

ESTADO DE RESULTADOS

Ingresos Corrientes

NOTA No. 1 Ingresos Tributarios

Ingresos que resultan de la potestad que tiene el Gobierno de la República de establecer gravámenes que constituyen un pago obligatorio de tributos con fines públicos, sin que exista una contraprestación en bienes y servicios, directa, divisible y cuantificable para cada contribuyente, incluye los impuestos a los ingresos y utilidades, impuesto sobre la propiedad y sobre los traspasos de la propiedad, impuestos sobre bienes y servicios, impuestos sobre comercio exterior y transacciones internacionales y otros ingresos tributarios

NOTA No. 2 Contribuciones Sociales

Son obligaciones a cargo de empleadores, empleados, trabajadores independientes, pensionados y del Estado, de carácter obligatorio o voluntario, para atender los distintos regímenes de previsión, desarrollo y asistencia social. No aplica en el caso particular a la Municipalidad.

A la fecha del cierre del tercer trimestre del 2017 de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento.

NOTA No. 3 Ingresos no Tributarios

Ingresos que percibe el Estado y sus instituciones, provenientes de la prestación de servicios, venta de bienes, concesión de licencias y permisos, rentas derivadas de la actividad empresarial pública y de su propio patrimonio; que no constituyen una fuente de ingresos impositivos. Incluye la venta de bienes y servicios, ingresos de la propiedad, derechos administrativos, multas, sanciones, remates y confiscaciones, intereses moratorios y otros ingresos no tributarios.

NOTA No. 4 Transferencias corrientes y de capital

Ingresos recibidos de personas, entes y órganos del sector público, privado y externo para financiar gastos corrientes con el fin de satisfacer necesidades públicas de diversa índole, sin que medie una contraprestación de bienes, servicios o derechos a favor de quien traslada los recursos. Estas transferencias corrientes incluyen las especificadas y autorizadas por ley, las voluntarias, los subsidios y subvenciones.

Se clasifican en transferencias del ejercicio presupuestario vigente, que provienen del Sector Público, Sector Privado y del Sector Externo.

Políticas Contables y Notas Explicativas de los Estados Financieros

Gastos Corrientes

NOTA No. 5 Remuneraciones

Remuneraciones básicas en dinero al personal permanente y transitorio de la institución cuya relación se rige por las leyes laborales vigentes. Además, comprende los incentivos derivados del salario o complementarios a este, como el decimotercer mes o la retribución por años servidos, así como gastos por concepto de dietas, las contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social y gastos de representación personal.

Incluye Remuneraciones básicas, Remuneraciones eventuales e Incentivos salariales

NOTA No. 6 Servicios

Obligaciones que la institución contrae, generalmente, mediante contratos administrativos con personas físicas o jurídicas, públicas o privadas, por la prestación de servicios de diversa naturaleza y por el uso de bienes muebles e inmuebles, corresponden a los servicios que se destinan al mantenimiento, conservación y reparación menor u ordinaria, preventiva y habitual de bienes de capital, que tienen como finalidad conservar el activo en condiciones normales de servicio. Comprende entre otros, los pagos por el arrendamiento de edificios, terrenos y equipos, servicios públicos, servicios de mantenimiento y reparación, comerciales y financieros, así como la contratación de diversos servicios de carácter profesional y técnico.

NOTA No. 7 Materiales y suministros

En esta partida se incluyen los útiles, materiales, artículos y suministros que tienen como característica principal su corta durabilidad, pues se estima que se consumirán en el lapso de un año, comprende los bienes corporales adquiridos a cualquier título, con la intención de ser comercializados o destinados a la transformación o consumidos en el proceso de producción o de prestación del servicio, en desarrollo de la actividad fundamental del ente público, por lo tanto, las instituciones deben contar con un inventario inicial y final según lo dispone la directriz CN -002-2007

NOTA No. 8 Intereses y comisiones

Esta partida comprende las erogaciones destinadas por las instituciones públicas para cubrir el pago a favor de terceras personas, físicas o jurídicas, del sector privado o del sector público, residentes en el territorio nacional o en el exterior, por la utilización en un determinado plazo de recursos financieros provenientes de los conceptos de emisión y colocación de títulos valores, contratación de préstamos

Políticas Contables y Notas Explicativas de los Estados Financieros

directos, créditos de proveedores, depósitos a plazo y a la vista, avales asumidos, entre otros pasivos de la entidad, transados en el país o en el exterior.

El efecto en la variación responde al comportamiento de la deuda por concepto de Intereses según corresponda sobre préstamos de Instituciones Descentralizadas No Empresariales que en la actualidad tenemos con el Instituto de Fomento y Asesoría Municipal IFAM operación 4-A-1280-1006 y 4-A-1342-0910.

NOTA No. 9 Transferencias corrientes y de capital

Erogaciones que se destinan a satisfacer necesidades públicas de diversa índole, sin que exista una contraprestación de bienes, servicios o derechos a favor de quien transfiere los recursos los cuales se destinan a, personas, entes y órganos del sector público, privado y externo para financiar fundamentalmente gastos corrientes por concepto de donaciones, subsidios, subvenciones, cuotas organismos internacionales, prestaciones, pensiones, becas, indemnizaciones entre otros. Ver auxiliar respectivo del cuerpo de los estados financieros.

El efecto de la variación responde al comportamiento entre algunas variables: Ver detalle al final de las notas explicativas del presente estado financiero.

NOTA No. 10 Cuentas Especiales

Aquellas partidas de gastos de diversa índole que por su naturaleza no pueden ser clasificados en los grupos anteriores y que son destinados para atender los gastos confidenciales de jefes de instituciones públicas especialmente a lo que a la Presidencia de la República se refiere, siempre y cuando sean conferidos por ley. No aplica en el caso particular a la Municipalidad

A la fecha del cierre del tercer trimestre del 2017 de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento.

Otros Ingresos y Gastos

NOTA No. 11 Ganancias en venta, cambio o retiro de activos fijos

Corresponde al remanente positivo que se obtiene al vender, cambiar o retirar un activo de la estructura contable de la institución.

Sobre la cuenta y bajo los registros existentes para la conformación de los estados financieros, la Municipalidad no cuenta con alguna transacción competente.

Políticas Contables y Notas Explicativas de los Estados Financieros

A la fecha del cierre del tercer trimestre del 2017 de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento.

NOTA No. 12 Diferencias positivas en el tipo de cambio

Se puede definir como la variación positiva (otros ingresos) en el número de unidades de moneda nacional que debemos entregar para obtener una unidad de moneda extranjera, o de manera similar, el número de unidades de moneda nacional que obtengo al vender una unidad de moneda extranjera.

Durante muchos años el colon costarricense se devaluó constantemente y en forma programada lo que generaba un efecto negativo, sin embargo con la tendencia actual en la que el colon más bien ha venido apreciándose su efecto es positivo como se puede apreciar en el saldo mostrado.

Sobre la cuenta y bajo los registros existentes para la conformación de los estados financieros, la Municipalidad no cuenta con alguna transacción competente.

A la fecha del cierre del tercer trimestre del 2017 de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento.

NOTA No. 13 Ganancia por reclasificación de activos Fijos

Indica el beneficio (o la pérdida) por la reclasificación de activos.

Sobre la cuenta y bajo los registros existentes para la conformación de los estados financieros, la Municipalidad no cuenta con alguna transacción competente.

A la fecha del cierre del tercer trimestre del 2017 de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento.

NOTA No. 14 Otros Ingresos

Ingresos diversos sobre las operaciones que constituyen una entrada de efectivo pero que no se encuentra dentro del presupuesto autorizado, los cuales deben ser de menor cuantía, ya que el Sector Público Costarricense rige sus registros sobre la Ley de Presupuestos. Conforme a lo anterior el monto reflejado corresponde al ingreso por aplicación de multa en el atraso de entrega del proveedor en una contratación particular

Políticas Contables y Notas Explicativas de los Estados Financieros

Otros Gastos

NOTA No. 15 Perdida en venta cambio o retiro de Activos Fijos

Resultado de la variación negativa del valor en libros de un activo por concepto del precio convenido de venta, cambio o retiro del mismo.

Sobre la cuenta y bajo los registros existentes para la conformación de los estados financieros, la Municipalidad no cuenta con alguna transacción competente.

A la fecha del cierre del tercer trimestre del 2017 de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento.

NOTA No. 16 Diferencias negativas en el tipo de cambio

Se puede definir como la variación negativa (otros gastos) en el número de unidades de moneda nacional que debemos entregar para obtener una unidad de moneda extranjera, o de manera similar, el número de unidades de moneda nacional que obtengo al vender una unidad de moneda extranjera.

A la fecha del cierre del tercer trimestre del 2017 de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento.

NOTA No. 17 Gasto por depreciación y agotamiento

Algunas instituciones de la Administración Central y Poderes de la República no están reportando el 100% de los Activos, ni reflejan la Depreciación. Estos inconvenientes se les comunico en su oportunidad a través de la Directriz CN-01-2005 art. 2 Del Registro de los Bienes Duraderos y la Circular 5-06 del 13 de Setiembre del 2006. Para el caso particular y como se ha mencionado en otras notas, la Municipalidad se encuentra en proceso continuo de depuración de la información competente lo cual puede resultar posteriores ajustes a informes futuros en las diferentes cuentas involucradas al tema.

Está en desarrollo estudio de levantamiento y análisis de las diferentes variables, con el objetivo de establecer los ajustes correspondientes en los periodos venideros.

NOTA No. 18 Gastos diferidos de intangibles

Es aquella porción del gasto que genere un activo intangible antes de ser cancelado.

Sobre la cuenta y bajo los registros existentes para la conformación de los estados financieros, la Municipalidad no cuenta con alguna transacción competente.

Políticas Contables y Notas Explicativas de los Estados Financieros

A la fecha del cierre del tercer trimestre del 2017 de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento.

NOTA No. 19 Perdida por reclasificación de activos Fijos

Indica la pérdida que se origina al realizar la reclasificación de activos.

Sobre la cuenta y bajo los registros existentes para la conformación de los estados financieros, la Municipalidad no cuenta con alguna transacción competente. Para el caso particular y como se ha mencionado en otras notas, la Municipalidad se encuentra en proceso continuo de depuración de la información competente lo cual puede resultar posteriores ajustes a informes futuros en las diferentes cuentas involucradas al tema.

A la fecha del cierre del tercer trimestre del 2017 de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento.

NOTA No. 20 Perdidas por cuentas incobrables

Pérdida que se determina cuando se incurre en lo siguiente:

- Que se haya efectuado la respectiva Provisión para Cuentas de Dudoso Cobro.
- Que se haya ejecutado la acción administrativa hasta el estado de establecer la incobrabilidad.

Sobre la cuenta y bajo los registros existentes para la conformación de los estados financieros, la Municipalidad no cuenta con alguna transacción competente.

A la fecha del cierre del tercer trimestre del 2017 de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento.

NOTA No. 21 Perdida en existencias

Es aquella pérdida generada por la obsolescencia o deterioro de las existencias en un periodo determinado. Sobre la cuenta y bajo los registros existentes para la conformación de los estados financieros, la Municipalidad no cuenta con alguna transacción competente. Para el caso particular y como se ha mencionado en otras notas, la Municipalidad se encuentra en proceso continuo de depuración de la información competente lo cual puede resultar posteriores ajustes a informes futuros en las diferentes cuentas involucradas al tema.

A la fecha del cierre del tercer trimestre del 2017 de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento.

Políticas Contables y Notas Explicativas de los Estados Financieros

NOTA No. 22 Otros Gastos

Gastos de diversos sobre las operaciones que constituyen una salida de efectivo pero que no se encuentran dentro del presupuesto autorizado, los cuales deben ser de menor cuantía, ya que el Sector Público Costarricense rige sus registros sobre la Ley de Presupuestos. Conforme a lo anterior el monto reflejado corresponde si se hubiera generado al egreso por ejecución de las partidas no presupuestarias correspondiente a periodos anteriores al año 1999.

NOTA No. 23 Impuesto Renta

Las que están obligadas a la declaración y pago del Impuesto a la Renta. No aplica en el caso particular a la Municipalidad

NOTA No. 24 Reservas

Recursos separados por la entidad **pública** para fines específicos y justificados, con el fin de satisfacer los requerimientos legales.

A la fecha del cierre del tercer trimestre del 2017 de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento.

Detalle específico de las Transferencias corrientes y de capital entregadas

| <u>Institución</u> | <u>Monto en Colones</u> | <u>Monto en Miles de Colones</u> |
|---|-------------------------|----------------------------------|
| Aporte Gobierno Central (1%IBI ONT) | ₡ 7,730,294.51 | ₡ 7,730.29 |
| Junta Administrativa Registro Nacional | ₡ 23,163,715.27 | ₡ 23,163.72 |
| Comisión Nacional Gestión Biodiversidad (CONAGEBIO) | ₡ 1,408,393.00 | ₡ 1,408.39 |
| Fondo Parques Nacionales (SINAC) | ₡ 8,872,875.90 | ₡ 8,872.88 |
| Juntas de Educación | ₡ 71,115,163.99 | ₡ 71,115.16 |

Políticas Contables y Notas Explicativas de los Estados Financieros

| | | | | |
|--|---|----------------|---|------------|
| Concejo Nacional de Rehabilitación y Educación Especial (CNAREE) | ₡ | 22,235,675.02 | ₡ | 22,235.68 |
| Instituto de Fomento y Asesoría Municipal (IFAM-Fondo de Desarrollo Municipal) | ₡ | 7,551.28 | ₡ | 7.55 |
| Instituto de Fomento y Asesoría Municipal (IFAM-3%IBI) | ₡ | 2,831.78 | ₡ | 2.83 |
| Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Santo Domingo de Heredia | ₡ | 128,818,887.53 | ₡ | 128,818.89 |
| Unión Nacional de Gobiernos Locales (UNGL) | ₡ | 11,272,966.89 | ₡ | 11,272.97 |
| Liga de Municipalidades de Heredia | ₡ | 10,735,132.14 | ₡ | 10,735.13 |
| Comité Cantonal de Deportes y Recreación | ₡ | 9,928,070.70 | ₡ | 9,928.07 |