

Estados Financieros 30 Noviembre 2021

Exposición de resultados

Efectivo y
Equivalentes

Cuentas
por cobrar

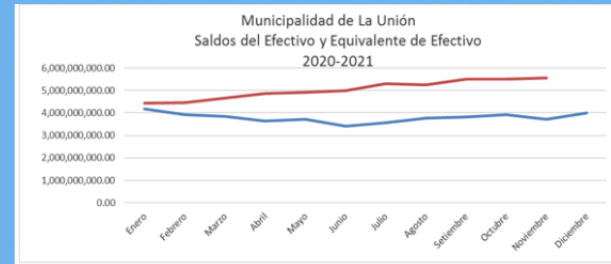
Inventarios

Activos Fijos

Ingresos

Gastos

SALDOS DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO				
Partida	2021	2020	Diferencia	%
Fondos Cajas	5,329,195.08	5,363,131.13	-33,936.05	-0.63%
Fondo Caja Chica	1,000,000.00	1,000,000.00	-	0.00%
Cuentas bancarias	424,351,402.54	102,378,567.25	321,972,835.29	314.49%
Caja Unica	1,180,498,583.66	809,738,956.10	370,759,627.56	45.79%
Fondos de Inversión	3,941,860,204.55	2,791,576,620.70	1,150,283,583.85	41.21%
Totales	5,553,039,385.83	3,710,057,275.18	1,842,982,110.65	49.68%



Revelación:

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 7.80 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de \$1.842.982.110.65 que corresponde a un aumento del 49.68% de recursos disponibles, producto de un aumento de 1.037 millones de colones en la recaudación de impuestos, algunos servicios por 480.8 millones de colones y a las transferencias recibidas por 151 millones de colones, así mismo como una disminución en el pago de servicios por 263.9 millones, aunque la salida de efectivo aumento por concepto de beneficios al personal por 352.2 millones y en trasferencias por 8.2 millones de colones.

Prueba Super Acida	
Periodo Actual	Periodo Anterior
5,553,039,385.83	3,710,057,275.18
2,001,926,510.72	1,386,509,563.67
2.77	2.68



Cuadro Comportamiento de las Cuentas por Cobrar Noviembre de los Años 2016-2021						
Año	Cuentas por Cobrar Totales	Previsión Deterioro	Cuentas por Cobrar Netas	% Previsión Deterioro	Variación Cuentas Periodo Anterior	%Variación Cuentas Periodo Anterior
2016	3,642,207,211.86	1,735,593,444.94	1,906,613,766.92	47.65%		
2017	4,346,608,235.41	2,190,650,978.91	2,155,957,256.50	50.40%	704,401,023.55	19.34%
2018	4,631,949,655.80	2,589,057,000.42	2,042,892,655.38	55.90%	285,341,420.39	6.56%
2019	5,093,030,889.68	2,931,037,581.49	2,161,993,308.19	57.55%	461,081,233.88	9.95%
2020	5,997,308,631.07	3,345,802,340.15	2,651,506,290.93	55.79%	904,277,741.39	17.76%
2021	6,277,982,565.16	3,635,107,527.76	2,642,875,037.40	57.90%	280,673,934.09	4.68%
Variación 2016-2021					2,635,775,353.30	72.37%



Las cuentas por cobrar del impuesto sobre bienes inmuebles aumentaron 22 millones de colones, Otras multas por atraso en la declaración de patentes en 114 millones de colones.

Por su parte, las cuentas por cobrar del servicio de Recolección de Basura aumentaron 76 millones de colones, los intereses moratorios por cobrar en 69 millones de colones entre otras menos representativas. Y la venta de agua disminuyó en 27 millones de colones,

En los últimos seis años las cuentas por cobrar brutas han crecido en un 72.37%, esto equivale a más de 2.635 millones de colones. Además, la previsión por incobrabilidad creció en un 109.44%, porcentaje mucho más que las mismas cuentas por cobrar brutas, alcanzando una suma superior a los 3.635 millones de colones, denotando así un mayor deterioro en éstas, producto que hoy en día existen cuentas por cobrar más antiguas que hace seis años.



INVENTARIOS				
	2021	2020	Diferencia	%
Otros Productos químicos y conexos	176,786,373.75	214,484,840.65	(37,698,466.90)	-17.57%
Alimentos y bebidas	4,010,640.88	80,350.00	3,930,290.88	6545.64%
Materiales y productos minerales y asfálticos	38,688,819.94	15,581,287.19	23,088,532.75	148.18%
Maderas y sus derivados	6,574,173.16	12,445,004.60	(5,870,831.44)	-47.17%
Herramientas e instrumentos	115,304,904.45	246,777,388.58	(133,472,484.13)	-53.66%
Repuestos y accesorios	53,597,652.68	53,491,260.39	106,392.29	0.20%
Productos de papel carbón e impresos	7,018,315.17	6,842,741.21	175,574.96	2.57%
Textiles y vestuarios	7,086,440.47	4,905,828.91	2,180,611.56	44.01%
Útiles y materiales de resguardo y seguridad	392,580.04	281,109.56	111,470.48	39.66%
Sub-total	409,420,911.54	566,850,618.08	-147,429,706.55	-26.48%
Deterioro	5,532,214.29	8,268,811.70	-2,736,597.41	-33.10%
Totales	403,888,697.25	548,581,806.39	-144,693,109.14	-26.38%

La cuenta que muestra mayor participación en el inventario corresponde a otros productos químicos y conexos con 176.7 millones de colones. Esta cuenta cubre en su mayoría los suministros adquiridos para brindar el servicio del Acueducto Municipal, cloro, sulfato de aluminio, tubería pvc, entre otras,

Por otra parte, la cuenta de Herramientas e Instrumentos y Repuestos y Accesorios contienen tubo industrial, mallas, soldadura, láminas galvanizadas y de hierro negro, hidrantes y válvulas, ambas por un monto total de 168.9 millones de colones. Sin embargo, en estas cuentas se presentan el error cuando se adquieren mercaderías en dólares.

Asimismo, la cuenta de materiales y productos minerales y asfálticos alcanzó la suma de 38 millones e incluye material de construcción como arena, piedra, base, cemento, etc.



BIENES NO CONCESIONADOS				
Partida	2021	2020	Diferencia	%
Propiedad Planta y Equipo	7,127,588,844.03	15,120,537,828.72	-7,992,948,984.69	-112.13%
Depreciación Acumulada	2,050,923,735.54	1,933,513,474.09	117,410,261.45	5.72%
Neto	5,077,065,108.99	13,187,023,554.63	-8,109,958,445.64	-159.74%
Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio	65,580,854,362.68	58,263,696,717.37	6,317,157,645.31	9.72%
Depreciación Acumulada	8,899,018,371.99	8,128,294,256.47	769,724,115.52	8.65%
Neto	56,682,835,990.69	51,075,412,460.90	5,607,423,469.79	9.89%
Culturales	182,261,210.00	182,261,210.00	-	0.00%
Proceso	611,931,887.82	750,901,536.87	-138,969,648.25	-22.61%
Bienes Intangibles	26,134,569.67	62,929,053.36	-36,804,483.69	-143.41%
Amortización	19,221,444.89	49,882,632.59	-30,661,187.70	-159.52%
Neto	6,913,124.78	13,046,420.77	-6,033,295.99	-87.27%
Totales	62,561,807,262.28	65,207,944,982.17	-2,646,137,719.89	-4.06%

La cuenta Propiedad, planta y equipo explotado, representa el 7.13% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -\$8.109.958.445.64 que corresponde a una disminución del 61.50 % de recursos disponibles, producto de las reclasificaciones y actualización que se han realizado durante el segundo semestre del año 2021.

La cuenta Bienes de Infraestructura y de Beneficio y Uso Público en Servicio, representa el 79.60 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de \$5.607.423.469.79 que corresponde a un aumento del 10.98 % de recursos disponibles, producto de la depreciación de los activos que se encuentran en este grupo y que se han realizado algunas reclasificaciones en el registro de los activos fijos.

La cuenta Bienes intangibles no concesionados, representa el 0.01 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de - \$6.033.295.99 que corresponde a una disminución del 46.60 % de recursos disponibles, producto de la amortización aplicada a los activos de este grupo.



Razón Rotación de activos totales	
Periodo Actual	Periodo Anterior
9,422,942,044.96	8,565,835,875.02
71,208,417,187.30	72,141,857,088.57
13.23%	11.87%

Ingresos	Año 2021	%	Año 2020	%	Variación	Variación	%
Ingresos de operaciones							
Impuestos	4,648,762,517.97	49.33%	4,043,324,379.00	47.20%	2.13%	605,438,138.97	14.97%
Multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario	292,747,203.97	3.11%	191,283,881.36	2.23%	0.00%	101,463,322.61	53.04%
Venta de bienes y servicios	3,672,354,048.05	38.97%	3,586,597,903.87	41.87%	-2.90%	85,756,944.18	2.39%
Ingresos de la propiedad	26,320,362.61	0.28%	44,853,048.50	0.52%	-0.24%	-18,532,685.89	-41.32%
Transferencias	698,606,182.88	7.41%	676,070,592.24	7.89%	-0.48%	22,535,590.64	3.33%
Otros ingresos de operaciones	84,150,899.48	0.89%	23,706,070.05	0.28%	0.62%	60,444,829.43	254.98%
Total de ingresos	9,422,942,044.96	100.00%	8,565,835,875.02	100.00%		857,106,169.94	10.01%

La cuenta Impuestos sobre la propiedad, representa el 28.43 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡100,991,886.05 que corresponde a un aumento del 3.92% de recursos disponibles, producto de un aumento en las bases imponibles del impuesto de bienes inmuebles que incide en un mayor devengamiento del impuesto respectivo pasando de 2.577 millones de colones a 2.678 millones de colones, y luego el traspaso de bienes con un aumento de 50.5 millones de colones producto de transacciones de bienes inmuebles en el cantón como lo es compra-venta, préstamos y construcciones que se tramitaron en el año 2020 y que surten efecto en este periodo.

La cuenta Impuestos sobre bienes y servicios, representa el 19.16 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡453,872,448.49 que corresponde a un aumento del 33.58% de recursos disponibles, producto de una recuperación en el devengamiento del impuesto sobre las patentes pasando de 1.174 millones de colones a 1.383 millones de colones, y además la recuperación del impuesto sobre las construcciones que aumentó en poco más de 176 millones de colones producto de proyectos inmobiliarios iniciados en este año 2021.

La cuenta Ventas de bienes y servicios, representa el 38.97 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡85,756,944.18 que corresponde a un aumento del 2.39 % de recursos disponibles, producto de consumo de los usuarios del servicio de acueducto municipal y a los servicios nuevos que atiende la municipalidad, aunque su aumento no sea tan significativo.



Gastos	Año 2021	%	Año 2020	%	Variación	Variación	%
Gastos de operaciones							
Gastos de funcionamiento	8,789,515,312.67	90.51%	8,018,109,804.30	88.56%	1.96%	171,405,508.37	1.99%
Gastos Financieros	86,253,749.11	0.89%	106,901,005.64	1.12%	-0.23%	-22,727,336.53	-20.85%
Gastos y Resultados negativos por ventas	9,653,911.42	0.09%	7,020,152.57	0.07%	0.02%	2,633,758.85	28.97%
Transferencias	808,167,341.23	8.32%	996,672,235.00	10.24%	-1.92%	-188,504,893.77	-18.91%
Otros Gastos	17,929,082.22	0.18%	211,106.20	0.00%	0.10%	17,718,996.02	8390.08%
	9,710,920,196.05	100.00%	9,736,994,463.77	100.00%		20,074,267.12	0.21%

La cuenta Gastos en personal, representa el 46.87 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡216,645,099.54 que corresponde a un aumento del 5.00 % de recursos disponibles aunque no se aplicaron aumentos salariales, provocando que este gasto no presentara mayor aumento, tal y como lo solicita la ley de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas.

La cuenta Servicios, representa el 16.10 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -₡204,829,648.99, que corresponde a una disminución del 11.59% de recursos disponibles, producto de la política interna de restringir las compras para este periodo, permitiendo solamente las que son necesarias.

La cuenta Materiales y suministros consumidos, representa el 6.19 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡131,230,721.06 que corresponde a un aumento del 27.95% de recursos disponibles, este aumento se da a pesar de la política interna de restringir las compras para este periodo, permitiendo solamente las que son necesarias.



Estados Financieros 30 Noviembre 2021

