

MUNICIPALIDAD DE ZARCERO
SESION EXTRAORDINARIA OCHENTA Y DOS PERIODO 2020-2024

Sesión extraordinaria ochenta y dos celebrada el trece de diciembre de dos mil veintitrés a las diecisiete horas con la presencia de los siguientes miembros:

REGIDORES PROPIETARIOS

LUIS FERNANDO BLANCO ACUÑA PRESIDENTE MUNICIPAL
YERLIN LORENA ARAYA ARAYA VICEPRESIDENTE MUNICIPAL
VIRGINIA MUÑOZ VILLEGAS

REGIDORES SUPLENTES

JUAN JOSE RODRIGUEZ CASTRO

SECRETARIA MUNICIPAL

DENNIA DEL PILAR ROJAS JIMENEZ

MIEMBROS AUSENTES:

REGIDORES PROPIETARIOS

GERMAN BLANCO ROJAS justificado
OSCAR CORELLA MORERA justificado

REGIDORES SUPLENTES

WILLIAM BLANCO GONZÁLEZ
CARLOS MASÍS SOMARRIBAS

SINDICOS PROPIETARIOS

NUBIA ARRIETA ARAYA
CESAR DANIEL BLANCO VALENCIANO
GERARDO VILLALOBOS SALAS
ROSA ELENA VALENCIANO ROJAS
CESAR ANTONIO HUERTAS GARCIA
SONIA VALENCIANO ALPÍZAR
GREIVIN QUIROS RODRIGUEZ

SINDICOS SUPLENTES

KAREN SALAZAR CHACON
JOSE MARIO MORALES ROJAS
BRYAN RODRIGUEZ MOYA

ALCALDE MUNICIPAL

RONALD ARAYA SOLIS justificado

Funcionarios municipales:, Licenciada Lidianeth Alfaro Alvarado, Olman Alvarado Zúñiga, Marina Zúñiga Chacón.

Se inicia la sesión con el siguiente orden del día:

1. Saludo al Concejo Municipal
2. Comprobación del quórum
3. Lectura y aprobación de la agenda
4. Meditación

5- Puntos a tratar:

Presentación de estados financieros

6-Cierre de la Sesión

ARTICULO I: LECTURA Y APROBACIÓN DE LA AGENDA

El Concejo Municipal acuerda aprobar la agenda. 3 votos de los regidores: Luis Fernando Blanco Acuña, Yerlín Araya Araya, Virginia Muñoz Villegas.

ARTICULO II: PUNTOS A TRATAR: PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Presidente municipal: para informar al los miembros del Concejo Municipal y a las personas que nos sintoniza el señor Alcalde desde la semana pasada, quien fue el que convocó a esta sesión extraordinaria, había indicado que no iba a asistir. Entonces por eso él no nos va a acompañar hoy. Le doy la palabra al funcionario Alex para que se refiera en un tema tan relevante y tan necesario y que es de mucho conocimiento para este Concejo Municipal, que es lo que respecta a los estados financieros y a las NICSP.

Licenciado Alex Acuña: según lo que me comentó don Ronald queríamos ver como más a fondo los estados financieros como explicarlos más a detalle, estos Estados que vamos a ver son los de a corte el 31 de octubre del 2023, hicimos lo posible para traerlos de noviembre, que son los últimos, pero todavía estamos a la espera de una información del inventario de unidad técnica que me tiene que pasar el compañero Eddie del plantel, entonces no pudimos cerrar el mes, vamos a ver estos que son los últimos que presentamos.

El paquete de estados financieros se compone por varios estados, valga la redundancia, que nos pide la Contabilidad Nacional, entre ellos están el estado de situación financiera o el balance general. El estado de rendimiento financiero o estado de resultados, como se conocía anteriormente. El estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujo de efectivo, estado de deuda pública están también las notas a los estados financieros. Entonces, en el estado de situación financiera, que es lo que estamos viendo por allá. Que yo espero que se vea, vamos a ver si lo puedo hacer todavía un poquito más, este estado lo que vamos a ver es lo que corresponde a los activos y a los pasivos, y a los pasivos, al patrimonio de la municipalidad.

Los estados financieros se comparan en la primera columna, el periodo actual, que sería el mes de octubre de 2023, con el mes de octubre del año 2022. Empezamos con los activos, los activos se componen, otra cosa es que están en miles de colones, por eso es que ustedes ven ahí ven cifras más pequeñas.

En los activos se encuentra el activo corriente que se compone por el efectivo y equivalentes de efectivo en esta cuenta en esta en esta partida están el dinero que tenemos en las cuentas bancarias y en las cuentas de caja única, es como lo más líquido, por decirlo así, es lo que se visualiza en esta parte. En este caso tenemos 697.000.000, sería eso en conjunto de todas las cuentas, porque esto aquí se presenta una forma más general, ya un nivel más desagregado de las cuentas contables si podríamos ver, por ejemplo, en esta cuenta de efectivo de cuánto hay en la cuenta del Banco Nacional, cuánto hay en la cuenta el BCR, en cuanto hay en caja única por cada cuenta que hay.

Para efectos de cuenta nacional, se envían así de esta manera a un nivel a un nivel 8. Ahí también tenemos las inversiones a corto plazo de la municipalidad. Estos son certificados a plazo. Que tenemos con dinero ahí que genera intereses, es una ganancia más para la municipalidad. Son 1000 1058.000.000 al corte de octubre, después en activos también tenemos lo que es cuentas a cobrar a corto plazo. Estos son más que todos los impuestos de lo que tenemos por cobrar a los contribuyentes.

Tenemos la parte de inventarios también que eso se mueve bastante, son todos los materiales y suministros que manejamos tanto acá como los que maneja el compañero Eddy allá en el plantel de la unidad técnica, de acueducto, todos los materiales de plástico, cemento, alcantarilla, todas esas cosas que están registrados aquí en la parte de inventario, aparte de todo lo que manejamos ya acá en el parte administrativa, en los edificios acá administrativos de papel, útiles y material de oficina y todas esas cosas también se manejan por acá.

El inventario son 67.000.000 al mes de octubre. En la otra parte del activo no corriente ya estos son lo que conocemos como bienes duraderos. Aquí en esta cuenta de propiedad, planta y equipo explotado, se registra las propiedades, los edificios que tiene la municipalidad, todo eso se registra acá, en esta otra que dice bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio. Ahí está registrado todo lo que son caminos y calles, la unidad técnica estaba haciendo un trabajo de eso,. Nosotros lo registramos de manera general, pero ellos estaban haciendo, como tengo entendido que era así como un inventario para ya poder registrar exactamente cuánto vale cada calle, cada camino como yo poder decir la calle que pasa al frente de la municipalidad, tiene tanto de terreno, tanto de asfalto y tiene un valor de tanto y tiene una vida útil de tanto. Desconozco si ese trabajo ya se terminó. Tendría que hablar, tal vez con Fabián para pedir que me lo pase. Pero de momento todo se registra en general todo lo que se invierte en la unidad técnica en calles y caminos se registra acá en esta cuenta. Son 2428.000.000 lo que hay, por eso sí es bastante.

En la cuenta de bienes intangibles no concesionados son 72.000.000, que son los pagos que se han hecho hasta el momento del sistema informático nuevo que se está implementando acá el sistema integrado. Y aquí nos muestra el total del activo. En total de todos los activos de los corrientes o no corrientes. 5648.000.000.

Después vemos los pasivos. El pasivo corriente, ahí son las deudas que se tengan con proveedores también se registran las provisiones de todo lo que es la parte planilla, de la Seguridad Social de los aguinaldos. También están las transferencias a pagar a corto plazo. Esto es lo que le transferimos por ley a todas las instituciones que tenemos que hacerlo. En la parte de endeudamiento público a corto plazo ahí lo que se registra es lo del préstamo que se mantiene con el Ifam.

En la parte de fondos de terceros y en garantía, estos son los depósitos en garantía que tenemos de los proveedores. Garantía de participación y garantías de cumplimiento. Que en su momento se le devuelve a los proveedores y si todo sale bien, si no eso se lo dejaría a la muni.

Aquí está el préstamo a pagar a largo plazo. Hay un saldo de 200.000.000 todavía. Ahora este mes se aplica otro pago más.

Después tenemos el patrimonio estas cuentas, por lo general, no, no cambian. El capital inicial es con lo que se inició, valga la redundancia, la muni. Cuando empezó eso no, no debería cambiar nunca. Aquí la cuenta que las que tienen movimientos son estas de resultados acumulados aquí lo que se registra es la ganancia o pérdida de cada periodo. El resultado del ejercicio es lo del periodo. El siguiente periodo es esto, esto se acumula en la cuenta de arriba en resultados acumulados de resultados anteriores, ya sea ganancia o pérdida, ahí se ven reflejados. Y al final tenemos el total de pasivo y patrimonio que, según la ecuación contable, este número de acá debe ser igual al total de los activos sino el Estado financiero, pues estaría incorrecto.

Después tenemos lo que es el estado del rendimiento financiero o estado de resultados, como se conocía antes. En este estado, lo que se muestra son los ingresos y los gastos que ha tenido la municipalidad, aquí están todos los ingresos, ya sean por impuestos, aquí está bienes inmuebles y por traspaso de bienes inmuebles. Aquí está bueno, muy general, toda las categorías de los ingresos.

Presidente municipal: ¿a qué mes está el Corte de ingresos?

Alex Acuña: está, octubre, 31 de octubre

Presidente municipal: y el monto total de ingresos. Ahí también son ingresos corrientes y los del 8114

Alex Acuña: el total de ingresos son 1751.000.000 al 31 de octubre del presente año. De igual forma, están todos los gastos. Gastos de personal, todo lo que tiene que ver con salarios están todo lo que tiene que ver con servicios. Todo lo que se paga aquí de por todos los servicios, por los materiales y suministros que se compran. Por el consumo de inventarios. Los gastos financieros, comisiones, aquí están los intereses del préstamo. También están parte del gasto los que transferimos a las instituciones por ley, estas transferencias de capital aquí están registradas, está lo que se transfirió como donación al hogar de ancianos y a las juntas de educación. Y al final de ese Estado nos muestra el ahorro o desahorro el periodo. Entonces el total de ingresos menos el total de gastos en el caso de este mes nos da esta esta utilidad

de 414.805. Este monto también está en el balance general en la parte de patrimonio en el resultado del ejercicio tiene que ser el mismo monto para que peguen los Estados. Después está el estado de cambios en el patrimonio neto, todos los movimientos que existan en el periodo en el patrimonio, aquí se ven un poquito más. Aquí se ven reflejados, variaciones, se es más que todo, como les digo, los resultados de ejercicios anteriores y el resultado del ejercicio. Lo que se mueve en este Estado. El estado de flujo de efectivo acá nos muestra todo lo que tiene que ver con el movimiento del efectivo, como dice su nombre. Entonces todo lo que lo que nos ingresa por los cobros, todo lo que nos sale por los pagos, aquí está resumido. Un poquito más resumido que en el balance. También esto se divide según la naturaleza de las operaciones, se divide en actividades de inversión o de financiación a quizás la separación está más general en el otro Estado, al final nos muestra el efectivo y equivalentes al final del ejercicio, también este monto tiene que coincidir con lo que está en el balance general, en el primero que vimos, en la parte de equivalentes efectivo ,equivalentes de efectivo. Tiene que ser el mismo monto.

El estado de la deuda pública, pues nos muestra las deudas que tiene la institución, que en este caso solamente es una, que es la que mantenemos con el IFAM. Entonces aquí muestra el saldo al cierre. Y el saldo al inicio y al cierre. Entonces al 31 de octubre, el total de la deuda son 201 millones de colones. Ahorita en este mes de diciembre hay un desembolso más, el último de este año, entonces queda como en 180.000.000, por ahí se lo cerraríamos el año con eso.

Y están las notas a los estados financieros, esto ya como una explicación más a fondo de los estados, entonces vamos a ver, aquí esto es como las reseñas del cantón y generalidades ahí.

Entonces, por ejemplo en el balance general en todos los estados también tenemos esta columna que dice nota. Esto es lo que hace es dirigirnos al estado de las notas contables, a la nota que hace referencia a esto, entonces, por ejemplo, efectivo y equivalentes, está en la nota 3. Si vamos al Estado de notas, buscamos la nota 3 es efectivo y equivalente de efectivo. Entonces aquí está la misma información que está acá, estos saldos están acá, lo que hacen las notas es como explicar más a fondo cómo se componen esas cuentas. Entonces aquí sí podemos ver lo que les decía antes que, por ejemplo, en efectivo y equivalentes de efectivo, está conformada por las cuentas del Banco de Costa Rica, que tienen 3.155.000 las del Banco Nacional, que tienen 98.000000, la del Banco Popular, y las de caja única y la revelación se hace una breve explicación de los movimientos que tuvo esa cuenta durante el periodo. Igual ahí sí que todos, todos los Estados. Tienen esta columna notas entonces, si quisieran ver de qué se compone esta cuenta, nada más van, buscan, se busca la nota 31 y así sucesivamente con todos los Estados. Se explican todos los movimientos, se explica en las variaciones por qué se dan, mes a mes, más a detalle porque los estados financieros son muy generales a como los pide la conta para la consolidación que ellos hacen a nivel nacional es un nivel de desagregación un poco alto, entonces no tiene tanto detalle ya en la nota sí lo podemos ver un poquito más explicado.

Bueno, no sé en cuanto a estados financieros, qué, más quisiera saber, si tiene alguna duda?

Presidente municipal: muchas gracias, don Alex compañeras regidoras, no sé si quieren hacer alguna consulta o comentario al respecto a lo recién expuesto. Yo tenía unas consultitas Alex. Estas inversiones se esos son en certificados bancarios, me imagino, en cuáles bancos y por cuánto tiempo van a estar ahí esos dineros y en qué momento se pueden pasar a otra partida por así decirlo.

Licenciado Alex Acuña: sí, las inversiones están en el Nacional y el Banco de Costa Rica. Hay dos inversiones. Hay una que no se toca, que genera muchos más intereses, eso se renueva, tengo entendido que es año a año. Es que el control de esos lo lleva tesorería. Pero tengo entendido que eso se renueva todos los años. Y hay otra inversión que esa sí se le puede sacar dinero, por decirlo así. Como para cuando haya una necesidad, por ejemplo, ahora la semana anterior se pagaron aguinaldos. Con lo que había en las cuentas de la recaudación no alcanzaba. Entonces se solicita un desembolso, de esa inversión el Banco nos la deposita a la cuenta. Esa sí se puede utilizar en cualquier momento la otra, yo creo que también, pero sí hay sí hay una penalización si usted quiere utilizarla.

Presidente municipal: pero ese dinero que toman después tienen que reintegrarlos a ese mismo fondo, imagino. Podemos decir ahora, bueno, es que se necesitaron algunos millones para justar aguinaldos, pero ya una vez que se recaude tienen que volver a colocarlo en el fondo.

Presidente Municipal; don Alex, lo que son los activos, los edificios, propiedades, fincas, ahí se está incluyendo lo que son las plazas de deportes en los diferentes distritos que son municipales?

Alex Acuña: yo creo que eso todavía no está incluido ahí.

Presidente Municipal: porque son activos municipales,

Alex Acuña: sí, eso no está incluido ahí, porque la última vez que conversé con la alcaldía acerca de eso, se tenía que hacer una evaluación de los terrenos para ver qué valor tenía para registrarlos

Presidente Municipal: quién hace los avalúos?

Alex Acuña; en ese momento era la compañera Jessica, pero hora que ya no está, no sé quién lo hará o si eso habrá que contratar ya algo extra.

Presidente Municipal: porque eso es una información muy importante que tiene que verse reflejada en estos estados financieros porque es parte de toda la contabilidad, y tiene que ser estar. Lo mismo el tema de los de los caminos, porque usted por ahí dio un monto ahí y si anda muy, muy aproximado con lo que la empresa que es que estuvo a cargo del plan quinquenal, hizo una valoración de los ciento y resto de caminos cantonales. por ahí nos mencionaban en ese momento porque fueron hace meses atrás, que el valor de esos caminos se o de esos activos rondaban los 2.200.000.000. , usted ahora me dice que 2.400 me imagino que a medida que se vienen haciendo e intervenciones o mejoras en los caminos, eso se viene, hay que actualizarlo.

Alex Acuña; igual manera, hay que depreciarlo también.

Presidente Municipal: lo que es la actualización del valor de los activos en general, quién es el que está a cargo de eso.

Alex Acuña: el registro de todos los activos es a cargo de Proveeduría es la que alimenta el sistema cuando se adquieren activos. Ya la depreciación y todas esas cosas si está a cargo de contabilidad.

Presidente Municipal: antes mencionó que a la fecha se tenían 1751.000.000 de colones contabilizados como como ingresos, ahí no está lo que es el presupuesto extraordinario que para el 2023, lo presupuestado en todos estos ingresos rondaba los 3. 131.000.000 de colones.

Alex Acuña: no el extraordinario, no, aquí no se ha reflejado eso.

Presidente Municipal: ¿pero no tiene contabilizarse?

Alex Acuña: es que a nivel contable el presupuesto extraordinario, viene la liquidación presupuestaria, entonces lo que está presupuestado este año, que no se gastó, se presupuesta el siguiente año en un extraordinario, en nuestro caso no, porque el dinero sí está en las cuentas bancarias, el dinero está ahí a nivel contable, a nivel presupuestario, no porque ellos se tienen que volverlo a meter al presupuesto. No sé si me explico.

Y digamos, el presupuesto extraordinario se va viendo reflejado en la contabilidad cuando ya se ejecuta el presupuesto.

Presidente Municipal: ya mi última pregunta, don Alex. ¿Cómo estamos para esa balanza de apertura del 2024, ya como institución estamos ya a tiempo para arrancar en forma, para cumplir con todos estos estados financieros y con las normas de que ya estemos de lleno metidos en el tema de las NICSP o todavía falta algo por corregir, porque ya el 2024 está como a 20 días por concluir,

Alex Acuña: estamos bien la Matriz de autoevaluación de la implementación, la tenemos a un 95%. ese 5%, pues son detalles ahí que y ahora tenemos que revisar para cerrar el año. De igual forma, hay unas normas que tienen transitorio hasta diciembre del otro año. Pero en general estamos bien, creo que vamos a hacer la balanza de apertura bien. Estamos haciendo un levantamiento de los activos municipales para depurar bien esas cuentas. Precisamente por lo de las NICSP, ahí nos está ayudando un muchacho estudiante, que está haciendo el TCU, con la idea exactamente eso depurar lo más que se pueda los estados financieros que tenemos ahorita, para que la balanza de apertura que hacemos ahora en enero vaya lo más lo más limpia posible, por decirlo.

Igual la contratación que teníamos con la empresa, BCR consultores, igual ya venció, ya quedó cancelado. Gilberto me indicó que está presupuestado, para el próximo año cierta suma para contratar otra empresa para para que nos siga dando el acompañamiento hasta el final. Pero no, en general estamos, estamos muy bien.

Presidente municipal: muchas gracias, don Alex y compañeras funcionarias. Desearles. Mucha suerte y muchos de éxito con este tema que es bastante complicado. No, no es tan fácil y sabemos de que hay limitantes que tal vez en el departamento pudiese ser que hace falta un poquito más de apoyo para un tema tan serio. Confiamos plenamente de que la Municipalidad de Zarcero arranque en forma ya con este tema en el 2024. De parte del Concejo Municipal, el apoyo y la ayuda que esté a nuestro alcance porque esto es un tema municipal, esto no es solamente el Departamento de Contabilidad o Tributario, es un tema de la Municipalidad de Zarcero, cuente con nuestro apoyo y lo que esté a nuestro alcance nos los hacen saber a través del señor Alcalde y esperamos de que los siguientes meses también repitamos el mismo ejercicio para ir viendo el comportamiento, porque esto es muy, muy importante también para darle cuentas a los ciudadanos que son los que pagan los impuestos y ahora con el nuevo sistema, entonces ya podemos dar más información ser más transparentes, que todos estemos tranquilos de que las finanzas y que las contabilidades de esta institución se están llevando adecuadamente. Estaríamos finalizando don Alex y compañeras, con la presentación de los estados financieros del mes de octubre del 2023, muchas gracias.

Al ser las quince horas con treinta y nueve minutos concluye la sesión.

LUIS FERNANDO BLANCO ACUÑA
PRESIDENTE MUNICIPAL

DENNIA DEL PILAR ROJAS JIMENEZ
SECRETARIA DEL CONCEJO MUNICIPAL