

SERVICIO FITOSANITARIO

DEL ESTADO

RESUMEN DE EJECUTIVO

DE LOS ESTADOS

FINANCIEROS

AL 30 DE ABRIL DE 2016

ELABORADO:

LCDA. VIRGINIA GOMEZ SOLANO MBA.CPA.

ENCARGADA DE ÁREA CONTABLE

Estados financieros
Servicio Fitosanitario del Estado
Al 30 ABRIL de 2016

Índice

Contenido

Objetivo general	3
Objetivos específicos	3
Resumen ejecutivo	3
Estado resultados acumulados.....	3
Ingresos acumulados	3
Gastos acumulados	5
Estado de rendimientos financieros	5
Ingresos corrientes.....	5
Gastos corrientes.....	5
Otros Ingresos.....	5
Otros Gastos.....	5
Estado de situación financiera, activo, pasivo y patrimonio.....	5
Activo Corriente.....	5
Activo No Corriente.....	5
Activos Financieros.....	5
Activos No Financieros Bienes Duraderos.....	6
Bienes Preexistentes.....	6
Bienes Duraderos Diversos.....	6
Activos Intangibles.....	6
Pasivo y Patrimonio.....	7
Pasivo Corriente.....	7
Pasivo No Corriente.....	7
Patrimonio.....	7
Estado de Flujo de Efectivo	7
Actividad de Operación.....	7
Actividades de Inversión.....	8

Actividades de Financiación.....	8
Estado de cambios en el patrimonio.....	8
Hacienda Pública.....	8
Superávit (Déficit) Acumulado.....	9

Objetivo general

Comprender las partidas de los estados financieros acumulados al 30 de abril de 2016.

Objetivos específicos

- Comprender las partidas del estado de rendimientos financieros, ingresos y gastos.
- Comprender las partidas del estado de situación financiera, activo, pasivo y patrimonio.
- Comprender las partidas del estado de flujos de efectivo, operación, inversión y financiamiento.
- Comprender las partidas del estado de cambios en el patrimonio.

Resumen ejecutivo

De acuerdo a los resultados obtenidos al 30 de abril de 2016, se procede a realizar las conclusiones relacionadas:

Estado de resultados acumulados

Ingresos Acumulados

Ingresos devengados

Corresponde a los resultados obtenidos en la operación normal del Servicio Fitosanitario del Estado como resultado de prestación de servicios o derechos sobre cobro de tarifas de acuerdo a la ley 7664, ley orgánica del Servicio Fitosanitario del Estado y demás normativa que aplique.

El monto por concepto ingresos devengados asciende a CRC **4.403.266.130.96**. Es importante mencionar que estos ingresos son facturas del periodo, se utilizan para la operación del SFE.

Transferencias recibidas del Ministerio de Agricultura y Ganadería

Corresponde a ingresos por transferencias corrientes provenientes de traslados de fondos que realiza el Ministerio de Agricultura y Ganadería al Servicio Fitosanitario del Estado para solventar gastos específicos.

El monto por concepto de este rubro corresponde a CRC **0,00**.

Gastos Acumulados

Gastos

Corresponde a los gastos generales de la institución por los diferentes rubros que requiere el SFE incurrir para conservar el principio de negocio en marcha.

El monto por concepto de este rubro asciende a CRC **2.840.374.152.61**

Gastos del mes

Gastos por depreciación mensual del SFE.

El monto por de este rubro corresponde a CRC **96.595.116.02**

Gastos de caja chica

Gastos realizados por medio de caja chica provenientes de sucesos emergentes y que deben ser liquidados de momento, tales como viáticos, suministros, etc...

El monto por de este rubro corresponde a CRC **0.00**

Estado de rendimientos financieros

Ingresos Corrientes

Son aquellos Recursos provenientes por las operaciones que realizan el Servicio Fitosanitario del Estado, mediante la Venta de servicios (exceptuando los activos fijos), y las Transferencias del Ministerio de Agricultura y Ganadería para solventar gastos específicos. De acuerdo con la información detallada en el Estado de Rendimiento Financiero se tiene que los ingresos corrientes en ingresos tributarios representan el **30%**, los ingresos No tributarios representan el **70%**, la transferencia corriente y de capital representa el **0%**.

Gastos Corrientes

El gasto corriente es aquel que efectúa para contratar personal o destinado a la compra de insumos, bienes y servicios que son esenciales para llevar a cabo de manera satisfactoria las funciones del Servicio Fitosanitario del Estado. De acuerdo con la información detallada en el Estado de Rendimiento Financiero se tiene que los gastos corrientes en las remuneraciones representan el **73%**, los servicios el **24%**, los materiales y suministros representan el **3%** y las la transferencias corriente y de capital representa el **0%**.

Otros Ingresos

Ingresos de naturaleza financiera no recogidos en otras cuentas de este subgrupo. De acuerdo con la información detallada en el Estado de Rendimiento Financiero se tiene que otros ingresos representan el **100%**.

Otros Gastos

Gastos de naturaleza financiera no recogidos en otras cuentas de este subgrupo. De acuerdo con la información detallada en el Estado de Rendimiento Financiero se tiene que en otros gastos las diferencias negativas tipo de cambio representan el **61%**, los gastos de depreciación, agotamiento representan el **17%**, las pérdidas por incobrables representan el **20%** y otros gastos el **1%**.

Superávit (Déficit de Otros Ingresos y Gastos)

El monto por concepto de este rubro asciende a CRC **1.315.275.09**

Estado de Situación Financiera, Activo, Pasivo y Patrimonio.

Activo Corriente

El activo corriente, que también se denomina activo circulante, es el activo líquido a la fecha de cierre o convertible en dinero dentro de los doce meses. De acuerdo con la información detallada en el Estado de Situación Financiera se tiene que los activos corrientes (caja y banco, cuentas por cobrar a corto plazo y existencias) representan el **84%** del total de activos.

Activo No Corriente.

Los activos no corrientes son los activos que corresponden a bienes y derechos que no son convertidos en efectivo por la institución en el año, y permanecen en ella durante más de un periodo. De acuerdo con la información detallada en el Estado de Situación Financiera el Servicio Fitosanitario del Estado no tiene activos no corrientes (cuentas por cobrar a largo plazo).

Activo Financieros

Un activo es un documento legal que representa una inversión o un derecho económico. De acuerdo con la información detallada en el Estado de Situación Financiera se tiene

que el Servicio Fitosanitario del Estado no tiene activos financieros (adquisición de valores y otros activos financieros).

Activos No Financieros

Comprende los activos destinados a servir de forma duradera en las actividades de la institución:

Bienes Duraderos

Un bien duradero se define como aquellos productos (o servicios) que una vez adquiridos pueden ser utilizados un gran número de veces a lo largo del tiempo. Son aquellos bienes reutilizables y que, aunque pueden acabar gastándose. De acuerdo con la información detallada en el Estado de Situación Financiera el Servicio Fitosanitario del Estado tiene bienes duraderos y representa un **22%** de los activos no corrientes (maquinaria, equipo y mobiliario), menos la depreciación acumulada que representa un **-22%** y las construcciones, adiciones y mejoras representa un **6%**.

Bienes Preexistentes

Son aquellos bienes tangibles que se utilizan para desarrollar la actividad de la institución; tienen una vida útil estimada superior a un año y no están destinados a la venta. Clasificación 1-Bienes no sujetos a depreciación ni agotamiento (terrenos), 2- Bienes sujetos a depreciación (edificios, maquinarias y equipos, herramientas, muebles, rodados, etc.). De acuerdo con la información detallada en el Estado de Situación Financiera el Servicio Fitosanitario del Estado tiene bienes preexistentes y representa terrenos un **3%** (2 Sabana Sur y Inbio Parque), edificios representa un **6%**, menos la depreciación acumulada que representa un **0%** y obras representa un **1%**, menos la depreciación acumulada que representa un **0%**.

Bienes Duraderos Diversos

De acuerdo con la información detallada en el Estado de Situación Financiera el Servicio Fitosanitario del Estado no tiene bienes duraderos diversos (semovientes, piezas y obras de colección y bienes de uso público).

Activos Intangibles

Un activo intangible es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física. De acuerdo con la información detallada en el Estado de Situación Financiera el Servicio Fitosanitario del Estado tiene licencias y representa un **0%**, (patentes, derechos, depósitos, licencias, decomisos).

Pasivo y Patrimonio:

Pasivo Corriente

El pasivo circulante es la parte del pasivo que contiene las obligaciones a corto plazo de la institución. En un periodo de vencimiento inferior a un año (corto plazo). De acuerdo con la información detallada en el Estado de Situación Financiera el Servicio Fitosanitario del Estado tiene pasivo corriente y representa un **10%** cuentas por pagar y las provisiones representan un **1%**.

Pasivo No Corriente

El pasivo, desde el punto de vista contable, representa las obligaciones. El pasivo no corriente, se puede llamar pasivo fijo o acreedores a largo plazo. De acuerdo con la información detallada en el Estado de Situación Financiera el Servicio Fitosanitario del Estado tiene pasivo no corriente y representa un **6%** de otras cuentas del pasivo.

Patrimonio

Conjunto de bienes propios de la institución, susceptibles de estimación económica. De acuerdo con la información detallada en el Estado de Situación Financiera el Servicio Fitosanitario del Estado representa el **85%** del Patrimonio.

Estado de Flujo de Efectivo.

A. Actividad de Operación

Las actividades de operación constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios del Servicio Fitosanitario del Estado, y otras actividades que no son de inversión ni de financiación.

Entradas de Efectivo

De acuerdo con la información detallada en el Estado de Flujo de Efectivo el Servicio Fitosanitario del Estado tiene entradas de efectivo y representa un **12%** el cobro de ingresos tributarios, un **26%** la venta de bienes y servicios, las transferencias recibidas un **0%** y otros cobros representa el **62%**.

Salidas de Efectivo

De acuerdo con la información detallada en el Estado de Flujo de Efectivo el Servicio Fitosanitario del Estado tiene salidas de efectivo y representa un **72%** el pago de remuneraciones, un **26%** pago a proveedores y acreedores, y las transferencias corrientes entregadas y otros pagos un **1%**.

Conclusión:

En el Estado de Efectivo en la Actividad de Operación la entrada de efectivo tiene un monto de CRC **2.551.948.73** y la salida de efectivo tiene un monto de CRC **678.665.86** por lo que representa un de CRC **1.873.282.87**.

B. Actividades de Inversión

Entradas de Efectivo

De acuerdo con la información detallada en el Estado de Flujo de Efectivo el Servicio Fitosanitario del Estado tiene en la actividad de inversión entrada de efectivo (ventas de bienes duraderos, venta de valores e inversiones), en otros CRC **1.582.882.91**.

Salidas de Efectivo

De acuerdo con la información detallada en el Estado de Flujo de Efectivo el Servicio Fitosanitario del Estado en la actividad de inversión no tiene en la salida de efectivo.

C. Actividades de Financiación

Entradas de Efectivo

De acuerdo con la información detallada en el Estado de Flujo de Efectivo el Servicio Fitosanitario del Estado tiene en la Actividad de Financiación, en otros CRC **0.00**

Salidas de Efectivo

De acuerdo con la información detallada en el Estado de Flujo de Efectivo el Servicio Fitosanitario del Estado tiene en la Actividad de Financiamiento en la salida de efectivo (donaciones de capital, transferencias de capital entregadas, amortización de préstamos e intereses, préstamos internos y/o externos), en otros CRC **3.157.149.73**

Saldo inicial de caja de: CRC **15.989.225.07**.

Saldo final de caja: CRC **15.989.225.07**

Total de Entradas/ Salidas Netas en Efectivo: CRC **299.016.06**.

Estado de cambios en el patrimonio.

Es el documento que muestra en forma clasificada y detallada las variaciones que se presentan en las cuentas del patrimonio a lo largo del período contable, producto de la actividad del Servicio Fitosanitario del Estado.

Hacienda Pública

Este rubro representa el patrimonio inicial del Servicio Fitosanitario en un **CRC**
5.674.097.38

Superávit (Déficit) Acumulado

Este rubro representa Superávit Acumulado del Servicio Fitosanitario en un **CRC**
16.677.122.10

