

## ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

### Actividades de Operación

#### Entradas de Efectivo:

#### NOTA No. 1 Cobro de Ingresos Tributarios:

Son tributos las prestaciones en dinero (impuestos, tasas y contribuciones especiales), que la Municipalidad, en ejercicio de su poder exige con el objeto de obtener recursos para el cumplimiento de sus fines y cuya composición es la siguiente:

- ✓ IMPUESTOS SOBRE LA PROPIEDAD
  - Impuesto sobre la propiedad de bienes inmuebles, Ley No. 7729
  - Impuesto sobre la propiedad de bienes inmuebles, Ley No. 7509
- ✓ IMPUESTOS SOBRE BIENES Y SERVICIOS
  - Impuestos específicos sobre la construcción
  - Otros impuestos específicos a los servicios de diversión y esparcimiento.
  - Impuesto sobre rótulos públicos.
  - Patentes Municipales
  - Otras licencias profesionales comerciales y otros permisos
- ✓ OTROS INGRESOS TRIBUTARIOS
  - Timbres municipales (por hipotecas y cédulas hipotecarias)
  - Timbre Pro-parques Nacionales.

#### NOTA No. 2 Recibo de contribuciones sociales:

Las contribuciones sociales son entradas de efectivo o imputadas provenientes de empleadores en nombre de sus empleados, trabajadores por cuenta propia o no empleados en nombre propio que garantizan el derecho a prestaciones sociales a los contribuyentes, sus dependientes o sus supervivientes y cuya composición es la siguiente. 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 Ventas de bienes y servicios:

Venta de bienes y servicios. Ingresos provenientes de la venta de bienes producidos directamente por la entidad y obtenidos por la prestación de servicios técnicos, administrativos, docentes, culturales, médicos, hospitalarios y públicos, etc. y cuya composición es la siguiente:

## **Políticas Contables y Notas Explicativas de los Estados Financieros**

---

- ✓ Venta de agua
- ✓ Venta de otros bienes
- ✓ Servicios de instalación y derivación de agua
- ✓ Servicios de cementerio
- ✓ Servicios de recolección de basura
- ✓ Servicios de aseo de vías y sitios públicos
- ✓ Venta de otros servicios

### **NOTA No. 4 Cobro de derechos y traspasos:**

El derecho designa una facultad reconocida a una persona por la ley y que le permite realizar determinados actos, así como el traspaso consiste en cambiar en el Registro el nombre del Propietario de un bien por medio de la presentación de un documento legal establecido por la Ley (Escritura de Compra Venta), por lo cual el estado percibe y cuya composición es la siguiente: 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. 5 Intereses, multas y sanciones cobradas:**

Multas de tránsito, Sanción tributaria e Intereses que la Administración aplica por la demora en el pago de los correspondientes tributos. Intereses, Intereses por cobrar por crédito otorgado en moneda extranjera, proveniente de los acuerdos de pagos y convenios de compensación con diferentes países o préstamos compensatorios al Exterior y cuya composición es la siguiente:

- ✓ Multas varias
- ✓ Intereses moratorios por atraso en pago de impuesto
- ✓ Intereses moratorios por atraso en pago de bienes y servicios

Los rubros más representativos son:

- ✓ Impuesto sobre la propiedad de bienes inmuebles, Ley No. 7729
- ✓ Patentes Municipales
- ✓ Venta de Agua
- ✓ Servicio de recolección de Basura

## **Políticas Contables y Notas Explicativas de los Estados Financieros**

---

### **NOTA No. 6 Transferencias corrientes recibidas:**

Desembolsos corrientes sin contrapartida entre agentes económicos residentes y el resto del mundo. Erogaciones para financiar fundamentalmente gasto corriente, destinados a personas, entes y órganos del sector público, privado y externo, con el fin de satisfacer necesidades públicas de diversa índole, sin que exista una contraprestación de bienes, servicios o derechos a favor de quien transfiere los recursos y cuya composición es la siguiente: Ver auxiliar respectivo del cuerpo de los estados financieros.

### **NOTA No. 7 Otros Cobros:**

Primas netas e indemnizaciones de seguros no de vida, transferencias corrientes dentro del Gobierno General y de cooperación internacional y otras transferencias corrientes diversas tales como cuotas a sindicatos y organizaciones políticas, deportivas, culturales, religiosas, remesas de fondos de trabajadores en el exterior que hacen a sus familiares, y pago de multas de tránsito y sanciones a empresas y cuya composición es la siguiente: Ver nota F del cuerpo de los estados financieros

### **NOTA No. 8 Diferencias del tipo de cambio:**

Las pérdidas o ganancias no realizadas, por diferencias de cambio no producen flujos de efectivo, sin embargo, la variación en los tipos de cambio que afectan al efectivo y a los equivalentes al efectivo en moneda extranjera, serán objeto de presentación en el estado de flujos de efectivo para permitir la conciliación entre las existencias de efectivo al principio y al final del ejercicio. Este importe se presentará por separado de los flujos procedentes de las actividades de explotación, de inversión y de financiación, y en el mismo se incluirán las diferencias que, en su caso, hubieran resultado de haber presentado esos flujos al cambio de cierre y cuya composición es la siguiente:

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.

# Políticas Contables y Notas Explicativas de los Estados Financieros

## Salidas de Efectivo:

### NOTA No. 9 Pago de remuneraciones

La remuneración es la contraprestación que efectúa el empleador a cambio de un trabajo realizado en relación de dependencia.

Desde el punto de vista político-social, la remuneración es la obligación alimentaria puesta a cargo del empleador por el contrato de trabajo; entonces el empleador asume el deber de atender las necesidades vitales del trabajador y cuya composición es la siguiente:

#### **REMUNERACIONES**

##### **REMUNERACIONES BÁSICAS**

Sueldos para cargos fijos

Jornales

Servicios especiales

Suplencias

##### **REMUNERACIONES EVENTUALES**

Tiempo extraordinario

Dietas

##### **INCENTIVOS SALARIALES**

Retribución por años servidos

Restricción al ejercicio liberal de la profesión

Decimotercer mes

##### **CONTRIBUCIONES PATRONALES AL DESARROLLO Y LA SEGURIDAD SOCIAL**

Contribución Patronal al Seguro de Salud de la Caja Costarricense de Seguro Social

Contribución Patronal al Banco Popular y de Desarrollo Comunal

##### **CONTRIBUCIONES PATRONALES A FONDOS DE PENSIONES Y OTROS FONDOS**

##### **DE CAPITALIZACIÓN**

Contribución Patronal al Seguro de Pensiones de la Caja Costarricense de Seguro Social

Aporte Patronal al Régimen Obligatorio de Pensiones Complementarias

Aporte Patronal al Fondo de Capitalización Laboral

Contribución Patronal a otros fondos administrados por entes privados

##### **REMUNERACIONES DIVERSAS**

Gastos de representación personal

### NOTA No. 10 Pago a proveedores y acreedores

Proveedor: Persona o empresa que abastece de algunos artículos necesarios, Acreedor: persona o empresa que tiene derecho a pedir el cumplimiento de alguna obligación o la satisfacción de una deuda y cuya composición es la siguiente:

#### **SERVICIOS**

##### **ALQUILERES**

Alquiler de maquinaria, equipo y mobiliario

Otros alquileres

##### **SERVICIOS BÁSICOS**

Servicio de energía eléctrica

Servicio de correo

# Políticas Contables y Notas Explicativas de los Estados Financieros

---

Servicio de telecomunicaciones

Otros servicios básicos

## **SERVICIOS COMERCIALES Y FINANCIEROS**

Información

Publicidad y propaganda

Impresión, encuadernación y otros

Transporte de bienes

Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales

Servicios de transferencia electrónica de información

## **SERVICIOS DE GESTIÓN Y APOYO**

Servicios médicos y de laboratorio

Servicios jurídicos

Servicios de ingeniería

Servicios en ciencias económicas y sociales

Servicios de desarrollo de sistemas informáticos

Servicios generales

Otros servicios de gestión y apoyo

## **GASTOS DE VIAJE Y DE TRANSPORTE**

Transporte dentro del país

Viáticos dentro del país

## **SEGUROS, REASEGUROS Y OTRAS OBLIGACIONES**

Seguros

## **CAPACITACIÓN Y PROTOCOLO**

Actividades de capacitación

Actividades protocolarias y sociales

Gastos de representación institucional

## **MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN**

Mantenimiento de edificios y locales

Mantenimiento de vías de comunicación

Mantenimiento de instalaciones y otras obras

Mantenimiento y reparación de maquinaria y equipo de producción

Mantenimiento y reparación de equipo de transporte

Mantenimiento y reparación de equipo de comunicación

Mantenimiento y reparación de equipo y mobiliario de oficina

Mantenimiento y reparación de equipo de cómputo y sistemas de información

Mantenimiento y reparación de otros equipos

## **IMPUESTOS**

Otros Impuestos

## **SERVICIOS DIVERSOS**

Servicios de regulación

Deducibles

## **MATERIALES Y SUMINISTROS**

### **PRODUCTOS QUÍMICOS Y CONEXOS**

Combustibles y lubricantes

Productos farmacéuticos y medicinales

Tintas, pinturas y diluyentes

Otros productos químicos

### **ALIMENTOS Y PRODUCTOS AGROPECUARIOS**

Productos agroforestales

Alimentos y bebidas

### **MATERIALES Y PRODUCTOS DE USO EN LA CONSTRUCCIÓN Y MANTENIMIENTO**

Materiales y productos metálicos

Materiales y productos minerales y asfálticos

Madera y sus derivados

Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo

Materiales y productos de vidrio

Materiales y productos de plástico

Otros materiales y productos de uso en la construcción

# Políticas Contables y Notas Explicativas de los Estados Financieros

---

## **HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y ACCESORIOS**

Herramientas e instrumentos

Repuestos y accesorios

## **ÚTILES, MATERIALES Y SUMINISTROS DIVERSOS**

Útiles y materiales de oficina y cómputo

Productos de papel, cartón e impresos

Textiles y vestuario

Útiles y materiales de limpieza

Útiles y materiales de resguardo y seguridad

Útiles y materiales de cocina y comedor

Otros útiles, materiales y suministros

## **NOTA No. 11 Transferencias corrientes entregadas:**

Desembolsos corrientes a otras unidades institucionales, con el fin de redistribuir el ingreso o riqueza y cuya composición es la siguiente: Ver auxiliar respectivo del cuerpo de los estados financieros.

## **NOTA No. 12 Jubilación:**

El Sistema Nacional de Pensiones está constituido por tres sistemas o pilares:

Segundo pilar conformado por: el Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte de la Caja Costarricense del Seguro Social (CCSS), el Régimen no Contributivo de Pensiones, el nuevo Fondo de Pensiones y Jubilaciones del Magisterio Nacional, el Fondo de Pensiones y Jubilaciones del Poder Judicial y el Régimen Transitorio a cargo del Presupuesto Nacional que contempla una serie de regímenes especiales que se regularon mediante lo que se conoce como "Ley Marco y cuya composición es la siguiente:

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 Intereses, comisiones, multas:**

Intereses a pagar por créditos otorgados en moneda extranjera, proveniente de los acuerdos de pagos y convenios de compensación con diferentes países, El País que no cumpla con la cancelación oportuna de cualquier crédito que le hubiesen concedido según lo estipule el Fondo, estará obligado a cancelar, además de la tasa de interés básica aplicada y su correspondiente comisión de crédito, un porcentaje anual de intereses de mora, calculado sobre el monto pendiente de pago, por el periodo que dure la mora, Intereses aplicados a los diferentes títulos de deuda interna, Sanciones económica que se imponen por no

## **Políticas Contables y Notas Explicativas de los Estados Financieros**

---

cumplir con una norma, ejemplo atrasos en el pago de cuotas patronales, entre otros y pagos por servicios públicos y privados como electricidad, telecomunicaciones, etc. y cuya composición es la siguiente:

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 Diferencias del tipo de cambio:**

Las pérdidas o ganancias no realizadas, por diferencias de cambio no producen flujos de efectivo. Sin embargo, la variación en los tipos de cambio que afectan al efectivo y a los equivalentes al efectivo en moneda extranjera, serán objeto de presentación en el estado de flujos de efectivo para permitir la conciliación entre las existencias de efectivo al principio y al final del ejercicio. Este importe se presentará por separado de los flujos procedentes de las actividades de explotación, de inversión y de financiación, y en el mismo se incluirán las diferencias que, en su caso, hubieran resultado de haber presentado esos flujos al cambio de cierre y cuya composición es la siguiente:

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. 15 Otros pagos:**

Corresponde a gastos diversos nos considerados en las cuentas anteriores y cuya composición es la siguiente:

Presenta saldo correspondientes a las garantías de cumplimiento y de participación devueltas que formaron parte del respaldo del bienes o servicios que se brindaron a la institución por parte de los proveedores; mismas que se registran en la cuenta "Derechos"; en la medida del cumplimiento del proceso u obra o proyecto a realizar así como la participación en procesos de contratación vigentes se realiza la devolución respectiva.

# **Políticas Contables y Notas Explicativas de los Estados Financieros**

---

## **Actividades de Inversión**

### **Entradas de Efectivo:**

#### **NOTA No. 16 Venta de Bienes Duraderos:**

Efectivo ingresado por la venta de maquinaria y equipo y mobiliario y otros bienes duraderos, cuya composición es la siguiente.

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. 17 Venta de Valores e inversiones:**

Venta de valores bursátiles, acciones, títulos, obligaciones y derechos de participación en sociedades, cuya composición es la siguiente. 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. 18 Otros:**

Son otros ingresos causados por actividades de Inversión no considerados en las cuentas anteriores y cuya composición es la siguiente: Ver nota D Estados Financieros

### **Salidas de Efectivo:**

#### **NOTA No. 19 Compra de Maquinaria, Equipo y Mobiliario:**

Erogaciones destinadas a la adquisición de bienes de capital, que poseen una vida útil superior a un año, están sujetos a inventario como activo fijo, son objeto de depreciación, a excepción de los terrenos, intangibles y otros activos de valor. Incluye la adquisición de maquinaria y equipo utilizados en la producción de otros bienes y servicios, de edificios, la compra de terrenos, los activos intangibles y los activos de valor y cuya composición es la siguiente:



## Políticas Contables y Notas Explicativas de los Estados Financieros

---

- ✓ Maquinaria y equipo para la producción
- ✓ Equipo de transporte
- ✓ Equipo de comunicación
- ✓ Equipo y mobiliario de oficina
- ✓ Equipo y programas de cómputo
- ✓ Equipo y mobiliario educacional, deportivo y recreativo
- ✓ Maquinaria y equipo diverso

### NOTA No. 20 Compra de Bienes:

Son objetos útiles y provechosos para la operación es decir mercancías.

### NOTA No. 21 Pago de construcciones adiciones y mejoras:

Aquellos pagos en que se incurre con el objeto específico de extender significativamente la vida útil, o incrementar significativamente la capacidad productiva o eficiencia original del bien y cuya composición es la siguiente:

- ✓ Edificios
- ✓ Vías de comunicación terrestre
- ✓ Instalaciones
- ✓ Otras construcciones adiciones y mejoras

### NOTA No. 22 Compra de Valores e inversiones:

Erogaciones destinadas a la adquisición de documentos o títulos emitidos legítimamente, por los cuales se exterioriza el derecho sobre un determinado crédito o valor adeudado por terceros, tales como bonos, títulos de la deuda pública, certificados de inversión, certificados de depósito, participaciones patrimoniales y otros cuya composición es la siguiente: Ver nota E del cuerpo de los estados financieros

### NOTA No. 23 Otros:

Son otras salidas de efectivo causadas por actividades de Inversión no considerados en las cuentas anteriores y cuya composición es la siguiente:

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.

# Políticas Contables y Notas Explicativas de los Estados Financieros

---

## Actividades de Financiación

### Entradas de Efectivo:

#### **NOTA No. 24 Donaciones de capital en efectivo recibidas**

Donaciones que involucran la adquisición de activos por parte del beneficiario y pueden consistir de una transferencia de dinero que el beneficiario debe utilizar o se espera que utilice para la adquisición de un activo o activos, transferencia de un activo o la cancelación de un pasivo por acuerdo mutuo entre el acreedor y el deudor y cuya composición es la siguiente:

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. 25 Transferencias de capital recibidas:**

Dinero recibido de personas, entes y órganos del sector público, privado y externo, con el objeto de adquirir y producir activos de capital, compensarlos por daños o destrucción de los mismos o aumentar su capital financiero, sin que exista contraprestación de bienes, servicios o derechos a favor de los organismos públicos que realizan el aporte y cuya composición es la siguiente: Ver auxiliar y nota A del cuerpo de los estados financieros.

#### **NOTA No. 26 Préstamos Internos o externos:**

Créditos o dineros que se toman prestados de una entidad dentro o fuera del país con garantía de devolución y pago de intereses y cuya composición es la siguiente: Ver Nota B del cuerpo de los estados financieros.

#### **NOTA No. 27 Amortización de préstamos e intereses:**

Incluyen los ingresos de los pagos del principal de préstamos hechos a deudores más intereses y cuya composición es la siguiente.

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

---

## NOTA No. 28 Otros:

Son otros ingresos causados por actividades de Financiación no considerados en las cuentas anteriores y cuya composición es la siguiente:

Sobre la cuenta y bajo los registros existentes para la conformación de los estados financieros, la Municipalidad cuenta con alguna transacción competente relativas a justes a transacciones de periodos anteriores. El comportamiento se reflejará en paralelo según corresponda con la nota 33 de este mismo estado financiero. Ver Nota C del cuerpo de los estados financieros.

## Salidas de Efectivo:

### NOTA No. 29 Donaciones de capital en efectivo entregadas:

Donaciones de dinero a otras instituciones con el fin de ser utilizadas en gastos de capital; es decir la adquisición o producción de activos físicos, disminución de pasivos, aumento en los activos, mejoras en los ya existentes y prolongación de su vida útil a fin de incrementar la capacidad productiva o de servicio de las instituciones y del país y cuya composición es la siguiente:

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. 30 Transferencias de capital entregadas

Erogaciones que se destinan a personas, entes y órganos del sector público, privado y externo, con el objeto de que los beneficiarios puedan adquirir y producir activos de capital, compensarlos por daños o destrucción de los mismos o aumentar su capital financiero, sin que exista contraprestación de bienes, servicios o derechos a favor de los organismos públicos que realizan el aporte y cuya composición es la siguiente Ver auxiliar y nota A del cuerpo de los estados financieros.

### NOTA No. 31 Amortización de préstamos e intereses

Erogaciones por concepto de reembolsos mediante pagos parciales o totales a entes públicos, privados o externos por concepto de obligaciones formalmente adquiridas o asumidas, producto de la colocación de títulos valores, préstamos recibidos y otras obligaciones y cuya composición es la siguiente:

## **Políticas Contables y Notas Explicativas de los Estados Financieros**

---

Comprende salidas de efectivo para pago de amortización, intereses de los préstamos de instituciones descentralizadas no empresariales operaciones crediticias 4-A-1280-1006 y OP-4-A-1342-0910 con el I.F.A.M.

### **NOTA No. 32 Préstamos Internos y Externos**

Son erogaciones por concepto de préstamos sujetos a la disponibilidad y aprobación del ente rector y cuya composición es la siguiente:

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

### **NOTA No. 33 Otros**

Son otras salidas de efectivo por actividades de Financiación no considerados en las cuentas anteriores y cuya composición es la siguiente:

Sobre la cuenta y bajo los registros existentes para la conformación de los estados financieros, la Municipalidad cuenta con alguna transacción competente relativas a justes a transacciones de periodos anteriores. El comportamiento se reflejará en paralelo según corresponda con la nota 28 de este mismo estado financiero. Ver Nota C del cuerpo de los estados financieros.

## **NOTAS COMPLEMENTARIAS**

Incluye todas las observaciones no consideradas en las notas de revelación como la justificación a las Directrices que no están aplicando

**Nota #1: Notas varias incluidas al pie en el cuerpo de los estados financieros.**

**Nota #2: Activos Contingentes (La municipalidad a la fecha de los estados financieros no se cuenta con revelación en los estados financieros de información relativa al no aportarse por las unidades responsables de la información para el proceso.**

**Nota #3: Pasivos Contingentes (La municipalidad a la fecha de los estados financieros no se cuenta con revelación en los estados financieros de información relativa al no aportarse por las unidades responsables de la**

## **Políticas Contables y Notas Explicativas de los Estados Financieros**

---

información para el proceso. Sin embargo se llevan registros presupuestarios de algunas contingencias de la información de las cuales no se tienen las estimaciones monetarias reales y particulares. Dado las características de los posibles registros que se puedan originar se ha realizado gestiones y se ha solicitado estudio (informe) ante el área de asesoría legal institucional al respecto.

**Nota #4: Confirmación de Saldos** (Para el caso de la Municipalidad de Santo Domingo se cuenta con los auxiliares correspondientes, a lo que se adiciona a los procesos de determinación de fondos por transferir a las diferentes instituciones del sector de acuerdo a leyes específicas.