | | | | | | | |
| | | | | 50 | 41 | Refleja en sus EEFF los ingresos a lo largo del periodo del contrato? | | | | | | | | | |
| | | | | 51 | 42 | Reconoce en sus EEFF los costos como gasto, en el periodo que se ejecuta el trabajo? | | | | | | | | | |
| NICSP12 | Inventarios | 1 | | 11/12 | 43 | Posee materiales y suministro? | 1 | | | 1 | 90 | Se utiliza para valoraciónPEPS, adicionalmente, no se maneja un procedimiento para el reconocimiento del deterioro de inventario y el registro de descuentos sobre compra. La adquisición de un sistema informático permitiria llevar acabo esta labor. | Dirección Administrativa, Almacén municipal (control de inventario y modulación de un sistema informático), Depto Rec. Materiales Gerencia Financiera, Contabilidad | Adquisición de un sistema informático. | sin definir. |
| | | | | 44 | 44 | Cuando realiza la compra de materiales y suministro se registra a una cuenta de inventario? | 1 | | | | | | | | |
| | | | | 37 | 45 | Utiliza el método PEPS ? | 1 | | | | | | | | |
| | | | | | 46 | Posee auxiliar de inventarios? | 1 | | | | | | | | |
| | | | | | 47 | Concilia su auxiliar de inventarios vrs sus estados financieros? | 1 | | | | | | | | |
| | | | | 44 | 48 | Procede a hacer el asiento oportuno cuando se consumen los materiales y suministros ? | 1 | | | | | | | | |
| | | | | | 49 | Aplica devengamiento en el inventario? | 1 | | | | | | | | |
| | | | | | 50 | Procede a registrar los inventarios acorde a la naturaleza del Plan General de Contabilidad? | 1 | | | | | | | | |
| NICSP13 | Arrendamientos | 1 | | 79 | 51 | Se acogia al Transitorio de la norma? | 1 | | | 1 | 80 | Verificar la existencia de todos los arrendamientos institucionales a efectos de poder determinar si hay arrendamientos financieros y proceder de conformidad con lo establecido en la norma. | Gerencia Administrativa Financiera, Dirección Financiera, Dirección Administrativa, Area de Mercados, Juridicos y Contabilidad. | | 31/12/2022 |
| | | | | 8 | 52 | Posee contratos de arrendamiento (alquiler) como arrendatario? | 1 | | | | | | | | |
| | | | | 45/62 | 53 | Posee contratos de arrendamiento (alquiler) como arrendador? | 1 | | | | | | | | |
| | | | | 15 | 54 | Posee contratos de arrendamiento que asume los principales beneficios y riesgos inherentes a la propiedad del bien arrendado? | | 1 | | | | | | | |
| | | | | 15 | 55 | Transfiere la propiedad al final del plazo? | | 1 | | | | | | | |
| | | | | 15 | 56 | El arrendamiento contiene opción de compra? | | 1 | | | | | | | |
| | | | | 15 | 57 | El plazo del arrendamiento cubre la vida útil del activo? | | 1 | | | | | | | |
| | | | | 34 | 58 | De la venta de un arrendamiento da como resultado uno financiero, teniendo un exceso del monto de la venta sobre el monto en libro del bien ensenado. ¿Se difiere y amortiza a lo largo del plazo del arrendamiento? | | 1 | | | | | | | |
| | | | | 16 | 59 | Posee contratos de alquiler común? | | 1 | | | | | | | |
| | | | | 16 | 60 | El arrendatario asume las pérdidas de cancelación del arrendador? | | 1 | | | | | | | |
| | | | | 16 | 61 | El arrendatario no tiene la opción de alargar el alquiler a un precio inferior al de mercado? | | 1 | | | | | | | |
| | | | | 73 | 62 | De la venta de un arrendamiento da como resultado uno operativo. ¿Cualquier pérdida o ganancia, se reconocer en el Resultado? | 1 | | | | | | | | |
| | | | | 48 | 63 | Registra las Cuentas por Cobrar por un monto igual a la inversión neta del arrendamiento? | | 1 | | | | | | | |
| NICSP14 | Hechos ocurridos después de la fecha de presentación | 1 | | 5 | 64 | Posee hechos posteriores al cierre? | 1 | | | 1 | 80 | Cuando se han identificado hechos posteriores al cierre, se han ajustado posteriormente esto por cuanto el sistema informático no permite la apertura de cierres una vez finalizado el periodo. | Gerencia Financiera, Dirección Financiera, Contabilidad | Adquisición de un sistema informático. | Aún sin definir. |
| | | | | 10 | 65 | Reconoce ajustes realizados posterior al cierre? | 1 | | | | | | | | |
| | | | | 26 | 66 | Revela hechos posterior al cierre? | 1 | | | | | | | | |

| NORMAS | NOMBRE | LE APLICA LA NICSP | | REF NICSP | N° | PREGUNTAS | RESPUESTA | | CUMPLE CON NICSP | | GRADO DE AVANCE | PLAN DE ACCION (De ser necesario puede adjuntar un anexo con mayor detalle) | RESPONSABLES | REQUERIMIENTOS PARA EL CUMPLIMIENTO | FECHA DE CUMPLIMIENTO (dd/mm/aa) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | SI | NO | | | | SI | NO | SI | NO | % | | | | |
| NICSP16 | Propiedades de inversión | 1 | | 7 | 67 | Posee propiedades que obtiene renta o plusvalía? | 1 | | | | | | | | |
| | | | | 8 | 68 | Posee propiedades de inversión en régimen de arrendamiento? | 1 | | | | | | | | |
| | | | | 26 | 69 | La medición inicial de las propiedades del inversión se realizan al costo? | 1 | | | | | | | | |
| | | | | 91 | 70 | Las propiedades de inversión adquiridas al valor mínimo o nulo, la medición inicial se realiza al valor razonable a la fecha de la adquisición? | | 1 | | | | | | | |
| | | | | 39 | 71 | La medición posterior al reconocimiento de las propiedades de inversión se realiza al valor razonable y revelada en notas? | | 1 | | 1 | 80 | valorar lo que se tiene para hacer el traslado a esta cuenta. | Gerencia Financiera, Dirección Financiera, Dirección Administrativa y Gerencia de Provisión de Servicios, Contabilidad | Levantamiento de información | Aún sin definir. |
| | | | | 65 | 72 | La medición de las propiedades de inversión se realiza al costo? | 1 | | | | | | | | |
| | | | | 90 | 73 | La medición de las propiedades de inversión utilizan el método de depreciación? | | 1 | | | | | | | |
| | | | | 86 | 74 | Reconoce en sus resultados los ingresos por alquileres provenientes de Propiedades de inversión? | 1 | | | | | | | | |
| | | | | 86 | 75 | Reconoce en sus resultados los gastos de reparación y mantenimiento de Propiedades de inversión que generaron y no generaron ingresos por alquiler? | 1 | | | | | | | | |
| NICSP17 | Propiedad, Planta y Equipo | 1 | | 95 | 76 | Se acogió al Transitorio de la norma? | 1 | | | | | | | | |
| | | | | 13 | 77 | Posee registrados contablemente todos sus activos de propiedad planta y equipo? | | 1 | | | | | | | |
| | | | | 42 | 78 | La medición de los activos Propiedad Planta y Equipo al inicio del ciclo económico es al Costo Original? | 1 | | | | | | | | |
| | | | | 98 | 79 | La medición de los activos Propiedad Planta y Equipo cuando su costo es nulo o insignificante es al valor razonable? | | 1 | | 1 | 60 | El principal rezago corresponde al reconocimiento de Terrenos, carreteras y parques. Reclasificar de acuerdo al nuevo Catálogo de Cuentas aprobado (Contabilidad Nacional); Catastrar los terrenos propiedad de la Municipalidad; Inscribir los terrenos propiedad de la Municipalidad; Valorizacion de los terrenos municipales; Clasificar y codificar los nuevos terrenos y patrimoniar/nuevo catálogo de cuentas; Registro y actualización en la contabilidad. Además depurar los bienes que se tiene registrados, mediante un inventario general bien ejecutado. | Gerencia Financiera, Dirección Financiera, Dirección Administrativa / Oficina Administración de Bienes/ Departamento de Contabilidad | | 1/4/2021 |
| | | | | 43 | 80 | La medición posterior al reconocimiento de inicio de los activos Propiedad Planta y Equipo, se realiza al modelo de costo? | 1 | | | | | | | | |
| | | | | 44 | 81 | La medición posterior al reconocimiento de inicio los activos Propiedad Planta y Equipo, se realiza al modelo de revolución? | | 1 | | | | | | | |
| | | | | 50 | 82 | Aplica la depreciación correspondiente a todos los activos a los cuales les corresponde, que tiene reconocidos? | 1 | | | | | | | | |
| NICSP18 | Información Financiera por Segmentos | 1 | | 8 | 83 | Cuenta con segmentos, como por ejemplo: Salud, Seguridad, Educación, etc.? | 1 | | | 1 | | Con un sistema informático nuevo se puede lograr esto. | Gerencia Financiera, Direccción Financiera | Sistema Informático | Aún sin definir |
| | | | | 28 | 84 | Reconoce los segmentos de acuerdo al instrumento emitido por la CN? | | 1 | | | | | | | |
| NICSP19 | Provisiones, Pasivo Contingentes y Activos Contingentes | 1 | | 35 | 85 | Posee obligaciones posibles u obligaciones presentes (demandas, litigios)? | 1 | | | | | | | | |
| | | | | 22 | 86 | Las obligaciones presentes que sean probable que tenga que desprenderse de recursos o existe una estimación fiable del monto se registran como provisiones? | | 1 | | 1 | 80 | La información es proporcionada por el área jurídica. Mejorar el flujo de información suministrada por el área jurídica para identificar la mayor cantidad de contingentes posibles. Lograr esta información ha costado mucho esto y la información no es de buena calidad. | Gerencia Financiera, Dirección Financiera, Departamento Contable, Dirección Jurídica | Flujo adecuado de información para revelar en lo EEFF | Aún sin definir |
| | | | | 39 | 87 | Posee posibles ingresos por demandas a favor? | 1 | | | | | | | | |
| | | | | 97 | 88 | Revela en sus EEFF todos sus activos y pasivos contingentes? | 1 | | | | | | | | |
| NICSP20 | Información a Revelar sobre Partes Relacionadas | | 1 | 4 | 89 | Cuenta con personal clave vinculado a otras instituciones que tenga influencia significativa en la toma de decisiones? | | | | | | A la fecha creemos que no tenemos partes relacionadas | | | |
| | | | | 23 | 90 | Revela en sus EEFF las partes relacionadas que posee? | | | | | | | | | |
| NICSP21 | Deterioro del valor de Activos no generadores de efectivo | 1 | | 50 | 91 | Posee algún procedimiento para determinar el deterioro de activos no generadores de efectivo? | 1 | | | 1 | 80 | La Oficina de bienes administra la condición de los activos fijos, no obstante, este procedimiento no es oportuno debe mejorarse. | Gerencia Financiera, Dirección Financiera, Dirección Administrativa, Departamento de Contabilidad y | Revisión de procedimiento | 31/12/2018 |
| | | | | 51 a 57 | 92 | Reconoce en sus EEFF el deterioro de activos no generadores de efectivo? | | 1 | | | | | | | |
| NICSP22 | Revelación de Información Financiera sobre el Sector Gobierno General | | 1 | 15 | 93 | *Aplica únicamente para la Contabilidad Nacional- Consolidación*. ¿La aplica la revelación de información financiera sobre el Sector Gobierno General? | | | | | | NA | NA | NA | NA |
| NICSP23 | Ingresos de transacciones sin contraprestación (impuestos y transferencias) | 1 | | 116 | 94 | Se acogió al Transitorio de la norma? | 1 | | | | | | | | |
| | | | | 76 | 95 | Recibe transferencias de capital o corrientes? | 1 | | | | | | | | |
| | | | | 79 | 96 | Reconoce las transferencias de capital o corrientes cuando se cobran? | | 1 | | | | | | | |
| | | | | 59 | 97 | Recibe ingresos por impuestos? | 1 | | | | | | | | |
| | | | | 65 | 98 | Reconoce los impuestos al momento del hecho generador del mismo? | 1 | | | 1 | 80 | La mayoría de ingresos sin contraprestación han sido identificados. Se requiere elaborar un procedimiento de revisión para identificar anualmente aquellos ingresos eventuales que pudieran darse para el municipio | Gerencia Financiera, Dirección financiera, Departamento presupuesto, Tesorería, Departamento de Contabilidad | Revisión del presupuesto anual. | 31/12/2018 |
| | | | | 88 | 99 | Recibe ingresos por multas? | 1 | | | | | | | | |
| | | | | 89 | 100 | Reconoce las multas al momento de su pago? | 1 | | | | | | | | |
| | | | | 104 | 101 | Recibe ingresos por donaciones y regalos ? | 1 | | | | | | | | |
| | | | | 95 | 102 | Reconoce las donaciones y regalos al momento de su pago? | 1 | | | | | | | | |
| NICSP24 | Presentación de información de presupuesto en los Estados Financieros | 1 | | 14 | 103 | Posee diferencias entre los registros presupuestarios y contabilidad? | | 1 | | | | | | | |
| | | | | | 104 | Realiza una conciliación entre los registros presupuestarios y contables? | 1 | | | 1 | 90 | El sistema informático actual, no genera la información según la estructura solicitada por la norma, sin embargo, el detalle y conciliacion de los saldos presupuestarios con el contable se realiza mensualmente | Gerencia Financiera, Dirección Financiera, Contabilidad y Presupuesto. | Adquisición de un sistema informático. | Aún sin definir |
| | | | | 21 | 105 | Revela en sus EEFF las diferencias entre los registros presupuestarios y contables? | | 1 | | | | | | | |

| NORMAS | NOMBRE | LE APLICA LA NICSP | | REF NICSP | N° | PREGUNTAS | RESPUESTA | | CUMPLE CON NICSP | | GRADO DE AVANCE | PLAN DE ACCION (De ser necesario puede adjuntar un anexo, con mayor detalle) | RESPONSABLES | REQUERIMIENTOS PARA EL CUMPLIMIENTO | FECHA DE CUMPLIMIENTO (dd/mm/aa) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | SI | NO | | | | SI | NO | SI | NO | % | | | | |
| NICSP25 | Beneficios a los empleados | 1 | | 11 y siguientes | 106 | Posee remuneraciones, y contribuciones a la seguridad social, vacaciones y licencias por enfermedad, participación en las ganancias y bonos, aguinaldo, salario escolar, prestaciones? | 1 | | | | | | | | |
| | | | | 1 | 107 | Registra las remuneraciones, contribuciones a la seguridad social, vacaciones y licencias por enfermedad, participación en las ganancias y bonos, aguinaldo, salario escolar, prestaciones cuando se genera la planilla? | 1 | | | 1 | 80 | Adquisición de un sistema informático mejor. | Gerencia Administrativa Financiera, Dirección Financiera, Departamento de Contabilidad, Dirección de Recursos Humanos. | Adquisición de un sistema informático. | Aún sin definir |
| | | | | | 108 | Registra mensualmente el aguinaldo y salario escolar? | 1 | | | | | | | | |
| | | | | 77 y siguientes | 109 | Las obligaciones por pensiones de beneficios definidos se calculan utilizando una metodologia actuarial (Administradores Beneficios Pos-empleo)? | 1 | | | | | | | | |
| NICSP26 | Deterioro del valor de Activos generadores de efectivo | 1 | | 71 y siguientes | 110 | Posee algún procedimiento para determinar el deterioro de activos generadores de efectivo? | | 1 | | 1 | 0 | Actualmente no se reconoce deterioro sobre activos | Gerencia Administrativa Financiera, Dirección Financiera. | Adquisición de un sistema informático. | Aún sin definir |
| | | | | 114 y siguientes | 111 | Reconoce en sus EEFF el deterioro de activos generadores de efectivo? | | 1 | | | | | | | |
| NICSP27 | Agricultura | | 1 | 9 | 112 | Posee animales vivos y plantas para la venta, o distribución? | 1 | | | | | | | | |
| | | | | 13 y siguientes | 113 | Reconoce en sus EEFF activos biológicos? | 1 | | | 1 | 50 | Identificar el tipo de bienes que se tienen | Gerencia Administrativa Financiera, Dirección Financiera, Dirección Administrativa, Departamento de Contabilidad. | Adquisición de un sistema informático. | Aún sin definir |
| | | | | | 114 | Determinó el método de medición para sus activos biológicos? | | 1 | | | | | | | |
| NICSP28 | Instrumentos Financieros: Presentación | 1 | | 9 y siguientes /Guía de aplicación GA1 siguientes | 115 | Posee instrumentos financieros? Entiéndase por instrumentos (contratos de garantías financiera, contratos de seguros, cuentas por cobrar y pagar en efectivo (Cuentas tipo comercial Prestamos, Pagares, bonos), contratos de arrendamiento financiero, bonos o títulos, instrumentos financieros derivados, inversiones en entidades controladas, asociadas y negocios conjuntos? | 1 | | | 1 | 0 | | Gerencia Financiera y Dirección Financiera, Departamento de Contabilidad, Departamento de Tesorería | | |
| NICSP29 | Instrumentos Financieros: Reconocimientos y Medición | | | 45 y siguientes | 116 | Posee un método de medición para los instrumentos financieros? | | 1 | | | | | | | |
| | | | | 15 y siguientes | 117 | Reconoce en sus EEFF los instrumentos financieros? | 1 | | | 1 | 0 | | Gerencia Financiera y Dirección Financiera | | |
| NICSP30 | Instrumentos Financieros: Información a Revelar | | | 10 y siguientes | 118 | Revela en sus EEFF los instrumentos financieros? | 1 | | | 1 | 0 | | Gerencia Financiera y Dirección Financiera | | |
| NICSP31 | Activos Intangibles | 1 | | 15 y siguientes | 119 | Posee activo no monetario, identificable y sin apariencia física? | 1 | | | | | | | | |
| | | | | 26 y siguientes | 120 | Determinó el método de medición para sus activos intangibles? | 1 | | | 1 | 80 | Las licencias de software de los sistemas informáticos han sido definidos como los actuales activos intangibles, sobre estos se debe realizar una valoración | Gerencia de T.I, Administrativa Financiera, Dirección de T.I., Dirección Administrativa, Departamento de Contabilidad | Determinar el valor de los sistemas informáticos actuales y de las licencias vigentes. | 31/12/2018 |
| | | | | 31/32/43 | 121 | La medición inicial de un activo intangible es al coste? | 1 | | | | | | | | |
| | | | | 96 y siguientes | 122 | Amortiza sus activos intangibles? | 1 | | | | | | | | |
| NICSP32 | Acuerdos de Concesión de Servicios: La concedentes | 1 | | 8 | 123 | Posee acuerdos de concesiones de servicios (Recursos Naturales, Bienes de Infraestructura, Servicios de Transporte, Servicios de Electricidad, Bienes Intangibles)? | | 1 | | 1 | 0 | A la fecha no se han identificado servicios concesionados para los cuales aplique la NORMA. | | | |
| | | | | 9 y siguientes/ /Guía de aplicación GA3 | 124 | Determinó el método de medición para sus concesiones de servicios? | | 1 | | | | | | | |
| | | | | 11 | 125 | La medición inicial de una concesión de servicios es al valor razonable? | | 1 | | | | | | | |

Doy fe que los datos consignados en la presente herramienta reflejan la realidad de la institución

| | |
|---|---|
| Firma Jerarca | |
| Firma Contador | |

SELLO

Versión 1.0 - Setiembre 06, 2017.

ANEXO 5

**MUNICIPALIDAD DE SAN JOSÉ**
**DIRECCIÓN FINANCIERA**

01 de Octubre del 2018
DF-453-2018

MBA
Edgar Sandoval Montero
Gerente Administrativo Financiero

Estimado señor:

Le remito inventario de activos asignados al despacho de la Dirección Financiera, el cual consta de:

Numero de activo
Descripción
Modelo
Marca
Fecha de adquisición
Funcionario responsable y su número de cédula
Estado del bien
Le ruego ordenar el descargo de dichos activos de mi persona.

Atentamente,

Licda. Maribel Cerdas Arias
Directora de Financiero

AGA

Anexo: Lo indicado.

C. Administración de Bienes, Dirección Administrativa, Contabilidad, Archivo