# Institución

# Instituto de Desarrollo Profesional Uladislao Gámez Solano

# NOTAS CONTABLES ESTADOS FINANCIEROS JUNIO 2022

JULIO, 2022

# TABLA DE CONTENIDO

NOTAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR PUBLICO COSTARRICENSE..... 11
Declaración de Cumplimiento ..... 11
CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL ..... 12
CERTIFICACIÓN POLITICAS CONTABLES ..... 16
REVELACIÓN EN NOTA EXPLICATIVA DEL IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL ..... 17
I- Riesgo de Incertidumbre: ..... 17
CERTIFICACIÓN FODA ..... 17
II- Efecto en el deterioro de acuerdo con la NICSP 21 y 26: ..... 18
NICSP 21- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo ..... 18
NICSP 26- Deterioro del Valor de Activos Generadores de Efectivo ..... 19
III- Efectos en la NICSP 39 Beneficios a Empleados y relación con los beneficios a corto plazo de la NICSP 1. ..... 20
NICSP 39- Beneficios a Empleados ..... 20
IV- Transferencia de recursos para la atención de la pandemia. ..... 21
Transferencias recibidas. ..... 21
Transferencias giradas ..... 22
V- Control de Gastos. ..... 23
Gastos ..... 23
VI- Control Ingresos: ..... 23
Ingresos por impuestos ..... 23
Ingresos por Contribuciones Sociales ..... 24
Otros Ingresos ..... 24
VII- Cuentas y documentos por cobrar ..... 25
Cuentas por cobrar ..... 25
Documentos a cobrar ..... 25
VIII- Administración de Riesgos. ..... 26
CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE RIESGO (SEVRI) ..... 26
INFORME DETALLADO AVANCE NICSP MARZO 2022 ..... 27
NICSP 1- Presentación de Estados Financieros: ..... 27
NICSP 2 -Estado de Flujo de Efectivo: ..... 28
NICSP 3- Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores: ..... 29
NICSP 4- Efectos de variaciones en las tasas de cambio de moneda extranjera: ..... 30

NICSP 5 Costo por Intereses: 31
NICSP 6- Estados Financieros Consolidados y Separados: Derogada en la versión 2018 31
NICSP 7- Inversiones en Asociadas (Contabilidad de Inversiones en Entidades Asociadas): Derogada en la versión 2018 31
NICSP 8- Participaciones en Negocios Conjuntos: Derogada en la versión 2018 31
NICSP 9- Ingresos de transacciones con contraprestación: 32
NICSP 10- Información financiera en economías hiperinflacionarias: 32
NICSP 11- Contratos de construcción: 33
NICSP 12-Inventarios: 33
NICSP 13 Arrendamientos: 34
NICSP 14-Hechos ocurridos después de fecha de presentación: 35
NICSP 16- Propiedades de Inversión: 36
NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo: 36
NICSP 18- Información Financiera por Segmentos: 37
NICSP 19- Provisiones, Activos y Pasivos Contingentes 38
NICSP 20- Información a revelar sobre partes relacionadas: 40
NICSP 21- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo: 41
NICSP 22 -Revelación de información Financiera sobre el Sector Gobierno Central: 41
NICSP 23- Ingresos de transacciones sin contraprestación (Impuestos y Transferencias): 42
NICSP 24- Presentación de información del presupuesto en los estados financieros: 43
NICSP 25- Beneficios a los Empleados: Derogada en la versión 2018 43
NICSP 26 Deterioro del Valor de Activos Generadores de Efectivo: 43
NICSP 27 Agricultura: 44
NICSP 28-29-30 Instrumentos Financieros (Presentación, reconocimiento medición y revelación): 45
Fideicomisos 46
NICSP 31- Activos Intangibles: 47
NICSP 32 Acuerdos de Concesión de Servicios: La Concedente: 47
NICSP 33 Adopción por primera vez de las NICSP de base de Acumulación (o Devengo): 48
NICSP 34 Estados financieros separados: 50
NICSP 35 Estados financieros consolidados: 51
NICSP 36 Inversiones en asociadas y negocios conjuntos: 53
NICSP 37 Acuerdos conjuntos: 54
NICSP 38 Información a Revelar sobre Participaciones en Otras Entidades: 55
NICSP 39 Beneficios a los empleados: 55

NICSP 40 Combinaciones en el sector público: 56
REVELACIONES PARTICULARES 58
NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS 63
NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA 64
*1. ACTIVO* 64
*1.1 ACTIVO CORRIENTE* 64
**NOTA N° 3** 64
**EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO** 64
**NOTA N° 4** 66
**INVERSIONES A CORTO PLAZO** 66
**NOTA N° 5** 66
**CUENTAS A COBRAR CORTO PLAZO** 66
**NOTA N° 6** 67
**INVENTARIOS** 67
**NOTA N° 7** 68
**Otros activos a corto plazo** 68
*1.2 ACTIVO NO CORRIENTE* 69
**NOTA N° 8** 69
**Inversiones a largo plazo** 69
**NOTA N° 9** 70
**Cuentas a cobrar a largo plazo** 70
**NOTA N° 10** 70
**Bienes no concesionados** 70
**NOTA N° 11** 74
**Bienes concesionados** 74
**NOTA N° 12** 77
**Inversiones patrimoniales - Método de participación** 77
**NOTA N° 13** 77
**Otros activos a largo plazo** 77
*2. PASIVO* 79
*2.1 PASIVO CORRIENTE* 79
**NOTA N° 14** 79
**Deudas a corto plazo** 79
**NOTA N° 15** 80
**Endeudamiento público a corto plazo** 80
**NOTA N° 16** 81
**Fondos de terceros y en garantía** 81
**NOTA N° 17** 81
**Provisiones y reservas técnicas a corto plazo** 81
**NOTA N° 18** 82
**Otros pasivos a corto plazo** 82
*2.2 PASIVO NO CORRIENTE* 83
**NOTA N° 19** 83
**Deudas a largo plazo** 83
**NOTA N° 20** 83
**Endeudamiento público a largo plazo** 83
**NOTA N° 21** 84
**Fondos de terceros y en garantía** 84
**NOTA N° 22** 84
**Provisiones y reservas técnicas a largo plazo** 84

**NOTA N° 23** ..... 85
**Otros pasivos a largo plazo** ..... 85
*3. PATRIMONIO* ..... 86
*3.1 PATRIMONIO PUBLICO* ..... 86
**NOTA N° 24** ..... 86
**Capital** ..... 86
**NOTA N° 25** ..... 88
**Transferencias de capital** ..... 88
**NOTA N° 26** ..... 88
**Reservas** ..... 88
**NOTA N° 27** ..... 89
**Variaciones no asignables a reservas** ..... 89
**NOTA N° 28** ..... 90
**Resultados acumulados** ..... 90
**NOTA N° 29** ..... 91
**Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas** ..... 91
**NOTA N° 30** ..... 91
**Intereses minoritarios - Evolución** ..... 91
NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO ..... 92
*4. INGRESOS* ..... 92
*4.1 IMPUESTOS* ..... 92
**NOTA N° 31** ..... 92
**Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital** ..... 92
**NOTA N° 32** ..... 92
**Impuestos sobre la propiedad** ..... 92
**NOTA N° 33** ..... 93
**Impuestos sobre bienes y servicios** ..... 93
**NOTA N° 34** ..... 93
**Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales** ..... 93
**NOTA N° 35** ..... 94
**Otros impuestos** ..... 94
*4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES* ..... 94
**NOTA N°36** ..... 94
**Contribuciones a la seguridad social** ..... 94
**NOTA N° 37** ..... 95
**Contribuciones sociales diversas** ..... 95
*4.3 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO* ..... 95
**NOTA N° 38** ..... 95
**Multas y sanciones administrativas** ..... 95
**NOTA N° 39** ..... 96
**Remates y confiscaciones de origen no tributario** ..... 96
*4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS* ..... 97
**NOTA N° 40** ..... 97
**Ventas de bienes y servicios** ..... 97
**NOTA N° 41** ..... 97
**Derechos administrativos** ..... 97
**NOTA N° 42** ..... 98
**Comisiones por préstamos** ..... 98
**NOTA N° 43** ..... 98
**Resultados positivos por ventas de inversiones** ..... 98

**NOTA N° 44** ..... 98
**Resultados positivos por ventas e intercambios de bienes** ..... 98
**NOTA N° 45** ..... 99
**Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores** ..... 99
*4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD* ..... 100
**NOTA N° 46** ..... 100
**Rentas de inversiones y de colocación de efectivo** ..... 100
**NOTA N° 47** ..... 100
**Alquileres y derechos sobre bienes** ..... 100
**NOTA N° 48** ..... 101
**Otros ingresos de la propiedad** ..... 101
*4.6 TRANSFERENCIAS* ..... 102
**NOTA N° 49** ..... 102
**Transferencias corrientes** ..... 102
**NOTA N° 50** ..... 102
**Transferencias de capital** ..... 103
*4.9 OTROS INGRESOS* ..... 104
**NOTA N° 51** ..... 104
**Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación** ..... 104
**NOTA N° 52** ..... 104
**Reversión de consumo de bienes** ..... 104
**NOTA N° 53** ..... 105
**Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes** ..... 105
**NOTA N° 54** ..... 105
**Recuperación de previsiones** ..... 105
**NOTA N° 55** ..... 106
**Recuperación de provisiones y reservas técnicas** ..... 106
**NOTA N° 56** ..... 106
**Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios** ..... 106
**NOTA N° 57** ..... 107
**Otros ingresos y resultados positivos** ..... 107
*5. GASTOS* ..... 108
*5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO* ..... 108
**NOTA N° 58** ..... 108
**Gastos en personal** ..... 108
**NOTA N° 59** ..... 108
**Servicios** ..... 108
**NOTA N° 60** ..... 109
**Materiales y suministros consumidos** ..... 109
**NOTA N° 61** ..... 109
**Consumo de bienes distintos de inventarios** ..... 109
**NOTA N° 62** ..... 110
**Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes** ..... 110
**NOTA N° 63** ..... 111
**Deterioro y pérdidas de inventarios** ..... 111
**NOTA N° 64** ..... 111
**Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar** ..... 111
**NOTA N° 65** ..... 112
**Cargos por provisiones y reservas técnicas** ..... 112
*5.2 GASTOS FINANCIEROS* ..... 113

**NOTA N° 66** ..... 113
**Intereses sobre endeudamiento público** ..... 113
**NOTA N° 67** ..... 113
**Otros gastos financieros** ..... 113
*5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS* ..... 114
**NOTA N° 68** ..... 114
**Costo de ventas de bienes y servicios** ..... 114
**NOTA N° 69** ..... 114
**Resultados negativos por ventas de inversiones** ..... 114
**NOTA N° 70** ..... 115
**Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes** ..... 115
*5.4 TRANSFERENCIAS* ..... 115
**NOTA N° 71** ..... 115
**Transferencias corrientes** ..... 115
**NOTA N° 72** ..... 116
**Transferencias de capital** ..... 116
*5.9 OTROS GASTOS* ..... 117
**NOTA N° 73** ..... 117
**Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación** ..... 117
**NOTA N° 74** ..... 117
**Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios** ..... 117
**NOTA N° 75** ..... 118
**Otros gastos y resultados negativos** ..... 118
NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO ..... 119
*FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN* ..... 119
**NOTA N°76** ..... 119
**Cobros** ..... 119
**NOTA N°77** ..... 119
**Pagos** ..... 119
*FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN* ..... 120
**NOTA N°78** ..... 120
**Cobros** ..... 120
**NOTA N°79** ..... 120
**Pagos** ..... 120
*FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN* ..... 121
**NOTA N°80** ..... 121
**Cobros** ..... 121
**NOTA N°81** ..... 121
**Pagos** ..... 121
**NOTA N°82** ..... 122
**Efectivo y equivalentes** ..... 122
NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO ..... 123
**NOTA N°83** ..... 123
**Saldos del periodo** ..... 123
NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD ..... 124
**NOTA N°84** ..... 125
**Diferencias presupuesto vrs contabilidad (Devengo)** ..... 125
NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA ..... 127
**NOTA N°85** ..... 127

**Saldo Deuda Pública** ..... 127
NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCECIONADOS Y CONCESIONADOS ..... 128
**NOTA N°86** ..... 128
**Evolución de Bienes** ..... 128
NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS ..... 129
**Anexos** ..... 131
FODA ..... 131
IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL ..... 132
NICSP 21- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo ..... 132
NICSP 26- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo ..... 132
Ingresos por Transferencias corrientes ..... 132
Ingresos por Transferencias capital ..... 133
Gastos por Transferencias corrientes ..... 133
Gastos por Transferencias capital ..... 133
Gastos ..... 134
Ingresos por impuestos ..... 134
Ingresos por Contribuciones Sociales ..... 135
Otros Ingresos ..... 135
Cuentas por cobrar ..... 135
Documentos a cobrar ..... 135
NICSP ..... 136
NICSP 13 Arrendamientos ..... 136
NICSP 16- Propiedades de Inversión ..... 136
NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo ..... 137
NICSP 19- Activos Contingentes ..... 139
NICSP 19- Pasivos Contingentes ..... 140
NICSP 27- Agricultura ..... 141
NICSP 28- 29- 30 ..... 141
Fideicomisos ..... 142
NICSP 31 ..... 142

| Karla Thomas Powell | Karla Thomas Powell | Amanda Murillo Siles |
|---|---|---|
| Representante Legal | Jerarca | Contador |

| | |
|---|---|
| 3-007-586646 | |
| Cédula Jurídica | Acuerdo de Junta Directiva |

## Descripción de la Entidad

### Entidad:

- Instituto de Desarrollo Profesional Uladislao Gámez Solano

### Ley de Creación:

- El Instituto de Desarrollo Profesional fue creado mediante la Ley N° 8697 del 12 de diciembre del 2008 como órgano desconcentración mínima, con personalidad jurídica instrumental, adscrito al Ministerio de Educación Pública.

### Fines de creación de la Entidad:

- Será la institución encargada de la formación permanente del personal docente en servicio, que conforma el sistema educativo público y subvencionado costarricense, como medio que permita ofrecerles las herramientas necesarias para el mejoramiento de su desempeño profesional y promover la prestación de un servicio educativo de calidad con un claro compromiso social.

### Objetivos de le Entidad:

- Fortalecer los valores en que está fundado el Estado Costarricense
- Realizar, técnicamente, las etapas involucradas en el desarrollo profesional de manera efectiva y eficiente
- Crear espacios para la reflexión, la investigación, el análisis y la interacción pedagógica y cultural entre el personal docente en servicio que conforma el Sistema Educativo Costarricense.
- Impulsar planes de capacitación y actualización del personal docente en servicio, que garanticen el desarrollo profesional y la certificación de este y lo doten de los conocimientos necesarios y de una conciencia crítica y proactiva que le permita actuar responsablemente frente a los requerimientos del Sistema Educativo Costarricense.

- Promover mediante un vínculo de cooperación y coordinación con las instituciones de procesos de capacitación y formación de educadores que el personal docente en servicio del MEP tenga acceso a los saberes producidos recientemente y que estén relacionados con su quehacer profesional, así como la capacidad para operar sobre ellos, generando compromisos responsabilidades y nuevos retos e interrogantes

- Promover y garantizar la educación inclusiva, la perspectiva de género, la diversidad cultural, el medio ambiente y el desarrollo humano, así como la formación académica, humanística y pedagógica del personal docente, técnico y docente administrativo en servicio del MEP.

Sus fondos provienen del giro de las transferencias que realiza el Ministerio de Hacienda en la cuenta presupuestaria de Caja Única.

Los gastos del Instituto se cubren con los ingresos provenientes de las transferencias para el periodo corriente.

# NOTAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR PUBLICO COSTARRICENSE

## DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO

I- La Entidad **APLICA POR PRIMERA VEZ** NICSP según el Decreto No. 39665 MH. 01/01/2017.

Marque con 1

APLICA:

| SI | 1 |
|---|---|

| NO | |
|---|---|

Justifique:

| Política Contable | | | Concepto | Norma (NICSP) | Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales |
|---|---|---|---|---|---|
| 6 | 55. | | Orden de presentación de las Notas | NICSP N° 1, Párrafo 129 | |

Cumplimientos de las NICSP: en las Notas, se efectuará una declaración explícita y sin reservas, del cumplimiento completo de las NICSP, como así también se deberán destacar las NICSP que no se aplican porque la entidad no realiza la transacción que la Norma regula y su posible reversión. Los EEFF cumplen con las NICSP siempre y cuando se cumplan con todos los requisitos solicitados en las mismas, en la medida que las entidades realicen todas las transacciones en ellas dispuestas.

La entidad se ubica en una de las dos siguientes situaciones y debe incluir la siguiente declaración:

1- Instituto de Desarrollo Profesional Uladislao Gámez Solano, cédula jurídica 3-007-586646, y cuyo Representante Legal es Karla Thomas Powell, portadora de la cédula de identidad 1-0736-053, CERTIFICA QUE: Declarar explícitamente y sin reservas que los Estados Financieros cumplen con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP).

2- El Instituto de Desarrollo Profesional Uladislao Gámez Solano, cédula jurídica 3-007-586646, y cuyo Representante Legal es Karla Thomas Powell, portadora de la cédula de identidad 1-0736-053, CERTIFICA QUE: Declara explícitamente y sin reservas que los Estados Financieros cumplen con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), con excepción de los transitorios que la Entidad se acogió, brechas en NICSP que no tienen transitorios y que fueron comunicadas o alguna autorización expresa de la Contabilidad Nacional.

La entidad presenta la Declaración Explicita y sin Reservas de la aplicación de NICSP.

Marque con 1

APLICA:

| SI | 1 | | NO | |
|---|---|---|---|---|

## CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL

(Certificación o (Constancia – Sector Municipal) de conformación de Comisión NICSP Institucional). La Comisión de NICSP Institucional es obligatoria y debe ser coordinada por el Director Administrativo y Financiero e integrada por jefes de departamentos que generan la información para la elaboración de los EEFF.

**Certificación o Constancia:**

El Instituto de Desarrollo Profesional Uladislao Gámez Solano, cédula jurídica 3-007-586646, y cuyo Representante Legal es Karla Thomas Powell, portadora de la cédula de identidad 1-0736-053, CERTIFICA QUE: la entidad cuenta con una Comisión de NICSP, y que de acuerdo con el oficio **IDP-DE-188-2020** de fecha 29 de julio del 2020 se oficializó.

Los Integrantes son:

**Nombre** - Gianni José Montero López – Jefe del Departamento de Gestión Administrativa y Financiera Coordinador de la Comisión (no se puede delegar esta función).

**Integrantes: Pablo Mora Gómez - Lilliana Vargas Zárate – Hugo Mendoza Fernández – Ericka Rivera Salazar- Stivally Hidalgo Pineda**

**Observaciones:** El señor Mora Gómez, debe ser sustituido por no laborar en la institución, quien sustituye es la señora Eillen Amanda Murillo Siles, actual contadora institucional

GIANNI JOSE MONTERO LOPEZ (FIRMA)

Firmado digitalmente por GIANNI JOSE MONTERO LOPEZ (FIRMA)
Fecha: 2022.07.29 09:05:53 -06'00'

**Firma Digital del Director Administrativo -Financiero o su equivalente.**

II- **Cuadro Resumen- Normativa Contable** (Normas Internacionales de Contabilidad para el

| Norma | | Aplica | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| ***NICSP 1*** | ***Presentación Estados Financieros*** | SI | 1 | NO | |
| ***NICSP 2*** | ***Estado Flujo de Efectivo*** | SI | 1 | NO | |
| ***NICSP 3*** | ***Políticas Contables, Cambios en las estimaciones contables y Errores*** | SI | 1 | NO | |
| ***NICSP 4*** | ***Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda*** | SI | 1 | NO | |
| ***NICSP 5*** | ***Costo por Préstamos*** | SI | | NO | 1 |
| ***NICSP 6*** | ***Estados Financieros Consolidados y separados.*** | Derogada en la versión 2018 | | | |
| ***NICSP 7*** | ***Inversiones en Asociadas*** | Derogada en la versión 2018 | | | |
| ***NICSP 8*** | ***Participaciones en Negocios Conjuntos*** | Derogada en la versión 2018 | | | |
| ***NICSP 9*** | ***Ingresos de transacciones con contraprestación*** | SI | | NO | 1 |
| ***NICSP 10*** | ***Información Financiera en Economía Hiperinflacionarias*** | SI | | NO | 1 |
| ***NICSP 11*** | ***Contrato de Construcción*** | SI | | NO | 1 |
| ***NICSP 12*** | ***Inventarios*** | SI | 1 | NO | |
| ***NICSP 13*** | ***Arrendamientos*** | SI | | NO | 1 |
| ***NICSP 14*** | ***Hechos ocurridos después de la fecha de presentación.*** | SI | | NO | 1 |
| ***NICSP 16*** | ***Propiedades de Inversión*** | SI | | NO | 1 |
| ***NICSP 17*** | ***Propiedad, Planta y Equipo*** | SI | 1 | NO | |
| ***NICSP 18*** | ***Información Financiera por Segmentos*** | SI | | NO | 1 |
| ***NICSP 19*** | ***Provisiones, Pasivos contingentes y Activos Contingentes*** | SI | | NO | 1 |
| ***NICSP 20*** | ***Información a Revelar sobre partes relacionadas*** | SI | | NO | 1 |
| ***NICSP 21*** | ***Deterioro de Valor de Activos no generadores de Efectivo*** | SI | | NO | 1 |
| ***NICSP 22*** | ***Revelación de Información Financiera sobre Sector Gobierno General*** | SI | | NO | 1 |
| ***NICSP 23*** | ***Ingresos ordinarios provenientes de transacciones que no son de intercambio (Impuestos y transferencias)*** | SI | 1 | NO | |
| ***NICSP 24*** | ***Presentación de Información del presupuesto en los Estados Financieros*** | SI | | NO | 1 |
| ***NICSP 25*** | ***Beneficios a los Empleados*** | Derogada en la versión 2018 | | | |
| ***NICSP 26*** | ***Deterioro del Valor de Activos generadores de efectivo*** | SI | | NO | 1 |
| ***NICSP 27*** | ***Agricultura*** | SI | | NO | 1 |
| ***NICSP 28*** | ***Instrumentos Financieros- Presentación*** | SI | | NO | 1 |
| ***NICSP 29*** | ***Instrumentos Financieros- Reconocimiento y Medición*** | SI | | NO | 1 |
| ***NICSP 30*** | ***Instrumentos Financieros- Información a revelar*** | SI | | NO | 1 |
| ***NICSP 31*** | ***Activos Intangibles*** | SI | 1 | NO | |
| ***NICSP 32*** | ***Acuerdos de servicio de concesión: Otorgante*** | SI | | NO | 1 |
| ***NICSP 33*** | ***Adopción por primera vez de las NICSP de base de acumulación (o Devengo)*** | SI | 1 | NO | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| ***NICSP 34*** | ***Estados financieros separados*** | SI | | NO | 1 |
| ***NICSP 35*** | ***Estados financieros consolidados*** | SI | | NO | 1 |
| ***NICSP 36*** | ***Inversiones en asociadas y negocios conjuntos*** | SI | | NO | 1 |
| ***NICSP 37*** | ***Acuerdos conjuntos*** | SI | | NO | 1 |
| ***NICSP 38*** | ***Revelación de intereses en otras entidades*** | SI | | NO | 1 |
| ***NICSP 39*** | ***Beneficios para empleados*** | SI | | NO | 1 |
| ***NICSP 40*** | ***Combinaciones en el sector público*** | SI | | NO | 1 |
| | ***Fideicomisos*** | SI | | NO | 1 |

## III- **Transitorios**

Para todos los efectos las Normas que tienen transitorio, y para las cuales se acoja la entidad, debe también tener un plan de acción.

| Política Contable | | | Concepto | Norma (NICSP) | Referencia<br>Normativa técnica y disposiciones adicionales |
|---|---|---|---|---|---|
| 9 | 4. | | Estados financieros de transición conforme a las NICSP | NICSP N° 33,<br>Párrafo, 13, 77,36 G18 | |
| 9 | 4 | 1 | Información comparativa | NICSP N° 33,<br>Párrafo 77 y G18 | |

Para la elaboración del ESFA de las Instituciones del Sector Público Costarricense usarán las políticas contables establecidas en el PGCN y podrán aplicar las disposiciones transitorias establecidas en las NICSP, para lo cual deberán informar en Nota al ESFA que han adoptado una disposición transitoria.

| MARQUE CON 1- la entidad se acogió a transitorios | | | |
|---|---|---|---|
| **Norma** | **SI** | **NO** | **NO APLICA** |
| **NICSP 1- Presentación de Estados Financieros (3 años -marzo 2021-marzo 2024)** | 1 | | |
| **NICSP 5 - Costos por Préstamos (3 años -marzo 2021-marzo 2024)** | | | 1 |
| **NICSP 12 – Inventarios (3 años -marzo 2021-marzo 2024)** | 1 | | |
| **NICSP 13- Arrendamientos (3 años -marzo 2021-marzo 2024)** | | | 1 |
| **NICSP 16 - Propiedades de Inversión (3 años -marzo 2021-marzo 2024)** | | | 1 |
| **NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo (3 años -marzo 2021-marzo 2024)** | 1 | | |
| **NICSP 18 - Información Financiera por Segmentos (3 años -marzo 2021-marzo 2024)** | | | 1 |
| **NICSP 19 - Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes (3 años -marzo 2021-marzo 2024)** | | | 1 |
| **NICSP 20 – Información a Revelar sobre Partes Relacionadas (3 años -marzo 2021-marzo 2024)** | | | 1 |
| **NICSP 21- Deterioro del Valor de Activos No Generadores** | | | 1 |
| **de Efectivo (3 años -marzo 2021-marzo 2024)** | | | 1 |
| **NICSP 23- Ingresos de Transacciones sin Contraprestación (Impuestos) (3 años -marzo 2021-marzo 2024)** | 1 | | |
| **NICSP 26 - Deterioro del Valor de Activos Generadores de Efectivo (3 años -marzo 2021-marzo 2024)** | | | 1 |
| **NICSP 27 – Agricultura (3 años -marzo 2021-marzo 2024)** | | | 1 |
| **NICSP 29 – Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición (3 años -marzo 2021-marzo 2024)** | | | 1 |
| **NICSP 31 – Activos Intangibles (3 años -marzo 2021-marzo 2024)** | 1 | | |
| **NICSP 32 - Acuerdos de Servicios de Concesión Otorgante (3 años -marzo 2021-marzo 2024)** | | | 1 |
| **NICSP 34- Estados Financieros Separados (3 años -marzo 2021-marzo 2024)** | | | 1 |
| **NICSP 35- Estados Financieros Consolidados (3 años -marzo 2021-marzo 2024)** | | | 1 |
| **NICSP 36- Inversión en Asociadas y Negocios Conjuntos (3 años -marzo 2021-marzo 2024)** | | | 1 |
| **NICSP 39- Beneficios a los empleados (3 años -marzo 2021-marzo 2024)** | | | 1 |
| **NICSP 40- Combinaciones en el Sector Público (3 años -marzo 2021-marzo 2024)** | | | 1 |
| **Si la Entidad se acogió a transitorios tiene un Plan de Acción para cada uno de ellos** | | | 1 |

## Base de Medición

Los Estados Financieros han sido preparados según las bases de medición contenidas en las NICSP (2018) para cada saldo de cuenta. Las principales bases están determinadas en las Políticas Contables Generales emitidas por la Contabilidad Nacional versión (2021) y la emisión de la Metodología de Implementación de NICSP la versión del 2021 y en cuanto al Plan General de Cuentas y el Manual Funcional de Cuentas Contable para el Sector Público.

## Moneda Funcional y de Presentación

Los Estados Financieros se presentan en colones costarricenses (¢), la cual ha sido determinada por esta entidad como su moneda funcional. Toda información financiera contenida en los Estados Financieros y sus notas se presentan en miles de colones.

| Política Contable | | | Concepto | Norma (NICSP) | Referencia<br>Normativa técnica y disposiciones adicionales |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 31. | | Moneda funcional | MCC ítem 11. | |

La moneda funcional será la de curso legal del país. La misma refleja las transacciones, sucesos y condiciones que subyacen y son relevantes para la misma.

## Políticas Contables:

El ente contable debe llenar la siguiente declaración:

### CERTIFICACIÓN POLITICAS CONTABLES

(Certificación (Constancia – Sector Municipal) de Políticas Contables): El ente debe cumplir con las Políticas Contables Generales que emita la Contabilidad Nacional, es por ello que los responsables contables deben estudiarlas y analizarlas e incluirlas dentro del tratamiento contable, de igual manera de estar al tanto de las actualizaciones.

**Certificación o Constancia:**

El Instituto de Desarrollo Profesional Uladislao Gámez Solano, cedula jurídica 3-007-586646, y cuyo Representante Legal es Karla Thomas Powell, portadora de la cédula de identidad 1-0736-053, CERTIFICA QUE: Los registros contables y estados financieros se ajustan a la Políticas Contables Generales emitidas por la DGCN en su versión 2021.

KARLA GUISELLE THOMAS POWELL (FIRMA)

Firmado digitalmente por KARLA GUISELLE THOMAS POWELL (FIRMA)
Fecha: 2022.07.29 17:29:04 -06'00'

**Firma Digital del Máximo Jerarca**

De acuerdo con las particularidades del ente contable, estas son las políticas contables de mayor relevancia para el tratamiento contable: Hacer resumen de la aplicación de cada una de las políticas significativas.

## REVELACIÓN EN NOTA EXPLICATIVA DEL IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL

A partir del cierre contable del mes de junio 2020, cada ente contable inicio generando la información contable sobre el COVID-19 por medio de sus unidades primarias, lo cual permite que, al llegar al cierre de junio 2022, se tenga información ordenada y adecuada para la toma de decisiones. Es decir, se propone trabajar por un análisis a corto plazo.

Para ello, en el Estado de Notas Contables después de la declaración implícita y sin reservas de acuerdo con la NICSP1, incluirá el título "Nota Explicativa de Impacto Pandemia 2020-2021".

La información para revelar y que suministrara cada ente contable en esta nota explicativa es la siguiente:

I- RIESGO DE INCERTIDUMBRE:

En este enunciado, la entidad presentará un **FODA** con los impactos del COVID 19, que considere su funcionamiento, y su impacto financiero contable.

(FODA- Impacto Pandemia Covid 19): Los efectos de la pandemia deben verse en el corto, mediano y largo plazo por medio de análisis de un FODA que considere los impactos a nivel financiero y revelados a nivel contable. Para ello se recomienda que sean los responsables de la planificación institucional quien tengan esta responsabilidad.

### CERTIFICACIÓN FODA

**Certificación o Constancia:**

El Instituto de Desarrollo Profesional Uladislao Gámez Solano, cedula jurídica 3-007-586646, y cuyo Representante Legal es Karla Thomas Powell, portadora de la cédula de identidad 1-0736-053, CERTIFICA QUE: Los registros contables y estados financieros se ajustan a la Políticas Contables Generales emitidas por la DGCN en su versión 2021.

KARLA GUISELLE THOMAS POWELL (FIRMA)

Firmado digitalmente por KARLA GUISELLE THOMAS POWELL (FIRMA)
Fecha: 2022.07.29 17:29:51 -06'00'

**Firma Digital del Máximo Jerarca**

Adjuntar el FODA en anexos: FODA

## II- EFECTO EN EL DETERIORO DE ACUERDO CON LA NICSP 21 Y 26:

### NICSP 21- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO

Marque con 1:

APLICA

| | | | |
|---|---|---|---|
| SI | | NO | 1 |

El ente debe tener claro cuáles son sus activos no generadores de efectivo y a su vez debe analizar la norma correspondiente, por lo cual puede ayudarse para el análisis con la matriz de autoevaluación.

Adicionalmente, el responsable contable seguirá la metodología indicada en la norma para detectar el deterioro, así como también puede utilizar de referencia la guía de implementación y los ejemplos ilustrativos que contiene la norma.

El responsable contable deberá analizar en la NICSP 21 los indicios mínimos a considerar para evaluar si existe deterioro de un activo no generador de efectivo.

La NICSP 21 en su párrafo 27 presenta los indicios mínimos a considerar al evaluar si existe deterioro de un activo no generador de efectivo:

1- Fuentes externas de información

(a)Cese, o casi cese, de la demanda o necesidad de los servicios prestados por el activo.

(b)Cambios significativos a largo plazo con una incidencia adversa sobre la entidad, referentes al entorno tecnológico, legal o de política gubernamental en los que esta ópera.

2- Fuentes internas de información

(c)Se dispone de evidencia sobre el deterioro físico del activo.

(d)Cambios significativos a largo plazo con una incidencia adversa sobre la entidad en el grado en que se usa o se espera usar el activo.

(e)La decisión de detener la construcción del activo antes de su finalización o de su puesta en condiciones de funcionamiento.

(f)Se dispone de evidencia, procedente de informes internos, que indica que el rendimiento de servicio del activo es, o va a ser, peor que el esperado.

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos NICSP 21- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo

| Resumen | CANTIDAD | MONTO TOTAL |
|---|---|---|
| | | ₡0,00 |

Para el cierre marzo 2022, en caso de que se requiera tiempo adicional para el cálculo del deterioro, el cuadro puede solamente incluir la lista de los activos no generadores de efectivo y en el espacio de observaciones incluir las consideraciones correspondientes. El ente deberá en este caso planificar para los próximos cierres contables lograr una revelación más robusta.

## NICSP 26- Deterioro del Valor de Activos Generadores de Efectivo

Marque con 1:

APLICA

| | | | |
|---|---|---|---|
| SI | | NO | 1 |

Al igual que la norma anterior, el responsable contable basado en su pericia debe determinar el deterioro, para ello requiere analizar la norma y puede utilizar la matriz de autoevaluación como referencia.

La NICSP 26 en sus párrafos 32 a 70 establece la metodología a utilizar para la medición del importe recuperable del activo generador de efectivo. Adicionalmente, en la guía de aplicación de la NICSP 26 se consideran las **técnicas de valor presente para medir el valor en uso** (enfoque tradicional y del flujo de efectivo esperado).

El responsable contable deberá analizar en la NICSP 26 los indicios mínimos a considerar para evaluar si existe deterioro de un activo generador de efectivo.

Dada las particularidades de cada ente contable que no son las mismas, tampoco tiene la misma capacidad de recursos, o de materialidad de activos generadores de efectivo, la DGCN en esta emergencia deja opcional al ente el uso de una metodología, de acuerdo con las políticas contables y la NICSP en mención la cual debe ser justificada y razonada.

Es importante indicar, que para cualquier método que se utilice es necesario la generación de datos estadísticos.

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos NICSP 26- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo

| Resumen | CANTIDAD | MONTO TOTAL |
|---|---|---|
| | | ₡0,00 |

Para el cierre marzo 2022, en caso de que se requiera tiempo adicional para el cálculo del deterioro, el cuadro puede solamente incluir la lista de los activos generadores de efectivo y en el espacio de observaciones incluir las consideraciones correspondientes. El ente deberá en este caso planificar para los próximos cierres contables lograr una revelación más robusta.

## III- EFECTOS EN LA NICSP 39 BENEFICIOS A EMPLEADOS Y RELACIÓN CON LOS BENEFICIOS A CORTO PLAZO DE LA NICSP 1.

### NICSP 39- BENEFICIOS A EMPLEADOS

Marque con 1:

APLICA

| | | | |
|---|---|---|---|
| SI | | NO | 1 |

Para complementar la revelación requerida por esta norma y brindar información sobre el impacto de la pandemia en los recursos humanos, se requiere la participación de la unidad primaria de recursos humanos con el fin de obtener estadísticas de impacto.

| DIRECCIÓN (a) | TOTAL CANTIDAD FUNCIONARIOS PLANILLA (b) | FUNCIONARIOS EN PLAZA (c) | FUNCIONARIOS INTERINOS (d) | FUNCIONARIOS SUPLENTES (e) | FUNCIONARIOS JORNALES (f) | FUNCIONARIOS OUTSOURCING (g) | MODALIDAD PRESENCIAL (CANTIDAD FUNCIONARIOS) (h)* | MODALIDAD TELETRABAJO (CANTIDAD FUNCIONARIOS) (i)* | INCAPACITADOS POR PANDEMIA | EN VACACIONES POR PANDEMIA | PENSIONADOS POR PANDEMIA |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| **Total** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |

| Total de servicios de la institución | Servicios interrumpidos con la pandemia | |
|---|---|---|
| | Servicio | Nivel de interrupción (1 a 10) |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |

**Observaciones propias del ente:**

Esta nota explicativa debe llevar control de impacto a nivel contable producto de aspectos de recursos humanos y que se ven afectados por la pandemia actual, las medidas que se han tomado de seguridad, el nivel de rendimiento y afectación de servicios, y los planes de acción para el manejo de riesgos de acuerdo con las particularidades de la institución.

## IV- TRANSFERENCIA DE RECURSOS PARA LA ATENCIÓN DE LA PANDEMIA.

Esta revelación permite tener un control de recursos públicos para la atención de la pandemia, por lo que la nota explicativa debe ir acorde a las particularidades de la entidad.

### TRANSFERENCIAS RECIBIDAS.

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Marque con 1:

APLICA

| | | | |
|---|---|---|---|
| SI | | NO | 1 |

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos
Ingresos por Transferencias corrientes

| Ingresos por Transferencias corrientes | MONTO TOTAL |
|---|---|
| | ₡0,00 |

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

Marque con 1:

APLICA

| | | | |
|---|---|---|---|
| SI | | NO | 1 |

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos
Ingresos por Transferencias capital

| Ingresos por Transferencias capital | MONTO TOTAL |
|---|---|
| | ₡0,00 |

## TRANSFERENCIAS GIRADAS

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Marque con 1:

APLICA

| | | | |
|---|---|---|---|
| SI | | NO | 1 |

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos Gastos por Transferencias corrientes

| Gastos por Transferencias corrientes | MONTO TOTAL |
|---|---|
| | ₡0,00 |

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

Marque con 1:

APLICA

| | | | |
|---|---|---|---|
| SI | | NO | 1 |

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos Gastos por Transferencias capital

| Gastos por Transferencias capital | MONTO TOTAL |
|---|---|
| | ₡0,00 |

## V- CONTROL DE GASTOS.

Esta revelación analiza el conjunto de gastos que asumió un ente contable específicamente para la atención de la pandemia. La entidad debe revelar de acuerdo con sus particularidades.

### GASTOS

Marque con 1:

APLICA

| | | | |
|---|---|---|---|
| SI | 1 | NO | |

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos Gastos:

| Gastos | MONTO TOTAL |
|---|---|
| | ₡0,00 |

**Revelación:** Dentro del periodo a revelar la institución no incurrió en ningún gasto relacionado a la atención de pandemia.

## VI- CONTROL INGRESOS:

Esta revelación analiza el impacto en los ingresos de la entidad por la afectación de la pandemia. La entidad debe revelar de acuerdo con sus particularidades.

### INGRESOS POR IMPUESTOS

Marque con 1:

APLICA

| | | | |
|---|---|---|---|
| SI | | NO | 1 |

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos

Ingresos por impuestos

| Ingresos por impuestos | MONTO TOTAL |
|---|---|
| | ₡0,00 |

## INGRESOS POR CONTRIBUCIONES SOCIALES

Marque con 1:

APLICA

| SI | | NO | 1 |
|---|---|---|---|

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos Ingresos por Contribuciones Sociales

| Ingresos por Contribuciones Sociales | MONTO TOTAL |
|---|---|
| | ₡0,00 |

## OTROS INGRESOS

Marque con 1:

APLICA

| SI | | NO | 1 |
|---|---|---|---|

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos Otros Ingresos

| Otros Ingresos | MONTO TOTAL |
|---|---|
| | ₡0,00 |

## VII- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.

Esta revelación permite tener un control de recursos públicos para la atención de la pandemia, por lo que la nota explicativa debe ir acorde a las particularidades de la entidad.

### CUENTAS POR COBRAR

Marque con 1:

APLICA

| | | | |
|---|---|---|---|
| SI | | NO | 1 |

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos Cuentas por cobrar

| Cuentas por cobrar | MONTO TOTAL |
|---|---|
| | ₡0,00 |

### DOCUMENTOS A COBRAR

Marque con 1:

APLICA

| | | | |
|---|---|---|---|
| SI | | NO | 1 |

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos Documentos a cobrar

| Documentos a cobrar | MONTO TOTAL |
|---|---|
| | ₡0,00 |

## VIII- ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS.

Indicar si la entidad tiene activa una comisión que analice los riesgos institucionales, y que considere los efectos de la pandemia

## CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE RIESGO (SEVRI)

(Certificación (Constancia – Sector Municipal) de Comisión de Riesgo). La comisión de riesgo es la misma que del SEVRI de acuerdo con la Ley General de Control Interno, por lo que se debe incluir el cumplimiento de las NICSP como parte de la valoración de riesgos institucional.

**Certificación o Constancia:**

El Instituto de Desarrollo Profesional Uladislao Gámez Solano, cédula jurídica 3-007-586646, y cuyo Representante Legal es Karla Thomas Powell, portadora de la cédula de identidad 1-0736-053, CERTIFICA QUE: la entidad cuenta con una Comisión de Riesgo, la cual incluyo el cumplimiento de las NICSP.

Los Integrantes son:

**Nombre**. Gianni José Montero López, Jefe del Depto. de Gestión Administrativa y Financiera

**Integrantes:**

- ✓ Sra. Karla Thomas Powell. Dirección Ejecutiva.
- ✓ Sr. Daniel Delgado Carazo. Dirección Ejecutiva.
- ✓ Sr. Gianni Montero López. Depto. Gestión Administrativa Financiera (**Coordinador**).
- ✓ Sr. Mario Avendaño Arguedas. Depto. Desarrollo de Planes y Programas.
- ✓ Sr. Carlos Méndez Bonilla. Depto. Seguimiento y Evaluación.
- ✓ Sra. Alicia Fonseca Elizondo. Depto. Investigación y Desarrollo Educativo.
- ✓ Sra. Ileana Ruiz Rodríguez. Depto. Gestión de Recursos.

**Observaciones:** (Inclusiones del cumplimiento de las NICSP como parte de la valoración de riesgos institucional).

KARLA GUISELLE THOMAS POWELL (FIRMA)

Firmado digitalmente por KARLA GUISELLE THOMAS POWELL (FIRMA)
Fecha: 2022.07.29 17:30:51 -06'00'

**Firma Digital del Máximo Jerarca**

El siguiente cuadro debe presentarse como revelación a junio 2022, de acuerdo con sus particularidades.

| Riesgo | Grado Impacto | Medidas De Contención | Observaciones |
|---|---|---|---|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

## INFORME DETALLADO AVANCE NICSP JUNIO 2022

A continuación, se detalla cada una de las normas, donde se debe indicar la aplicación en la institución con base al avance en cada una de las NICSP, y a su vez debe contener la respectiva revelación solicitada en cada norma según la versión de las NICSP 2018, las Políticas Contables Generales versión 2021 emitidas por la Dirección General de Contabilidad.

### NICSP 1- PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS:

De acuerdo con la NICSP 1- Presentación de Estados Financieros:

Marque con 1:

APLICA

| SI | 1 | | NO | |
|---|---|---|---|---|

**COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL**

**Certificación:**

El Instituto de Desarrollo Profesional Uladislao Gámez Solano, cedula jurídica 3-007-586646, y cuyo Director Administrativo Financiero es Gianni José Montero López, portadora de la cedula de identidad 2-0469-0204, Coordinadora de la Comisión NICSP Institucional CERTIFICA QUE: la entidad se encuentra en el proceso de implementación de NICSP en la versión 2014 y que está al tanto de los requerimientos solicitados por la DGCN en la presentación de los EEFF.

GIANNI JOSE MONTERO LOPEZ (FIRMA)

Firmado digitalmente por GIANNI JOSE MONTERO LOPEZ (FIRMA)
Fecha: 2022.07.29 09:10:52 -06'00'

**Firma Digital del Director Administrativo Financiero**

## NICSP 2 -ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO:

De acuerdo con la NICSP 2- Estado de Flujo de Efectivo, la entidad utiliza el Método Directo establecido por la DGCN:

Marque con 1:

APLICA

| SI | 1 | | NO | |
|---|---|---|---|---|

**Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 2)**

Ingresos sobre la transferencia corriente efectuada por el Ministerio de Hacienda en el año 202

Los flujos de efectivo para la institución proceden de fondos públicos depositados en una cuenta de Caja Única por parte de Tesorería Nacional.

La entidad únicamente recibe transferencias de operación y se clasifican apropiadamente en el Estado de Flujos de Efectivo.

La actividad de inversión se refiere a los pagos realizados a los proveedores por la adquisición de bienes y servicios.

No tenemos otra entidad que nos informe sobre participación de efectivo

## NICSP 3- POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES:

De acuerdo con la NICSP 3- Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores:

Marque con 1:

APLICA

| SI | 1 |
|---|---|

| NO | |
|---|---|

| Política Contable | | | Concepto | Norma (NICSP) | Referencia<br>Normativa técnica y disposiciones adicionales |
|---|---|---|---|---|---|
| 6 | 59. | | Políticas contables | NICSP N° 3,<br>Párrafo 3. | |
| 6 | 59 | 1 | Selección y aplicación de las políticas contables | NICSP N° 3,<br>Párrafos 9 y 11. | DGCN |
| 6 | 59 | 2 | Directrices de la DGCN | NICSP N° 3,<br>Párrafo 12. | |
| 6 | 59 | 3 | Juicio profesional | NICSP N° 3,<br>Párrafos 14 y 15. | |

En el presente PGCN se establece, conjuntamente con las NICSP, la normativa que se deberá aplicar ante las siguientes situaciones:

a) la selección y aplicación de políticas contables;
b) la contabilización de los cambios en las mismas, en las estimaciones contables; y

la corrección de errores de períodos anteriores.

| Cambio Estimación | Naturaleza | Periodo | Efecto futuro |
|---|---|---|---|
| | | | |
| | | | |
| | | | |

| Cambio Política Contable | Naturaleza | Periodo | Efecto futuro |
|---|---|---|---|

| | | | |
|---|---|---|---|
| | | | |
| | | | |
| | | | |

| Error | Naturaleza | Periodo | Efecto futuro |
|---|---|---|---|
| | | | |
| | | | |
| | | | |

**Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 3)**

_____
_____
_____

## NICSP 4- EFECTOS DE VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE MONEDA EXTRANJERA:

De acuerdo con la NICSP 4- Efectos de variaciones en las tasas de cambio de moneda extranjera:

Marque con 1:

APLICA

| SI | 1 |
|---|---|

| NO | |
|---|---|

| Política Contable | | | Concepto | Norma (NICSP) | Referencia<br>Normativa técnica y disposiciones adicionales |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 32. | | Saldos en moneda extranjera [35] | NICSP N° 4,<br>Párrafo 26. | |

Las partidas monetarias en moneda extranjera se convertirán a la moneda funcional utilizando la tasa de cambio de la fecha de cierre de los EEFF.

**Revelación Suficiente (Indicar tipos de cambios utilizados en las distintas operaciones).**

**Ver GA NICSP 4:**

Moneda funcional: Colones costarricenses
Aplicación de la Directriz N° 006-2013 Registro de transacciones en Moneda Extranjera
El tipo de cambio utilizado al cierre de Junio 2022 es el de venta del BCCR ¢692,27 (Tipo de cambio para las operaciones con el sector público no bancario), según la Directriz N° 006-2013.

## NICSP 5 Costo por Intereses:

De acuerdo con la NICSP 5-: Costo por Intereses

Marque con 1:

APLICA

| SI | |
|---|---|

| NO | 1 |
|---|---|

| Política Contable | | | Concepto | Norma (NICSP) | Referencia<br>Normativa técnica y disposiciones adicionales |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 172. | | Información a revelar | NICSP N° 5, Párrafo 40. | |

Deberá revelarse en los EEFF:

a) las políticas contables adoptadas con relación a los costos por préstamos;

b) el importe de los costos por préstamos capitalizados durante el período; y

c) la tasa de capitalización utilizada para determinar el importe de los costos por préstamos susceptibles de capitalización (si ha sido necesario aplicar una tasa de capitalización a los fondos obtenidos mediante un endeudamiento centralizado).

**Revelación: (Ver revelación y guía de aplicación de la NICSP 5)**

_____

_____

_____

## NICSP 6- Estados Financieros Consolidados y Separados: Derogada en la versión 2018

## NICSP 7- Inversiones en Asociadas (Contabilidad de Inversiones en Entidades Asociadas): Derogada en la versión 2018

## NICSP 8- Participaciones en Negocios Conjuntos: Derogada en la versión 2018

## NICSP 9- INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN:

De acuerdo con la NICSP 9- Ingresos de transacciones con contraprestación

Marque con 1:

APLICA

| SI | | NO | 1 |
|---|---|---|---|

Describir los tiempos del devengo en los principales ingresos de transacciones con contraprestación

| TIPO DE INGRESO | TIEMPOS DEL DEVENGO: |
|---|---|
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |

**Revelación Suficiente: (Ver las GA de la NICSP 9):**

_____

_____

_____

_____

## NICSP 10- INFORMACIÓN FINANCIERA EN ECONOMÍAS HIPERINFLACIONARIAS:

De acuerdo con la NICSP 10- Información financiera en economías hiperinflacionarias

Marque con 1:

APLICA

| SI | | NO | 1 |
|---|---|---|---|

**Revelación: (Ver guías de aplicación de la NICSP 10):**

_____

_____

_____

_____

## NICSP 11- CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN:

De acuerdo con la NICSP 11- Contratos de construcción: **(El contratista)**

Marque con 1:

APLICA

| SI | | NO | 1 |
|---|---|---|---|

**Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 11):**

_____

_____

_____

_____

## NICSP 12-INVENTARIOS:

De acuerdo con la NICSP 12- Inventarios

Marque con 1:

APLICA

| SI | 1 | NO | |
|---|---|---|---|

| TIEMPOS DEL DEVENGO: |
|---|
| Describir los tiempos del devengo en los insumos que por materialidad aplica: |
| El inventario de la institución se basa más que todo en suministros de oficina, el devengo se aplica cada vez que se compran suministros nuevos. |
| |
| |

| Inventarios Método Valuación PEPS. | | Observaciones |
|---|---|---|
| Nombre de responsables institucional | Hugo Mendoza Hernández | El inventario de la institución es de suministros de oficina |
| Fecha de ultimo inventario físico | Febrero 2020. | |
| Fecha de ultimo asiento por depuración | No se ha realizado asiento por depuración | |

| Sistema de Inventario | SI | NO |
|---|---|---|
| Perpetuo o constante | | |
| periódico | X | |

**Revelación Suficiente: (Ver las GA de la NICSP 12):**

El inventario de la institución es de suministros de oficina, se está coordinando con el responsable institucional para realizar toma física de inventarios aleatorios una vez al mes, y de manera general para el mes de noviembre 2022.

## NICSP 13 ARRENDAMIENTOS:

De acuerdo con la NICSP 13 Arrendamientos:

Marque con 1:

APLICA

| SI | | NO | 1 |
|---|---|---|---|

El responsable contable debe analizar las características de la esencia económica del tipo de arrendamiento, para determinar si es un arrendamiento operativo o arrendamiento financiero.

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los contratos debe ser adjuntados como anexos NICSP 13 Arrendamientos :

| Resumen | CANTIDAD | MONTO TOTAL |
|---|---|---|
| Arrendamiento Operativo | | ₡0,00 |
| Arrendamiento Financiero | | ₡0,00 |

**Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 13):**

_____

_____

## NICSP 14-HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DE FECHA DE PRESENTACIÓN:

De acuerdo con la NICSP 14- Hechos ocurridos después de fecha de presentación

Marque con 1:

APLICA

| SI | |
|---|---|

| NO | 1 |
|---|---|

| Política Contable | | | Concepto | Norma (NICSP) | Referencia<br>Normativa técnica y disposiciones adicionales |
|---|---|---|---|---|---|
| 6 | 14. | | Fecha en la que se autoriza su emisión | NICSP N° 14,<br>Párrafo 6. | LAFRPP Art. 52 |

La fecha de emisión de los EEFF es aquélla en que los mismos son remitidos por el Ministerio de Hacienda a la Contraloría General de la República (conforme al plazo establecido en la normativa legal). La opinión de la Contraloría se efectúa sobre la base de dichos EEFF terminados.

| Indique los eventos posteriores después del cierre | |
|---|---|
| Fecha de cierre | |
| Fecha del Evento | |
| Descripción | |
| Cuenta Contable | |
| Materialidad | |
| Oficio de ente fiscalizador que lo detecto | |
| Oficio de la administración que lo detecto | |
| Fecha de Re expresión | |
| Observaciones | |

**Revelación Suficiente (Ver GA NICSP 14):**

_____

_____

_____

## NICSP 16- Propiedades de Inversión:

De acuerdo con la NICSP 16- Propiedades de Inversión:

Marque con 1:

APLICA

| SI | |
|---|---|

| NO | 1 |
|---|---|

El responsable contable debe analizar las características del activo para determinar su tratamiento

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos NICSP 16- Propiedades de Inversión:

| Resumen | CANTIDAD | MONTO TOTAL |
|---|---|---|
| Propiedades de Inversión | | ₡0,00 |

**Revelación Suficiente (Ver GA NICSP 16):**

_____

_____

_____

_____

## NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo:

De acuerdo con la NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo:

Marque con 1:

APLICA

| SI | 1 |
|---|---|

| NO | |
|---|---|

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo:

| Resumen | Revaluaciones | Inventarios Físicos | Ajustes de Depreciación | Deterioro | Bajas de Activos | Activos en pérdida de control (apropiación indebida por terceros) | Activos en préstamo a otras entidades públicas. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| CANTIDAD | | | | | | | |
| MONTO TOTAL | ₡0,00 | ₡0,00 | ₡0,00 | ₡0,00 | ₡0,00 | ₡0,00 | ₡0,00 |

**Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 17):**

No hemos realizado revaluaciones, En este año no se han podido realizar inventarios físicos en oficinas centrales y en las diferentes direcciones Regionales y Centros de Formación para poder cumplir con el transitorio y tener un dato actualizado de los inventarios del IDP. Esto por todo el tema de la pandemia y recortes en el presupuesto de la institución.

Actualmente se está trabajando en la contratación de Levantamiento de Inventario de Propiedad, Planta y Equipo para alcanzar el cumplimiento del 100% en el 2023.

Adicionalmente es importante revelar que al no tener acceso a SIBINET los datos del ultimo trimestre están basados en el mes de marzo, se considera realizar el ajuste correspondiente una vez se tenga acceso a la plataforma de SIBINET.

## NICSP 18- Información Financiera por Segmentos:

De acuerdo con la NICSP 18- Información Financiera por Segmentos:

Marque con 1:

APLICA

| SI | |
|---|---|

| NO | 1 |
|---|---|

| Política Contable | | | Concepto | Norma (NICSP) | Referencia<br>Normativa técnica y disposiciones adicionales |
|---|---|---|---|---|---|
| 6 | 87. | | Definición de segmento | NICSP N° 18,<br>Párrafo 9 y 12. | |
| 6 | 87 | 1 | Segmentos para la administración financiera de Costa Rica | | Clasificador Funcional del Gasto para el SPC<br>DGCN |

Se define al segmento como una actividad o grupo de actividades de la entidad, que son identificables y para las cuales es apropiado presentar información financiera separada con el fin de:

a) evaluar el rendimiento pasado de la entidad en la consecución de sus objetivos; y
b) tomar decisiones respecto de la futura asignación de recursos.

| Ente contable | Código de Segmento asignado |
|---|---|
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |

**Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 18):**

_____

_____

_____

_____

## NICSP 19- Provisiones, Activos y Pasivos Contingentes

De acuerdo con la NICSP 19- Activos y Pasivos Contingentes

Marque con 1:

APLICA

| SI | | NO | 1 |
|---|---|---|---|

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable:

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos NICSP 19- Activos Contingentes:

| Resumen Montos | Activos Contingentes |
|---|---|
| Pretensión Inicial | ₡0,00 |
| Resolución provisional 1 | ₡0,00 |
| Resolución provisional 2 | ₡0,00 |
| Resolución en firme | ₡0,00 |
| GRAN TOTAL | **₡0,00** |

| Resumen Cantidad | Activos Contingentes |
|---|---|
| Pretensión Inicial | |
| Resolución provisional 1 | |
| Resolución provisional 2 | |
| Resolución en firme | |
| GRAN TOTAL | **0** |

| Resumen Montos | Pasivos Contingentes |
|---|---|
| Pretensión Inicial | ₡0,00 |
| Resolución provisional 1 | ₡0,00 |
| Resolución provisional 2 | ₡0,00 |
| Resolución en firme | ₡0,00 |
| GRAN TOTAL | **₡0,00** |

| Resumen Cantidad | Pasivos Contingentes |
|---|---|
| Pretensión Inicial | |
| Resolución provisional 1 | |
| Resolución provisional 2 | |
| Resolución en firme | |
| GRAN TOTAL | **0** |

**Revelación Suficiente: (Ver GT NICSP 19):**

_____

_____

_____

_____

## NICSP 20- INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS:

De acuerdo con la NICSP 20- Información a revelar sobre partes relacionadas

Marque con 1:

APLICA

| SI | | NO | 1 |
|---|---|---|---|

| Política Contable | | | Concepto | Norma (NICSP) | Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales |
|---|---|---|---|---|---|
| 7 | 31. | | Parte relacionada | NICSP N° 20, Párrafo 4. | |
| 7 | 31 | 1 | Grado de consanguinidad | | DGCN |
| 7 | 31 | 2 | Personal clave de la gerencia | NICSP N° 20, Párrafos 4, 6 y 7. | |
| 7 | 31 | 3 | Familiares próximos | NICSP N° 20, Párrafos 4 y 5. | |

Una parte se considera relacionada con otra si una de ellas tiene la posibilidad de ejercer el control sobre la misma, o de ejercer influencia significativa sobre ella al tomar sus decisiones financieras y operativas, o si la parte relacionada y otra entidad están sujetas a control común. Incluye al personal clave de la gerencia u órgano de dirección de la entidad y familiares próximos a los mismos.

Declaraciones juradas presentadas a la Contraloría General de la República

| Nombre funcionario | Fecha de presentación | Partes relacionadas | | Observaciones |
|---|---|---|---|---|
| | | SI | NO | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

**<u>Revelación Suficiente: (ver GA NICSP 20):</u>**

_____

_____

_____

_____

## NICSP 21- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo:

De acuerdo con la NICSP 21 Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo

Marque con 1:

APLICA

| SI | | NO | 1 |
|---|---|---|---|

**Lo relacionado con Pandemia se establece en la nota de Impacto de Pandemia, si poseen Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo, que no tiene relación con la Pandemia, si se debe hacer la revelación a continuación:**

**Revelación Suficiente: (ver GA NICSP 21):**

_____

_____

_____

_____

## NICSP 22 -Revelación de información Financiera sobre el Sector Gobierno Central:

De acuerdo con la NICSP 22 Revelación de información financiera sobre el sector Gobierno Central.

Marque con 1:

APLICA

| SI | | NO | 1 |
|---|---|---|---|

**Revelación Suficiente: (ver GA NICSP 22):**

_____

_____

_____

## NICSP 23- INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN (IMPUESTOS Y TRANSFERENCIAS):

De acuerdo con la NICSP 23- Ingresos de transacciones sin contraprestación (Impuestos y Transferencias).

Marque con 1:

APLICA

| SI | 1 |
|---|---|

| NO | |
|---|---|

El responsable contable debe analizar el tratamiento necesario:

Describir los tiempos del devengo en los principales ingresos de transacciones sin contraprestación

| TIPO DE INGRESO | TIEMPOS DEL DEVENGO: |
|---|---|
| Transferencia | Se realiza el registro cuando se realizar la transaccion por parte de MH. |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |

**Revelación Suficiente: (Ver las GA de la NICSP 23):**

Cabe señalar que este ultimo trimestre por el inconveniente del ciberataque, se presentaron diferencias en lo reflejado en estado de cuenta y lo que realmente ingreso a las cuentas, estas diferencias ya fueron conciliadas con MH y validadas y autorizadas por Lilliana Vargas.

## NICSP 24- PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN DEL PRESUPUESTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS:

De acuerdo con la NICSP 24 Presentación de información del presupuesto en los estados financieros

Marque con 1:

APLICA

| SI | | NO | 1 |
|---|---|---|---|

El responsable contable debe revelar un resumen de la **<u>última liquidación presupuestaria</u>** presentara a la Contraloría General de la Republica.

| LIQUIDACION PRESUPUESTARIA | | |
|---|---|---|
| **PERIODO** | | |
| **OFICIO ENVIO A CGR** | | |
| INGRESOS | | |
| | | |
| | | |
| GASTOS | | |
| | | |
| | | |
| SUPERAVIT/DEFICIT | | |
| | | |

**<u>Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 24):</u>**

En relación a la información que solicita de la NICSP N°24, se revela que con la entrada en vigencia del transitorio II de la Ley N°9524 Fortalecimiento del Control Presupuestario de los Órganos Desconcentrados del Gobierno Central, mediante el cual el presupuesto del IDP UGS es incorporado al Presupuesto del Ministerio de Educación, los informes de ejecución a la CGR, no deben ser presentados por parte del Instituto.

## NICSP 25- BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS: DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018

## NICSP 26 DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO:

De acuerdo con la NICSP 26 Deterioro del Valor de Activos Generadores de Efectivo

Marque con 1:

APLICA

| SI | | | NO | 1 |
|---|---|---|---|---|

**Lo relacionado con Pandemia se establece en la nota de Impacto de Pandemia, si poseen Deterioro del Valor de Activos Generadores de Efectivo, que no tiene relación con la Pandemia, si se debe hacer la revelación a continuación:**

**Revelación Suficiente: (ver GA NICSP 21):**

_____
_____
_____
_____

## NICSP 27 AGRICULTURA:

De acuerdo con la NICSP 27- Agricultura

Marque con 1:

APLICA

| SI | | | NO | 1 |
|---|---|---|---|---|

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos NICSP 27- Agricultura :

| Resumen | Activos biológicos | Productos Agrícolas | Productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección |
|---|---|---|---|
| CANTIDAD | | | |
| MONTO TOTAL | ₡0,00 | ₡0,00 | ₡0,00 |

**Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 27):**

_____

_____

_____

_____

## NICSP 28-29-30 INSTRUMENTOS FINANCIEROS (PRESENTACIÓN, RECONOCIMIENTO MEDICIÓN Y REVELACIÓN):

De acuerdo con la NICSP 28-29-30 Instrumentos Financieros (Presentación, Reconocimiento Medición y Revelación)

Marque con 1:

APLICA NICSP 28

| SI | | NO | 1 |
|---|---|---|---|

APLICA NICSP 29

| SI | | NO | 1 |
|---|---|---|---|

APLICA NICSP 30

| SI | | NO | 1 |
|---|---|---|---|

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos NICSP 28- 29- 30

| Resumen | Activos Financiero | Pasivo Financiero |
|---|---|---|
| CANTIDAD | | |
| Valor Libros | ₡0,00 | ₡0,00 |
| Valor Razonable | ₡0,00 | ₡0,00 |

**Revelar los cambios en las condiciones de mercado que ocasionan Riesgo de Mercado (Tasas de Interés):**

**Revelar reclasificaciones de Activo Financiero:**

**Revelar aspectos de Garantía Colateral:**

**Revelar Instrumentos Financieros compuestos con múltiples derivados implícitos:**

**Revelar Valor Razonable de Activos y Pasivos Financieros:**

**Revelar naturaleza y alcance de los riesgos que surgen de los Instrumentos Financieros:**

**Revelar análisis de sensibilidad:**

## FIDEICOMISOS

Marque con 1:

APLICA

| SI | |
|---|---|

| NO | 1 |
|---|---|

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos Fideicomisos

| Resumen | Fideicomisos |
|---|---|
| CANTIDAD | |

**Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 28/29/30/38 o la NICSP aplicable):**

_____

_____

_____

_____

## NICSP 31- ACTIVOS INTANGIBLES:

De acuerdo con la NICSP 31- Activos Intangibles:

Marque con 1:

APLICA

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| SI | 1 | | NO | |

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable a utilizar:

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos NICSP 31

| Resumen | Intangibles |
|---|---|
| CANTIDAD | 64 |

**Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 31):**

Actualmente la institución cuenta con auxiliar suministrado por el encargado de bienes, que reflejan 64 activos intangibles, cabe señalar que esta información no se ha logrado comparar con los que se encuentra en la plataforma de SIBINET, se está a la espera que la plataforma sea restablecida nuevamente.

## NICSP 32 ACUERDOS DE CONCESIÓN DE SERVICIOS: LA CONCEDENTE:

De acuerdo con la NICSP 32 Acuerdos de concesión de Servicios: La Concedente

Marque con 1:

APLICA

| SI | |
|---|---|

| NO | 1 |
|---|---|

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable a seguir:

| Categoría | Arrendatario | Tipo | Propietario % Participación | Observaciones |
|---|---|---|---|---|
| Tipos de acuerdos | | | | |
| Propiedad del activo | | | | |
| Inversión de capital | | | | |
| Riesgo de demanda | | | | |
| Duración habitual | | | | |
| Interés residual | | | | |
| NICSP correspondiente | | | | |

**Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 32):**

_____

_____

_____

_____

## NICSP 33 ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NICSP DE BASE DE ACUMULACIÓN (O DEVENGO):

De acuerdo con la NICSP 33 Adopción por primera vez de las NICSP de base de acumulación (o Devengo):

Marque con 1:

APLICA

| SI | 1 |
|---|---|

| NO | |
|---|---|

| Política Contable | | | Concepto | Norma (NICSP) | Referencia<br>Normativa técnica y disposiciones adicionales |
|---|---|---|---|---|---|
| 9 | 3. | | Primeros estados financieros conforme a las NICSP | NICSP N° 33,<br>Párrafo 11,29 FC14 | NICSP 1<br>Párrafo 29<br>Marco Conceptual<br>Capítulo 2 |

Los primeros estados financieros de una entidad conforme a las NICSP son los primeros estados financieros anuales en los cuales la entidad que adopta por primera vez las NICSP puede hacer una declaración, explícita y sin reservas, contenida en tales estados financieros, de conformidad con las NICSP de base de acumulación (o devengo).

| Política Contable | | | Concepto | Norma (NICSP) | Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales |
|---|---|---|---|---|---|
| 9 | 4. | | Estados financieros de transición conforme a las NICSP | NICSP N° 33, Párrafo, 13, 77,36 G18 | |
| 9 | 4 | 1 | Información comparativa | NICSP N° 33, Párrafo 77 y G18 | |

| Política Contable | | | Concepto | Norma (NICSP) | Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales |
|---|---|---|---|---|---|
| 9 | 7. | | Información a revelar | NICSP N° 33, Párrafo, 135,137 | |

1. En la medida en que una entidad que adopta por primera vez las NICSP haya aprovechado las exenciones y disposiciones transitorias de esta NICSP que afectan la presentación razonable y conformidad con las NICSP de base de acumulación (o devengo) en relación con activos, pasivos, ingresos o gastos, revelará:

(a) el progreso realizado hacia el reconocimiento, medición, presentación o revelación de activos, pasivos, ingresos o gastos de acuerdo con los requerimientos de las NICSP aplicables;

(b) los activos, pasivos, ingresos o gastos que hayan sido reconocidos y medidos según una política contable que no es congruente con los requerimientos de las NICSP aplicables;

(c) los activos, pasivos, ingresos o gastos que no hayan sido medidos, presentados o revelados en el periodo sobre el que se informa anterior, pero que ahora se reconocen o miden, o presentan o revelan;

(d) la naturaleza e importe de cualquier ajuste reconocido durante el periodo sobre el que se informa; y

(e) una indicación de cómo y cuándo tiene intención de cumplir en su totalidad con los requerimientos de las NICSP aplicables.

**Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 33):**

Esta norma aún está en estudio por parte de la institución como parte de las nuevas guías de implementación.

## NICSP 34 ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS:

De acuerdo con la NICSP 34 Estados financieros separados:

Marque con 1:

APLICA

| SI | | NO | 1 |
|---|---|---|---|

| Política Contable | | | Concepto | Norma (NICSP) | Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales |
|---|---|---|---|---|---|
| 7 | 19. | | Preparación de Estados Financieros | NICSP N° 34, Párrafo 11, 12 y 13. | |
| 7 | 19 | 1 | Ajustes | | DGCN |

Preparación de estados financieros separados

Los estados financieros separados se elaborarán de acuerdo con todas las NICSP aplicables, excepto por lo previsto en el párrafo 12, en el cual se indica lo siguiente:

Cuando una entidad elabore estados financieros separados, contabilizará las inversiones similares en entidades controladas, negocios conjuntos y asociadas:

(a) al costo;

(b) de acuerdo con la NICSP 29; o

(c) utilizando el método de la participación como se describe en la NICSP 36.

**Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 34):**

_____

_____

_____

_____

## NICSP 35 ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS:

De acuerdo con la NICSP 35 Estados financieros consolidados:

Marque con 1:

APLICA

| SI | | NO | 1 |
|---|---|---|---|

| Política Contable | | | Concepto | Norma (NICSP) | Referencia<br>Normativa técnica y disposiciones adicionales |
|---|---|---|---|---|---|
| 7 | 9. | | Condiciones previas para la consolidación | NICSP N° 35 , Párrafos 38 y 46. | DGCN<br>MCC |
| 7 | 9 | 1 | Fecha de presentación | NICSP N° 35, Párrafo 46. | |

La DGCN y los otros CCs, al elaborar los EEFFC, combinarán los EFPIG de la entidad controladora y sus controladas77, línea a línea, agregando las partidas que representen activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos de contenido similar.

Los ingresos y gastos de una entidad controlada se incluirán en los EEFFC desde la fecha de adquisición, hasta la fecha en la que la entidad controladora cesa de controlar a la entidad controlada.

Los estados financieros consolidados:

(a) Combinan partidas similares de activos, pasivos, activos netos/patrimonio, ingresos, gastos y flujos de efectivo de la entidad controladora con los de sus entidades controladas.

(b) Compensan (eliminan) el importe en libros de la inversión de la entidad controladora en cada entidad controlada, así como la parte de los activos netos/patrimonio de cada una de dichas entidades controladas que pertenece a la controladora, (la NICSP 40 explica cómo contabilizar la plusvalía resultante).

Eliminan en su totalidad los activos, pasivos, activos netos/patrimonio, ingresos, gastos y flujos de efectivo internos de la entidad económica relacionados con transacciones entre las entidades de la entidad económica [los resultados (ahorro o desahorro) del periodo procedentes de transacciones internas de la entidad económica que están reconocidos en activos, tales como inventarios y activos fijos, se eliminan totalmente].

| Política Contable | | | Concepto | Norma (NICSP) | Referencia<br>Normativa técnica y disposiciones adicionales |
|---|---|---|---|---|---|
| 7 | 11. | | Eliminaciones, Cuentas Reciprocas y Confirmación de Saldos Contables | NICSP N° 35<br>Párrafo 40 | |
| 7 | 11 | 1 | Cuentas Reciprocas y Confirmación de Saldos | | Nota Técnica |
| 7 | 11 | 2 | Eliminación de transacciones y saldos entre controladas en el EIFS | NICSP N° 35, Párrafo 40 | Normas de Procedimientos de Consolidación Institucional Financiera del Sector Público Costarricense<br>NICSP N° 18,<br>Párrafo 41. |

Las pérdidas internas de la entidad económica podrían indicar un deterioro de valor de los activos que requiere reconocimiento en los estados financieros consolidados.

Previo a la fecha de presentación, las instituciones deberán realizar el proceso de confirmación de saldos contables entre los entes relacionados con el fin de proveer información para las eliminaciones de acuerdo a la técnica de consolidación.

Lista de Entidades Controladas Significativamente

| Código Institución | Nombre institución | Consolida | |
|---|---|---|---|
| | | SI | NO |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| Total | | | |

**Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 35):**

_____

_____

_____

_____

## NICSP 36 INVERSIONES EN ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS:

De acuerdo con la NICSP 36 Inversiones en asociadas y negocios conjuntos:

Marque con 1:

APLICA

| SI | | NO | 1 |
|---|---|---|---|

| Política Contable | | | Concepto | Norma (NICSP) | Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 33. | | Inversión en una entidad asociada e inversiones en negocios conjuntos | NICSP N° 36, Párrafo 3 y 4. | DGCN |

Son inversiones en una asociada y negocios conjuntos, las realizadas por una entidad del sector público en su carácter de inversionista que le confieren los riesgos y ventajas inherentes a la participación. Esta política contable aplica cuando el inversionista tiene una influencia significativa o control conjunto sobre una participada y se trata de participaciones cuantificables en la propiedad. Esto incluye participaciones que surgen de inversiones en la estructura de patrimonio formal de otra entidad, equivalente de capital, tal como unidades en un fideicomiso de propiedades.

Una inversión en una asociada o negocio conjunto en donde el inversor tiene control conjunto o influencia significativa sobre la participada se contabilizará utilizando el método de la participación y se clasificará como un activo no corriente. Al aplicar el método de participación, se utilizarán los estados financieros más recientes disponibles de la asociada o negocio conjunto.

A continuación, se indica las entidades asociadas:

| Código Institución | Nombre institución | % Participación |
|---|---|---|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| Total, instituciones | | |

**Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 36):**

_____

_____

_____

_____

## NICSP 37 ACUERDOS CONJUNTOS:

De acuerdo con la NICSP 37 Acuerdos conjuntos:

Marque con 1:

APLICA

| SI | |
|---|---|

| NO | 1 |
|---|---|

| Política Contable | | | Concepto | Norma (NICSP) | Referencia<br>Normativa técnica y disposiciones adicionales |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 39. | | Formas de Acuerdos Conjuntos | NICSP N° 37, Párrafos 3, 9, 10 y 11. | |

Un acuerdo conjunto es una operación conjunta o un negocio conjunto, mediante el cual dos o más partes mantienen control conjunto, tiene las siguientes características:

a) Las partes están obligadas por un acuerdo vinculante; y

b) El acuerdo vinculante otorga a dos o más de esas partes control conjunto sobre el acuerdo.

Una entidad que prepara y presenta estados financieros según la base contable de acumulación (o devengo) aplicará esta política contable para determinar el tipo de acuerdo conjunto en el cual está involucrada y para contabilizar los derechos y obligaciones del acuerdo conjunto.

**Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 37):**

_____

_____

_____

_____

## NICSP 38 INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTICIPACIONES EN OTRAS ENTIDADES:

De acuerdo con la NICSP 38 Información a revelar sobre participaciones en otras entidades:

Marque con 1:

APLICA

| SI | | NO | 1 |
|---|---|---|---|

| Política Contable | | | Concepto | Norma (NICSP) | Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 47. | | Información a revelar sobre Acuerdos conjuntos | NICSP N° 38, Párrafos 12, 35 a 39. | DGCN |

a) La metodología usada para determinar:

1. que tiene el control de otra entidad como se describe en la norma;
2. que tiene el control conjunto de un acuerdo sobre otra entidad; y
3. el tipo de acuerdo conjunto, es decir, operación conjunta o negocio conjunto cuando el acuerdo ha sido estructurado a través de un vehículo separado;

**Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 38):**

_____

_____

_____

_____

## NICSP 39 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS:

De acuerdo con la NICSP 39 Beneficios a los empleados:

Marque con 1:

APLICA

| SI | | NO | 1 |
|---|---|---|---|

| | Montos Pago | Días sin disfrute | Cantidad |
|---|---|---|---|
| Vacaciones | ₡0,00 | | |
| Convención colectiva | ₡0,00 | | |
| Cesantía | ₡0,00 | | |
| Preaviso | ₡0,00 | | |

La entidad brinda Servicios médicos

Marque con 1:

APLICA

| | SI | NO |
|---|---|---|
| Servicios Médicos | | |

**Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 39).**

_____

_____

_____

_____

## NICSP 40 COMBINACIONES EN EL SECTOR PÚBLICO:

De acuerdo con la NICSP 40 Combinaciones en el sector público:

Marque con 1:

APLICA

| SI | | NO | 1 |
|---|---|---|---|

| Política Contable | | | Concepto | Norma (NICSP) | Referencia<br>Normativa técnica y disposiciones adicionales |
|---|---|---|---|---|---|
| 11 | 1. | | Combinaciones o adquisidores del Sector Publico. | NICSP N° 40, Párrafos 5, GA2 | |

El párrafo 5 de esta Norma define una combinación del sector público como "la unión de operaciones separadas en una única entidad del sector público." La referencia a una entidad del sector público puede ser a una sola entidad o a una entidad económica. Algunas reorganizaciones del sector público pueden implicar más de una combinación del sector público. Las circunstancias en las que puede tener lugar una combinación del sector público incluyen:

(a) por acuerdo mutuo; y

(b) por obligación (por ejemplo, por legislación).

Una operación es un conjunto integrado de actividades y activos o pasivos relacionados susceptibles de ser dirigidos y gestionados con el propósito de lograr los objetivos de una entidad, proporcionando bienes o servicios.

Una fusión da lugar a una entidad resultante y es:

(a) una combinación del sector público en la cual ninguna parte de la combinación obtiene el control de una o más operaciones; o

(b) una combinación del sector público en la que una parte de la combinación obtiene el control de una o más operaciones, y en la que existe evidencia de que la combinación tiene la esencia económica de una fusión.

**Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 40):**

_____

_____

_____

_____

## REVELACIONES PARTICULARES

**Eventos conocidos por la opinión pública:**

**1-** ¿La entidad tiene eventos financieros y contables que salieron a la luz pública en este periodo contable?

| SI | | NO | 1 |
|---|---|---|---|

**Revelación: ¿Cuáles?**

_____

_____

_____

_____

**2-** ¿La Entidad está registrando sus asientos contables a partir del 01 de enero de 2017, basado en el Plan de Cuentas NICSP, en la última versión?

| SI | 1 | NO | |
|---|---|---|---|

**Revelación:**

_____

_____

_____

_____

**3-** ¿La entidad tiene actualizado los Manuales de Procedimientos Contables y están aprobado por el máximo jerarca?

| SI | 1 | NO | |
|---|---|---|---|

**Revelación:**

_____

_____

_____

_____

**4-** ¿Su institución realizó reclasificaciones de cuentas, en el periodo actual?

| SI | | NO | 1 |
|---|---|---|---|

Si su respuesta fue positiva, indicar en cuales cuentas se realizó las reclasificaciones.

**Revelación**:

_____

_____

_____

_____

**5-** ¿Su institución realizó depuración de cifras, en el periodo actual?

| SI | | NO | 1 |
|---|---|---|---|

Si su respuesta fue positiva, indicar en cuales cuentas se realizó las depuraciones.

**Revelación**:

_____

_____

_____

_____

**6-** ¿Su institución realizó conciliaciones de cuentas reciprocas y confirmación de saldos con otras con otras Instituciones?

| SI | | NO | 1 |
|---|---|---|---|

Si su respuesta fue positiva, indicar en cuales cuentas se realizó las conciliaciones.

**Revelación**

_____

_____

_____

_____

**7-** ¿La institución cuenta con sistema de información integrado para elaborar los Estados Financieros y la reportería?

| | | | |
|---|---|---|---|
| SI | | NO | 1 |

**Revelación:**

La institución no cuenta con un sistema integrado de computo, todos nuestros registros son realizados de forma manual en la herramienta de Excel

**8-** ¿La Institución elabora los Estados Financieros de manera manual, es decir, el sistema utilizado no facilita balanzas de comprobación sino solo saldos de cuentas?

| | | | |
|---|---|---|---|
| SI | | NO | 1 |

**Revelación:**

_____

_____

_____

_____

**9-** ¿La entidad realiza la conversión de cifras de moneda extranjera a moneda nacional?

| | | | |
|---|---|---|---|
| SI | 1 | NO | |

**Revelación:**
El tipo de cambio utilizado al cierre de diciembre del 2021 es el de venta del BCCR ¢692,27 (Tipo de cambio para las operaciones con el sector público no bancario), según la Directriz N° 006-2013.

**10-** ¿El método de evaluación para inventarios utilizado por la institución es PEPS?

| | | | |
|---|---|---|---|
| SI | 1 | NO | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| SI | 1 | NO | |

**Revelación:**

Se lleva un inventario de suministros de oficina en formato Excel

**11-** ¿El método de utilizado por la Institución es Estimación por Incobrables (ANTIGÜEDAD DE SALDOS)?

| SI | | NO | 1 |
|---|---|---|---|

**Revelación:**

_____

_____

_____

_____

**12-** ¿El método utilizado en la Institución para la Depreciación o agotamiento es Línea Recta?

| SI | 1 | NO | |
|---|---|---|---|

**Revelación:**

Se realizar la depreciación por línea recta con los datos del Sistema SIBINET, sin embargo, el ultimo trimestre no se a tenido acceso a SIBINIT por estar fuera de servicio la plataforma, producto de ciberataque

**13-** ¿La Entidad audita de manera externa los Estados Financieros?

| SI | | NO | 1 |
|---|---|---|---|

**Revelación:**

| Indique el nombre del despacho que audita sus estados financieros |
|---|
| |

| Indique los últimos periodos contables en donde se auditaron Estados Financieros: | | |
|---|---|---|
| Principales Hallazgos: | Período Contable | Se hicieron ajustes a los EEFF (Indique si o no) |
| AÑO 1 | | |
| AÑO 2 | | |
| AÑO 3 | | |
| AÑO 4 | | |
| AÑO 5 | | |

**14-** ¿La entidad lleva los libros contables en formato digital?

| SI | | NO | 1 |
|---|---|---|---|

**Revelación:**

_____

_____

_____

**15-** ¿Los libros contables se encuentran actualizados?

| SI | | NO | 1 |
|---|---|---|---|

**Revelación:**

_____

_____

_____

## NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS

| Política Contable | | | Concepto | Norma (NICSP) | Referencia<br>Normativa técnica y disposiciones adicionales |
|---|---|---|---|---|---|
| 6 | 54. | | Notas | NICSP N° 1,<br>Párrafo 127. | |

Deben contener información adicional en los estados principales y complementarios. Éstas proporcionan descripciones narrativas o desagregaciones de partidas reveladas en dichos estados y contienen información sobre las que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en los estados. La estructura de las notas deberá:

a) presentar información acerca de las bases para la preparación de los EEFF y sobre las políticas contables específicas utilizadas
b) revelar la información requerida por las NICSP que no se presenta en los estados principales y complementarios de los EEFF; y
c) suministrar la información adicional que, no presentándose en los estados principales y complementarios de los EEFF, sea relevante para la comprensión de alguno de ellos.

*Indicación 1:* Para determinar la variación relativa (en porcentaje) de un periodo respecto a otro, se debe aplicar la siguiente formula:(Periodo actual-Periodo anterior = Diferencia), (Diferencia/**Periodo Anterior=**Variación Decimal * 100)= Variación Porcentual.

*Indicación 2:* La Entidad debe revelar toda aquella información que considere pertinente y justifique los registros en los Estados Financieros. Considerando la variación porcentual la entidad debe ser concisa al justificar dicha diferencia.

## NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

*1. ACTIVO*

*1.1 ACTIVO CORRIENTE*

**NOTA N° 3**

**EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia % |
|---|---|---|---|---|---|
| 1.1.1. | Efectivo y equivalentes de efectivo | 03 | 11 031,17 | 14 180,10 | -22,21 |

Detalle cuentas corrientes en el sector privado interno

| Cuenta | Descripción |
|---|---|
| 1.1.1.01.02.01.2. | Cuentas corrientes en el sector privado interno |

| Entidad | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia % |
|---|---|---|---|
| Banco Nacional de Costa Rica 220510-9 | 8 846,51 | 8 846,51 | 0% |
| Banco Nacional de Costa Rica 220659-8 | 4,10 | 4,10 | 0% |
| Banco Nacional de Costa Rica 621994-0 | 3,63 | 5,65 | -2% |
| Banco de Costa Rica 492595-5 BCR Colones | 49,98 | 3 587,67 | -35% |
| Banco de Costa Rica 492598-0 BCR Dólares | 1,47 | 1,10 | -0,3% |
| Banco de Costa Rica 493080-0 BCR GARANTÍAS | 557,41 | 533,46 | -23% |
| Banco de Costa Rica Caja Chica | 500 | 500 | 0% |
| | | | |

Revelación: Actualmente las cuentas del Banco Nacional de Costa Rica se encuentran congeladas.

Detalle cuentas corrientes en el sector público interno

| Cuenta | Descripción |
|---|---|
| 1.1.1.01.02.02.2. | Cuentas corrientes en el sector público interno |

| Entidad | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia % |
|---|---|---|---|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

Detalle de Caja Única

| Cuenta | Descripción |
|---|---|
| 1.1.1.01.02.02.3. | Caja Única |

| Entidad | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia % |
|---|---|---|---|
| Ministerio de Hacienda | 177 025,39 | 0 | **100%** |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

**Revelación**:

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 4,5 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -3 148,93 que corresponde a un(a) Disminución del -22,21 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Para el mes de enero del 2021 el IDPUGS sufrió un fraude bancario en las cuentas del Banco Nacional en colones y dólares por un monto colonizado de **¢ 21 847 634.25**, por eso la disminución de las cuentas para el periodo actual, estas cuentas están bloqueadas por partes de la institución financiera mientras se termina el proceso de investigación por medio del Organismo de Investigación judicial.

Otro aspecto a considerar es que para el cierre del 2021 la cuenta de Caja Única "Cuenta presupuestaria" fue liquidada por parte de Tesorería Nacional, dejando el saldo de la cuenta en cero. Al final disminuyeron **¢ 147.103.023.13** del presupuesto de la institución.

Para el periodo actual Tesorería Nacional va haciendo liquidaciones de cuotas presupuestarias.

## NOTA N° 4

### INVERSIONES A CORTO PLAZO

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia % |
|---|---|---|---|---|---|
| 1.1.2. | Inversiones a corto plazo | 04 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

**Revelación**:

La cuenta Inversiones a corto plazo, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

## NOTA N° 5

### CUENTAS A COBRAR CORTO PLAZO

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia % |
|---|---|---|---|---|---|
| 1.1.3. | Cuentas a cobrar a corto plazo | 05 | 202 865,94 | 25 840,55 | 685,07 |

Detalle cuentas Transferencias del sector público interno a cobrar c/p

| Cuenta | Descripción |
|---|---|
| 1.1.3.06.02. | Transferencias del sector público interno a cobrar c/p |

| CODIGO INSTITUCIONAL | NOMBRE ENTIDAD | MONTO |
|---|---|---|
| | | |

| | | |
|---|---|---|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |

Indicar el Método Utilizando:
Método de estimación por incobrable

Indicar los procedimientos utilizados para la determinación de los valores razonables para cada clase de activo financiero:

_____
_____
_____
_____

**Revelación**:

La cuenta Cuentas a cobrar a corto plazo, representa el 82,67 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 177 025,39 que corresponde a un(a) Aumento del 685,07 % de recursos disponibles.

El IDPUGS registro la cuenta por cobrar denominada 1.1.3.98.01. Multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario a cobrar c/p esto por el fraude que fue sometido en el mes de enero 2021 esta cuenta se registra con el objetivo de poder recuperar el dinero del fraude. El monto del fraude fue de **₡ 21 847 634.25**

## NOTA N° 6

**INVENTARIOS**

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | % |
| **1.1.4.** | **Inventarios** | **06** | **17 527,13** | **18 602,75** | **-5,78** |

Método de Valuación de Inventario

Indique si su institución está utilizando Primeras en entrar, Primeras en salir (PEPS), sino es así, indique cual método se utiliza y la razón que aún no utilizan el PEPS.

_____
_____
_____

Cual sistema de inventario utiliza su institución Periódico o Permanente:

**Revelación**:

La cuenta Inventarios, representa el 7,14 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -1 075,62 que corresponde a un(a) Disminución del -5,78 % de recursos disponibles.

Las compras de materiales y suministros son para uso de los diferentes departamentos del Instituto y se hacen las entregas de acuerdo conforme los soliciten. No existe una variación significativa de un periodo a otro

La Política contable utilizada es PEPS y no existe formula de costos porque se registra al costo de adquisición, no hay otros costos relacionados a nuestro inventario, es al costo real de la factura, no debemos determinar costos asociados al inventario.

Se cuenta con un auxiliar suministrado por el encargado de bienes que coincide con los datos del balance, para este segundo trimestre únicamente para junio no existieron salidas de suministros de oficina.

**NOTA N° 7**

**Otros activos a corto plazo**

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | % |
| 1.1.9. | Otros activos a corto plazo | 07 | 1 149,72 | 1 386,58 | -17,08 |

**Revelación**:

La cuenta Otros activos a corto plazo, representa el 0,47 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -236,87 que corresponde a un(a) Disminución del -17,08 % de recursos disponibles.

Correspondiente a la aplicación de amortización de la póliza de seguro equipo tecnológico que se aplica de manera mensual.

Detalle cuentas Transferencias del sector público interno a cobrar c/p

| Cuenta | Descripción |
|---|---|
| 1.1.9.01. | Gastos a devengar a corto plazo |

| Cuenta | Detalle | Monto |
|---|---|---|
| 1.1.9.01.01.01.0. Primas y gastos de seguros a devengar c/p | Seguro Equipo Técnológico | 1 149 715,56 |
| 1.1.9.01.01.02.0. Alquileres y derechos sobre bienes a devengar c/p | | |
| 1.1.9.01.01.03.0. Reparaciones y mejoras sobre inmuebles de terceros arrendados c/p | | |
| 1.1.9.01.01.99.0. Otros servicios a devengar c/p | | |

**Revelación**:

La cuenta Gastos a devengar a corto plazo, representa el 0,47 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -236,87 que corresponde a un(a) Disminución del -17,08 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

## *1.2 ACTIVO NO CORRIENTE*

**NOTA N° 8**

**Inversiones a largo plazo**

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | % |
| 1.2.2. | Inversiones a largo plazo | 08 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

**Revelación**:

La cuenta Inversiones a largo plazo, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

**NOTA N° 9**

**Cuentas a cobrar a largo plazo**

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia % |
|---|---|---|---|---|---|
| 1.2.3. | Cuentas a cobrar a largo plazo | 09 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

**Revelación**:

La cuenta Cuentas a cobrar a largo plazo, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.
Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

**NOTA N° 10**

**Bienes no concesionados**

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia % |
|---|---|---|---|---|---|
| 1.2.5. | Bienes no concesionados | 10 | 12 819,78 | 55 359,92 | -76,84 |

**Revelación**:

La cuenta Bienes no concesionados, representa el 5,22 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -42 540,14 que corresponde a un(a) Disminución del -76,84 % de recursos disponibles.

Corresponde a la aplicación mensual de depreciación de los bienes propiedad plata y equipo, se hace la salvedad que por tenas de ciberataque no se cuenta con acceso a SIBINET por lo que la depreciación que se ha venido aplicando es la de marzo 2021, se espera una vez este restablecido SIBINET poder hacer los ajustes correspondientes en estas partidas.

**Detalle:**

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia % |
|---|---|---|---|---|---|
| 1.2.5.01. | Propiedades, planta y equipos explotados | 10 | -14 832,31 | 21 482,41 | -169,04 |

1. ACTIVOS EN POSESION DE TERCEROS Y NO CONCESIONADOS

| Activo | Placa / Identificación | Convenio | Plazo | Valor En Libros | Nombre Beneficiario |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

2. Explique el Proceso de Revaluación: Método de Costo:

_____
_____
_____
_____

**Revelación**:

La cuenta Propiedades, planta y equipos explotados, representa el -6,04 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -36 314,72 que corresponde a un(a) Disminución del -169,04 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | % |
| **1.2.5.02.** | **Propiedades de inversión** | **10** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |

Base Contable
Marque con 1, si cumple

| | |
|---|---|
| Propiedades están debidamente registrados en Registro Nacional | |
| Propiedades cuentan con planos inscritos | |
| Se tiene control con el uso de las Propiedades | |
| Se tiene Propiedades ocupados ilegalmente. | |

**Revelación**:

La cuenta Propiedades de inversión, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | % |
| 1.2.5.03. | Activos biológicos no concesionados | 10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

**Revelación**:
La cuenta Activos biológicos no concesionados, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | % |
| 1.2.5.04. | Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio | 10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

**Revelación**:

La cuenta Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|---|---|---|---|---|---|

| | | | | | % |
|---|---|---|---|---|---|
| 1.2.5.05. | Bienes históricos y culturales | 10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

**Revelación**:
La cuenta Bienes históricos y culturales, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | % |
| 1.2.5.06. | Recursos naturales en explotación | 10 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |

**Revelación**:

La cuenta Recursos naturales en explotación, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | % |
| 1.2.5.07. | Recursos naturales en conservación | 10 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |

**Revelación**:

La cuenta Recursos naturales en conservación, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.
Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | % |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 1.2.5.08. | Bienes intangibles no concesionados | 10 | 27 652,10 | 33 877,51 | -18,38 |

**Revelación**:
La cuenta Bienes intangibles no concesionados, representa el 11,27 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -6 225,41 que corresponde a un(a) Disminución del -18,38 % de recursos disponibles.

Corresponde a la aplicación de depreciación mensual

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | % |
| 1.2.5.99. | Bienes no concesionados en proceso de producción | 10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

**Revelación**:
La cuenta Bienes no concesionados en proceso de producción, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

## NOTA N° 11

### Bienes concesionados

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | % |
| 1.2.6. | Bienes concesionados | 11 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

**Revelación**:

La cuenta Bienes concesionados, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.
Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | % |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 1.2.6.01. | Propiedades, planta y equipos concesionados | 11 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

**Revelación**:

La cuenta Propiedades, planta y equipos concesionados, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | % |
| 1.2.6.03. | Activos biológicos concesionados | 11 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

**Revelación**:

La cuenta Activos biológicos concesionados, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.
Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | % |
| 1.2.6.04. | Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público concesionados | 11 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

**Revelación**:

La cuenta Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público concesionados, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | % |
| 1.2.6.06. | Recursos naturales concesionados | 11 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

**Revelación**:

La cuenta Recursos naturales concesionados, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.
Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | % |
| 1.2.6.08. | Bienes intangibles concesionados | 11 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

**Revelación**:

La cuenta Bienes intangibles concesionados, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.
Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | % |
| 1.2.6.99. | Bienes concesionados en proceso de producción | 11 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

**Revelación**:

La cuenta Bienes concesionados en proceso de producción, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

## NOTA N° 12

### Inversiones patrimoniales - Método de participación

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | % |
| 1.2.7. | Inversiones patrimoniales - Método de participación | 12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

**Revelación**:

La cuenta Inversiones patrimoniales - Método de participación, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.
Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

## NOTA N° 13

### Otros activos a largo plazo

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | % |
| 1.2.9. | Otros activos a largo plazo | 13 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

**Revelación**:

La cuenta Otros activos a largo plazo, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Detalle cuenta:

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | % |
| 1.2.9.01. | Gastos a devengar a largo plazo | 13 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

_____

_____

_____

**Revelación**:

La cuenta Gastos a devengar a largo plazo, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.
Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

## 2. *PASIVO*

### *2.1 PASIVO CORRIENTE*

**NOTA N° 14**

**Deudas a corto plazo**

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | % |
| **2.1.1.** | **Deudas a corto plazo** | **14** | **254 118,98** | **324 553,15** | **-21,70** |

**Revelación**:

La cuenta Deudas a corto plazo, representa el 95,41 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -70 434,17 que corresponde a un(a) Disminución del -21,7 % de recursos disponibles.
Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Detalle:

| Cuenta | Descripción |
|---|---|
| **2.1.1.03.02.** | **Transferencias al sector público interno a pagar c/p** |

| CODIGO INSTITUCIONAL | NOMBRE ENTIDAD | MONTO |
|---|---|---|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |

**Revelación**:

La cuenta Transferencias a pagar a corto plazo, representa el 0 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las cuentas por pagar al cierre de junio 2022, nace del siguiente detalle de facturas de proveedores, teniendo un saldo por pagar a junio 2022 de 32, 948,411.92

| MES | PROVEEDOR | MONTO FACTURA | MONTO PAGADO | SALDO MENSUAL |
|---|---|---|---|---|
| ene-22 | TIGER HOUSE TRANSLATIONS LIMITADA | 704 197,01 | | 704 197,01 |
| feb-22 | CORPORACION FONT S.A | 29 040 679,14 | | 29 744 876,15 |
| | CORPORACION FONT S.A | 29 461 925,95 | - | 59 206 802,10 |
| | INS | 1 724 573,00 | 704 197,01 | 60 227 178,09 |
| mar-22 | | | 29 730 531,93 | 30 496 646,16 |
| abr-22 | ACG ARISOL CONSULTING | 686 000,00 | 31 911 589,57 | - 728 943,41 |
| may-22 | CORPORACION FONT S.A | 31 120 176,45 | 30 496 733,85 | - 105 500,81 |
| | Babel Learning Center S.A. | 1 941 176,47 | 686 000,00 | 1 149 675,66 |
| | CORPORACION FONT S.A | 31 194 356,27 | | 32 344 031,93 |
| jun-22 | InterHAND S. A. | 604 380,04 | | 32 948 411,97 |

Las deudas fiscales son por las retenciones del 2%, obedece a la retención que se les hace a las facturas de los proveedores que nos brindan un bien o servicio y al momento del registro contable se registra dicha retención

## NOTA N° 15

### Endeudamiento público a corto plazo

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia % |
|---|---|---|---|---|---|
| **2.1.2.** | **Endeudamiento público a corto plazo** | **15** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |

**Revelación**:

La cuenta Endeudamiento público a corto plazo, representa el 0 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

**NOTA N° 16**

**Fondos de terceros y en garantía**

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | % |
| 2.1.3. | Fondos de terceros y en garantía | 16 | 12 231,30 | 12 301,75 | -0,57 |

Detalle:

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | % |
| 2.1.3.03. | Depósitos en garantía | 16 | 12 231,30 | 12 301,75 | -0,57 |

**Revelación**:

La cuenta Depósitos en garantía, representa el 4,59 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -70,44 que corresponde a un(a) Disminución del -0,57 % de recursos disponibles.

Las garantías que se reflejan obedecen a un garante del bien o servicio que nos brindan y que poseen un año o dos años, son dineros en efectivo que son depositados en las cuentas corrientes, como parte de los procesos de contratación, son garantías de participación y cumplimiento.

**NOTA N° 17**

**Provisiones y reservas técnicas a corto plazo**

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | % |
| 2.1.4. | Provisiones y reservas técnicas a corto plazo | 17 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Detalle cuenta:

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | % |
| 2.1.4.01. | Provisiones a corto plazo | 17 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

**Revelación**:

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a corto plazo, representa el 0 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

**NOTA N° 18**

**Otros pasivos a corto plazo**

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | % |
| 2.1.9. | Otros pasivos a corto plazo | 18 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Detalle cuenta:

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | % |
| 2.1.9.01. | Ingresos a devengar a corto plazo | 18 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

**Revelación**:

La cuenta Otros pasivos a corto plazo, representa el 0 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.
Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

*2.2 PASIVO NO CORRIENTE*

**NOTA N° 19**

**Deudas a largo plazo**

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | % |
| 2.2.1. | Deudas a largo plazo | 19 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

**Revelación**:
La cuenta Deudas a largo plazo, representa el 0 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

**NOTA N° 20**

**Endeudamiento público a largo plazo**

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | % |
| 2.2.2. | Endeudamiento público a largo plazo | 20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

**Revelación**:

La cuenta Endeudamiento público a largo plazo, representa el 0 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

**NOTA N° 21**

**Fondos de terceros y en garantía**

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | % |
| 2.2.3. | Fondos de terceros y en garantía | 21 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

**Revelación**:

La cuenta Fondos de terceros y en garantía, representa el 0 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.
Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

**NOTA N° 22**

**Provisiones y reservas técnicas a largo plazo**

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | % |
| 2.2.4. | Provisiones y reservas técnicas a largo plazo | 22 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Detalle cuenta:

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | % |
| 2.2.4.01. | Provisiones a largo plazo | 22 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

_____

_____

_____

**Revelación**:

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a largo plazo, representa el 0 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.
Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

**NOTA N° 23**

**Otros pasivos a largo plazo**

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | % |
| 2.2.9. | Otros pasivos a largo plazo | 23 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |

Detalle cuenta:

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | % |
| 2.2.9.01. | Ingresos a devengar a largo plazo | 23 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

_____
_____
_____

**Revelación**:

La cuenta Otros pasivos a largo plazo, representa el 0 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

## 3. PATRIMONIO

### 3.1 PATRIMONIO PUBLICO

**NOTA N° 24**

**Capital**

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | % |
| **3.1.1.** | **Capital** | **24** | **391 178,79** | **391 178,79** | | **0,00** |

Detalle cuenta:

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | % |
| **3.1.1.01.** | **Capital inicial** | **24** | **391 178,79** | **391 178,79** | | **0,00** |

Cuadro de análisis de composición Capital Inicial

Cuadro de análisis de composición Capital Inicial

| Fecha | Entidad que aporta | Sector | Monto | Documento | Tipo de aporte |
|---|---|---|---|---|---|
| 30/03/2012 | Ministerio de Hacienda | | ¢ 391.178.788,79 | Factura de gobierno 2000038853 | Transferencia |

Indique claramente la metodología utilizada para cada importe registrado en la cuenta de Capital, indicando el Capital Inicial, las Transferencias de Capital, con aumentos y disminuciones. La justificación para cada uno de los aportes debe revelar su fundamento jurídico.

| Fecha | Tipo de aporte | Fundamento Jurídico |
|---|---|---|
| | | |
| | | |

**Revelación**:

La cuenta Capital inicial, representa el -1866,62 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

**Revelación**: En oficio IDP-DE-004-2014 se envió la aclaración donde se indicaba que al 31 de diciembre del 2013 el Capital Inicial es de 391,178,788.79 que el Ministerio de Hacienda depositó con factura de gobierno # 2000038853 de fecha 30/03/2012 dicha suma.

Ese monto se incluía junto con los resultados acumulados del periodo y que a partir del informe de los EEFF que finalizó el 31 de diciembre del 2016 se hizo la separación.

13/01/2017
07:13:25a.m.

## ESTADO DE CUENTA CAJA UNICA

Del 3/2011 Al 3/2012

TESORERIA NACIONAL
República de Costa Rica

**Cuenta:** 73911121000018767 - Instituto Des Prof Uladislao Gamez S-Donaciones

**Titular:** 3-007-586646 Instituto de Desarrollo Profesional, Uladislao Gámez Solano

**Dirección:** San Francisco, Goicoechea, de la Iglesia Católica de ladrillo 100 mts norte y 100 mts oeste, edificio antiguo Cenadi

**Moneda:** COLONES

| Fecha Mov. | Fecha Reg. | Movimiento | Descripción | Débitos | Créditos |
|---|---|---|---|---|---|
| 30/03/2012 | 30/03/2012 | 111457 | FACTURA GOBIERNO NUMERO:2000038853 | 0.00 | 391,178,788.79 |

| Saldo Inicial | Débitos | | Créditos | | Saldo Final |
|---|---|---|---|---|---|
| | Cantidad | Total | Cantidad | Total | |
| 0.00 | 0 | 0.00 | 1 | 391,178,788.79 | 391,178,788.79 |

| Movimientos pendientes | Débitos | | Créditos | | Saldo Final Disponible |
|---|---|---|---|---|---|
| | Cantidad | Total | Cantidad | Total | |
| | 0 | 0.00 | 0 | 0.00 | 391,178,788.79 |

**PATRIMONIO**

**CUENTA HACIENDA PUBLICA (MONTO EN MILES)**

| | FECHA DE REGISTRO | MONTO |
|---|---|---|
| 1-CAPITAL INICIAL | 30/03/2012 | 391,178.78 |
| 2- INCORPORACIONES AL CAPITAL INICIAL (ACTIVOS FIJOS NETOS QUE NO FUERON IDENTIFICADOS EN EL MOMENTO DEL REGISTRO DEL CAPITAL INICIAL) | | |
| 3- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | | |
| TOTAL CUENTA HACIENDA PUBLICA | | 391,178.78 |

**DETALLE DE TRANSFERENCIAS DE CAPITAL (MONTO EN MILES)**

| INSTITUCIÓN | FECHA | MONTO |
|---|---|---|
| | | |
| | | |

GIANNI JOSE MONTERO LOPEZ (FIRMA)

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | % |
| 3.1.1.02. | Incorporaciones al capital | 24 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

**Revelación**:

La cuenta Incorporaciones al capital, representa el 0 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

## NOTA N° 25

## Transferencias de capital

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | % |
| 3.1.2. | Transferencias de capital | 25 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

**Revelación**:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 0 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

## NOTA N° 26

## Reservas

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | % |
| 3.1.3. | Reservas | 26 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

**Revelación**:

La cuenta Reservas, representa el 0 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

**NOTA N° 27**

**Variaciones no asignables a reservas**

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | % |
| 3.1.4. | Variaciones no asignables a reservas | 27 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |

**Revelación**:

La cuenta Variaciones no asignables a reservas, representa el 0 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

**NOTA N° 28**

**Resultados acumulados**

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia % |
|---|---|---|---|---|---|
| 3.1.5. | Resultados acumulados | 28 | -412 135,33 | -612 663,79 | -32,73 |

Detalle cuenta:

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia % |
|---|---|---|---|---|---|
| 3.1.5.01. | Resultados acumulados de ejercicios anteriores | 28 | -619 349,92 | -482 156,62 | 28,45 |

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia % |
|---|---|---|---|---|---|
| 3.1.5.02. | Resultado del ejercicio | 28 | 207 214,59 | -130 507,17 | -258,78 |

**Revelación**:
La cuenta Resultados acumulados, representa el 1966,62 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 200 528,46 que corresponde a un(a) Aumento del -32,73 % de recursos disponibles.

El monto de Resultados acumulados de ejercicios anteriores corresponde a la suma de resultados de los períodos desde 2012 al 31 de diciembre del 2021.

El resultado del ejercicio se refleja los montos de las transferencias de los meses de enero a junio 2022 de la Transferencia del Ministerio de Hacienda, menos la totalidad de los gastos del ejercicio contable 2022.

## NOTA N° 29

### Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | % |
| 3.2.1. | Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas | 29 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

**Revelación**:

La cuenta Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas, representa el 0 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

## NOTA N° 30

### Intereses minoritarios – Evolución

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | % |
| 3.2.2. | Intereses minoritarios - Evolución | 30 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

**Revelación**:

La cuenta Intereses minoritarios - Evolución, representa el 0 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

## *4. INGRESOS*

### *4.1 IMPUESTOS*

**NOTA N° 31**

**Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital**

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia % |
|---|---|---|---|---|---|
| 4.1.1. | Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital | 31 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

**Revelación**:

La cuenta Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

**NOTA N° 32**

**Impuestos sobre la propiedad**

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia % |
|---|---|---|---|---|---|
| 4.1.2. | Impuestos sobre la propiedad | 32 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

**Revelación**:

La cuenta Impuestos sobre la propiedad, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

**NOTA N° 33**

**Impuestos sobre bienes y servicios**

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | % |
| 4.1.3. | Impuestos sobre bienes y servicios | 33 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

**Revelación**:

La cuenta Impuestos sobre bienes y servicios, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.
Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

**NOTA N° 34**

**Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales**

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | % |
| 4.1.4. | Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales | 34 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

**Revelación**:

La cuenta Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

**NOTA N° 35**

**Otros impuestos**

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | % |
| 4.1.9. | Otros impuestos | 35 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

**Revelación**:

La cuenta Otros impuestos, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

## *4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES*

**NOTA N°36**

**Contribuciones a la seguridad social**

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | % |
| 4.2.1. | Contribuciones a la seguridad social | 36 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

**Revelación**:

La cuenta Contribuciones a la seguridad social, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

**NOTA N° 37**

**Contribuciones sociales diversas**

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | % |
| 4.2.9. | Contribuciones sociales diversas | 37 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

**Revelación**:

La cuenta Contribuciones sociales diversas, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

*4.3 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO*

**NOTA N° 38**

**Multas y sanciones administrativas**

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | % |
| 4.3.1. | Multas y sanciones administrativas | 38 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

**Revelación**:

La cuenta Multas y sanciones administrativas, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

**NOTA N° 39**

**Remates y confiscaciones de origen no tributario**

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | % |
| 4.3.2. | Remates y confiscaciones de origen no tributario | 39 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

**Revelación**:

La cuenta Remates y confiscaciones de origen no tributario, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

**NOTA N° 40**

**Remates y confiscaciones de origen no tributario**

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | % |
| 4.3.3. | Intereses moratorios | 40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

**Revelación**:

La cuenta Intereses moratorios, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

*4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS*

**NOTA N° 41**

**Ventas de bienes y servicios**

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | % |
| **4.4.1.** | **Ventas de bienes y servicios** | **41** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |

**Revelación**:

La cuenta Ventas de bienes y servicios, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.
Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

**NOTA N° 42**

**Derechos administrativos**

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | % |
| **4.4.2.** | **Derechos administrativos** | **42** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |

**Revelación**:

La cuenta Derechos administrativos, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

**NOTA N° 43**

**Comisiones por préstamos**

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | % |
| 4.4.3. | Comisiones por préstamos | 43 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

**Revelación**:

La cuenta Comisiones por préstamos, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

**NOTA N° 44**

**Resultados positivos por ventas de inversiones**

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | % |
| 4.4.4. | Resultados positivos por ventas de inversiones | 44 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

**Revelación**:

La cuenta Resultados positivos por ventas de inversiones, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

**NOTA N° 45**

**Resultados positivos por ventas e intercambios de bienes**

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | % |
| 4.4.5. | Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes | 45 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

**Revelación**:

La cuenta Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

**NOTA N° 46**

**Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores**

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | % |
| 4.4.6. | Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores | 46 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

**Revelación**:

La cuenta Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

*4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD*

**NOTA N° 47**

**Rentas de inversiones y de colocación de efectivo**

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | % |
| 4.5.1. | Rentas de inversiones y de colocación de efectivo | 47 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

**Revelación**:

La cuenta Rentas de inversiones y de colocación de efectivo, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

**NOTA N° 48**

**Alquileres y derechos sobre bienes**

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | % |
| 4.5.2. | Alquileres y derechos sobre bienes | 48 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Detalle cuenta:

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | % |
| 4.5.2.01. | Alquileres | 48 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

_____

_____

_____

**Revelación**:

La cuenta Alquileres y derechos sobre bienes, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

**NOTA N° 49**

**Otros ingresos de la propiedad**

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | % |
| 4.5.9. | Otros ingresos de la propiedad | 49 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |

**Revelación**:

La cuenta Otros ingresos de la propiedad, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

*4.6 TRANSFERENCIAS*

**NOTA N° 50**

**Transferencias corrientes**

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | % |
| **4.6.1.** | **Transferencias corrientes** | **50** | **380 896,52** | **389 412,16** | **-2,19** |

Detalle:

| Cuenta | Descripción |
|---|---|
| **4.6.1.02.** | **Transferencias corrientes del sector público interno** |

| CODIGO INSTITUCIONAL | NOMBRE ENTIDAD | MONTO |
|---|---|---|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |

**Revelación**:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 100 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -8 515,64 que corresponde a un(a) Disminución del -2,19 % de recursos disponibles.

Con la entrada en vigencia, a partir del ejercicio económico 2021, del transitorio II de la ley N°9524 Fortalecimiento del Control Presupuestario de los Órganos Desconcentrados del Gobierno Central, mediante el cual "Todos los presupuestos de los órganos desconcentrados de la Administración Central serán incorporados al presupuesto nacional para su discusión y aprobación por parte de la Asamblea Legislativa", es así como las transferencias de los recursos son gestionados directamente desde el Ministerio de Hacienda atreves del Unidad de pagos diversos a la cuenta presupuestaria del IDPUGS para su gestión.

**NOTA N° 51**

**Transferencias de capital**

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | % |
| **4.6.2.** | **Transferencias de capital** | **51** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |

Detalle:

| Cuenta | Descripción |
|---|---|
| **4.6.1.02.** | **Transferencias corrientes del sector público interno** |

| CODIGO INSTITUCIONAL | NOMBRE ENTIDAD | MONTO |
|---|---|---|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |

**Revelación**:

La cuenta Transferencias de capital del sector público interno, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

*4.9 OTROS INGRESOS*

**NOTA N° 52**

**Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación**

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia % |
|---|---|---|---|---|---|
| 4.9.1. | Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación | 52 | 4,88 | 45,58 | -89,29 |

**Revelación**:

La cuenta Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -40,70 que corresponde a un(a) Disminución del -89,29 % de recursos disponibles.

Aplicación del Diferencial cambiario al cierre del periodo para la cuenta en dólares del Banco Nacional de Costa Rica y Banco de Costa Rica. Se refleja una disminución por los movimientos que ha tenido el saldo de la cuenta de dólares y que no ha impactado positivamente.

**NOTA N° 53**

**Reversión de consumo de bienes**

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia % |
|---|---|---|---|---|---|
| 4.9.2. | Reversión de consumo de bienes | 53 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

**Revelación**:

La cuenta Reversión de consumo de bienes, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

## NOTA N° 54

### Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | % |
| 4.9.3. | Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes | 54 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

**Revelación**:

La cuenta Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

## NOTA N° 55

### Recuperación de previsiones

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | % |
| 4.9.4. | Recuperación de previsiones | 55 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

**Revelación**:

La cuenta Recuperación de previsiones, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

**NOTA N° 56**

**Recuperación de provisiones y reservas técnicas**

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | % |
| 4.9.5. | Recuperación de provisiones y reservas técnicas | 56 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

**Revelación**:

La cuenta Recuperación de provisiones y reservas técnicas, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

**NOTA N° 57**

**Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios**

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | % |
| 4.9.6. | Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios | 57 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

**Revelación**:

La cuenta Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

**NOTA N° 58**

**Otros ingresos y resultados positivos**

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | % |
| 4.9.9. | Otros ingresos y resultados positivos | 58 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

**Revelación**:

La cuenta Otros ingresos y resultados positivos, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

## *5. GASTOS*

### *5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO*

**NOTA N° 59**

**Gastos en personal**

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | % |
| 5.1.1. | Gastos en personal | 59 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

**Revelación**:

La cuenta Gastos en personal, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

**NOTA N° 60**

**Servicios**

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | % |
| 5.1.2. | Servicios | 60 | 129 451,76 | 407 320,92 | -68,22 |

Detalle cuenta:

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | % |
| 5.1.2.01. | Alquileres y derechos sobre bienes | 60 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

_____

_____

_____

**Revelación**:

La cuenta Servicios, representa el 74,53 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -277 869,16 que corresponde a un(a) Disminución del -68,22 % de recursos disponibles.

Corresponden a los servicios que se destinan a servicios comerciales y financieros, servicios de ciencias económicas y sociales, gastos de viaje y transporte, seguros de equipos electrónicos, capacitación y protocolo y al mantenimiento de equipos.

**NOTA N° 61**

**Materiales y suministros consumidos**

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | % |
| 5.1.3. | Materiales y suministros consumidos | 61 | 1 075,62 | 1 071,60 | 0,38 |

**Revelación**:

La cuenta Materiales y suministros consumidos, representa el 0,62 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 4,02 que corresponde a un(a) Aumento del 0,38 % de recursos disponibles.

Se incluyen los útiles, materiales, artículos y suministros de uso para las operaciones administrativas del IDPUGS. El 0,38% de aumento corresponde a solicitudes aprobadas de suministros que realizaron los departamentos de la institución.

**NOTA N° 62**

**Consumo de bienes distintos de inventarios**

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | % |
| 5.1.4. | Consumo de bienes distintos de inventarios | 62 | 43 155,42 | 87 492,29 | -50,68 |

**Revelación**:

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 24,85 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -44 336,87 que corresponde a un(a) Disminución del -50,68 % de recursos disponibles.

Corresponde a la depreciación acumulada del I, II, Trimestre 2022, Se hace la salvedad que no se cuenta con acceso a la plataforma de SIBINET por lo que los datos de depreciación registrados están siendo tomados del mes de marzo 2022.

**NOTA N° 63**

**Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes**

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | % |
| 5.1.5. | Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes | 63 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

**Revelación**:

La cuenta Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes , representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

**NOTA N° 64**

**Deterioro y pérdidas de inventarios**

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | % |
| 5.1.6. | Deterioro y pérdidas de inventarios | 64 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

**Revelación**:

La cuenta Deterioro y pérdidas de inventarios, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

**NOTA N° 65**

**Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar**

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | % |
| 5.1.7. | Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar | 65 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

**Revelación**:

La cuenta Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

**NOTA N° 66**

**Cargos por provisiones y reservas técnicas**

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | % |
| 5.1.8. | Cargos por provisiones y reservas técnicas | 66 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Detalle cuenta:

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | % |
| 5.1.8.01 | Cargos por litigios y demandas | 66 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

_____

_____

_____

**Revelación**:

La cuenta Cargos por provisiones y reservas técnicas, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

*5.2 GASTOS FINANCIEROS*

**NOTA N° 67**

**Intereses sobre endeudamiento público**

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | % |
| 5.2.1. | Intereses sobre endeudamiento público | 67 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

**Revelación**:

La cuenta Intereses sobre endeudamiento público, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

**NOTA N° 68**

**Otros gastos financieros**

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | % |
| 5.2.9. | Otros gastos financieros | 68 | 0,00 | 358,35 | -100,00 |

**Revelación**:

La cuenta Otros gastos financieros, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -358,35 que corresponde a un(a) Disminución del -100 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

*5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS*

**NOTA N° 69**

**Costo de ventas de bienes y servicios**

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | % |
| 5.3.1. | Costo de ventas de bienes y servicios | 69 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

**Revelación**:

La cuenta Costo de ventas de bienes y servicios, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

**NOTA N° 70**

**Resultados negativos por ventas de inversiones**

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | % |
| 5.3.2. | Resultados negativos por ventas de inversiones | 70 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

**Revelación**:

La cuenta Resultados negativos por ventas de inversiones, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

**NOTA N° 71**

**Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes**

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | % |
| 5.3.3. | Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes | 71 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

**Revelación**:

La cuenta Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

## *5.4 TRANSFERENCIAS*

**NOTA N° 72**

**Transferencias corrientes**

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | % |
| 5.4.1. | Transferencias corrientes | 72 | 0,00 | 23 701,37 | -100,00 |

Detalle:

| Cuenta | Descripción |
|---|---|
| 5.4.1.02. | Transferencias corrientes del sector público interno |

| CODIGO INSTITUCIONAL | NOMBRE ENTIDAD | MONTO |
|---|---|---|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |

**Revelación**:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -23 701,37 que corresponde a un(a) Disminución del -100 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

**NOTA N° 73**

**Transferencias de capital**

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | % |
| **5.4.2.** | **Transferencias de capital** | **73** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |

Detalle:

| Cuenta | Descripción |
|---|---|
| **4.6.2.01.** | **Transferencias de capital del sector privado interno** |

| CODIGO INSTITUCIONAL | NOMBRE ENTIDAD | MONTO |
|---|---|---|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |

**Revelación**:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

## *5.9 OTROS GASTOS*

**NOTA N° 74**

**Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación**

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | % |
| 5.9.1. | Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación | 74 | 4,01 | 20,38 | -80,32 |

**Revelación**:

La cuenta Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -16,37 que corresponde a un(a) Disminución del -80,32 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

**NOTA N° 75**

**Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios**

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | % |
| 5.9.2. | Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios | 75 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

**Revelación**:

La cuenta Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

**NOTA N° 76**

**Otros gastos y resultados negativos**

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | % |
| 5.9.9. | Otros gastos y resultados negativos | 76 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

**Revelación**:

La cuenta Otros gastos y resultados negativos, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

# NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

*FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN*

**NOTA N°77**

## Cobros

| Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|---|---|---|---|---|
| | | | | % |
| **Cobros** | **77** | **326,64** | **2 980 761,90** | **-99,99** |

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -2 980 435,26 que corresponde a un(a) Disminución del -99,99% de recursos disponibles,

Ingresos sobre la transferencia corriente efectuada por el Ministerio de Hacienda en el año 2022
Los flujos de efectivo para la institución proceden de fondos públicos depositados en las cuentas de Caja Única por parte de Tesorería Nacional.
La entidad únicamente recibe transferencias de operación y se clasifican apropiadamente en el Estado de Flujos de Efectivo.

**NOTA N°78**

## Pagos

| Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|---|---|---|---|---|
| | | | | % |
| **Pagos** | **78** | **3 475,57** | **4 578 955,88** | **-99,92** |

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -4 575 480,31 que corresponde a un(a) Disminución del -99,92% de recursos disponibles,

Corresponde a los pagos realizados por la institución a proveedores.

**NOTA N°79**

**Cobros**

| Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|---|---|---|---|---|
| | | | | % |
| **Cobros** | **79** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0% de recursos disponibles,

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

**NOTA N°80**

**Pagos**

| Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|---|---|---|---|---|
| | | | | % |
| **Pagos** | **80** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0% de recursos disponibles,

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

**NOTA N°81**

**Cobros**

| Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|---|---|---|---|---|
| | | | | % |
| **Cobros** | **81** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0% de recursos disponibles,

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

**NOTA N°82**

**Pagos**

| Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|---|---|---|---|---|
| | | | | % |
| **Pagos** | **82** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0% de recursos disponibles,

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

**NOTA N°83**

**Efectivo y equivalentes**

| Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|---|---|---|---|---|
| | | | | % |
| **Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio** | **83** | **11 031,17** | **14 180,10** | **-22,21** |

La cuenta Efectivo y Equivalentes de Efectivo al final de ejercicio, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -3 148,93 que corresponde a un(a) Disminución del -22,21% de recursos disponibles,

Se detallan los movimeintos que componen Efectivo y equivalente en el periodo actual.

**Composicion actividades de operación**

Otros pagos por actividades de operación 3 475,57

| | | |
|---|---|---|
| | 7 351 392,72 | 10 500 319,04 |
| ene-22 | 4 882,79 | 4 619 884,00 |
| | 1 043 139,00 | |
| feb-22 | 1 816 315,63 | 3 574 890,00 |
| | 1 758 574,00 | 2 006,02 |
| mar-22 | 25 440,00 | 25 440,00 |
| | | 2 006,02 |
| abr-22 | 25 910,00 | 548 373,00 |
| | 574 283,00 | |
| may-22 | 578 907,00 | 600 894,00 |
| | 652 020,00 | |
| jun-22 | 37 479,10 | 1 126 826,00 |
| | 284 951,19 | |
| | 549 491,00 | |
| | 7 351 392,71 | 10 500 319,04 |

326 640,00 Ajuste pago de viaticos

3 475 566,33
3 475,57
0,00

# NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

**NOTA N°84**

**Saldos del periodo**

| Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|---|---|---|---|---|
| | | | | % |
| **Saldos del período** | **84** | **-20 956,54** | **-221 485,00** | **-90,54** |

En el Estado de Cambios al Patrimonio, el Saldo del periodo al 31 de marzo del 2022, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 200 528,46 que corresponde a un(a) Aumento del -0,905381668627507 de recursos disponibles,

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

## NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD

A efectos de cumplir con la integración del presupuesto y contabilidad, deberá formularse y exponerse una conciliación entre los resultados contable y presupuestario.

| Política Contable | | | Concepto | Norma (NICSP) | Referencia<br>Normativa técnica y disposiciones adicionales |
|---|---|---|---|---|---|
| 6 | 74. | | Compromisos no devengados al cierre | | RLAFRPP |

| Política Contable | | | Concepto | Norma (NICSP) | Referencia<br>Normativa técnica y disposiciones adicionales |
|---|---|---|---|---|---|
| 6 | 77. | | Conciliación | NICSP N° 24,<br>Párrafo 52. | RLAFRPP<br>DGCN Nota Técnica |

**NOTA N°85**

**Diferencias presupuesto vrs contabilidad (Devengo)**

| NOTA 84 | SALDOS | | |
|---|---|---|---|
| RUBRO | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO | 177 025 393,14 | | |
| SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD | 200 528 458,69 | | |

El Superavit/ Deficit Presupuestario, comparado al periodo anterior genera un (indicar el aumento o disminución) del (indicar % variación relativa) % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro).

El Superavit/ Deficit Contabilidad, comparado al periodo anterior genera un (indicar el aumento o disminución) del (indicar % variación relativa) % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro).

**Instituto de Desarrollo Profesional Uladislao Gámez Solano**
**Estado de Congruencia**
**Resultado de la Ejecución Presupuestaria – Información de los Estados Financieros**

**Al 30 de Junio, 2022**
**-en colones-**

| Información Presupuestaria | | Información Contable | |
|---|---|---|---|
| Ingreso | 273 481 156,63 | Ingreso | 380 901 403,14 |
| | | Ajuste devolucion mes de marzo 2022 | -6 686 129,75 |
| Egreso | 96 455 763,49 | Gastos | -173 686 814,70 |
| Superávit/Déficit Presupuestario | 177 025 393,14 | Ahorro y/o Desahorro del periódo Contable | 200 528 458,69 |

Diferencia entre información contable y presupuestaria 23 503 065,55

| Justificación | | |
|---|---|---|
| Diferencial Cambiario | 4 882,81 | Diferencial cambiario como ingreso en garantia de cumplimiento recibida |
| Acreditación Devengo 2022 | 100 402 593,95 | Transferencia para pago de facturas devengadas en el 2021, pendientes de pagar al 31 de diciembre 2021, con cargo al presupuesto 2021. |
| Diferencial factura Font | 34 878,69 | Diferencia en registro contable vrs registro presupuestaria en facturas Font |
| **Diferencia Neta en Ingresos** | **100 442 355,45** | |
| Gasto por Depreciación | (43 155 422,19) | Depreciación acumulada de activos fijos |
| Gastos devengados no pagados | (32 894 038,97) | Gastos devengados a junio 2022, pendientes de pago. |
| Gastos difereridos de suministros | 1 075 621,76 | Suministros |
| Gastos pagados no devengados | (1 961 438,47) | Saldo por devengar de seguros ya pagados |
| Diferencial Cambiario | (4 012,04) | Diferencial cambiario al gasto en cuentas bancarias en dólares |
| **Diferencia Neta en Gastos** | (76 939 289,91) | |
| Monto de Superavit/Deficit Conciliado | 23 503 065,54 | |
| **Saldo Conciliado** | **(0,00)** | |

Revelación para conciliar la Ejecución Presupuestaria con Contabilidad

| Cuenta | Presupuesto | Devengo | Diferencia | Justificación |
|---|---|---|---|---|
| | | | | |
| | | | | |

## NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

**NOTA N°86**

**Saldo Deuda Pública**

| NOTA 85 | SALDOS | | |
|---|---|---|---|
| RUBRO | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| SALDO DE DEUDA PÚBLICA | | | |

El Saldo de Deuda Pública, comparado al periodo anterior genera un (indicar el aumento o disminución) del (indicar % variación relativa) % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro).

Fundamente los movimientos del periodo

| Fecha | Incrementos | Disminuciones | Fundamento |
|---|---|---|---|
| | | | |
| | | | |

## NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCECIONADOS Y CONCESIONADOS

| Política Contable | | | Concepto | Norma (NICSP) | Referencia<br>Normativa técnica y disposiciones adicionales |
|---|---|---|---|---|---|
| 6 | 103. | | ESEB | | NICSP N° 17,<br>Párrafos 88 a 91 y 94.<br>NICSP N° 31, Párrafos 117 a 119 y 123.<br>DGCN |
| 6 | 103 | 1 | Exposición saldo nulo | | DGCN |

**NOTA N°87**

**Evolución de Bienes**

| NOTA 86 | SALDOS | | |
|---|---|---|---|
| RUBRO | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO | | | |
| ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO | | | |

Los Activos Generadores de Efectivo, comparado al periodo anterior genera un (indicar el aumento o disminución) del (indicar % variación relativa) % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro).

Los Activos No Generadores de Efectivo, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (indicar monto de la variación) que corresponde a un (indicar el aumento o disminución) del (indicar % variación relativa) % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro).

## NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS

La información financiera por segmentos en Costa Rica se presentará con la clasificación de funciones establecida en el Clasificador Funcional del Gasto para el Sector Público Costarricense.

| Política Contable | | | Concepto | Norma (NICSP) | Referencia<br>Normativa técnica y disposiciones adicionales |
|---|---|---|---|---|---|
| 6 | 87. | | Definición de segmento | NICSP N° 18,<br>Párrafo 9 y 12. | |
| 6 | 87 | 1 | Segmentos para la administración financiera de Costa Rica | | Clasificador Funcional del Gasto para el SPC<br>DGCN |

**Revelación**:

_____

_____

_____

## NOTAS PARTICULARES

Para efectos de revelación, la entidad utilizara este espacio para referirse a señalar políticas particulares, transacciones y otros eventos que considere necesario para el complemento de la información contable al cierre del II Trimestre del periodo **2022.**

Nosotros, Karla Thomas Powell, Representante Legal y Jerarca CEDULA 1-736-053, Eillen Amanda Murillo Siles CÉDULA 7-175-372, en condición de encargados y custodios de la información contable de esta institución, damos fe de que la preparación y presentación de los estados financieros se realizó bajo los lineamientos, políticas y reglamentos establecidos por el ente regulador.

| | | |
|---|---|---|
| KARLA GUISELLE THOMAS POWELL (FIRMA) Firmado digitalmente por KARLA GUISELLE THOMAS POWELL (FIRMA) Fecha: 2022.07.29 17:32:06 -06'00' | | EILEEN AMANDA MURILLO SILES (FIRMA) Firmado digitalmente por EILEEN AMANDA MURILLO SILES (FIRMA) Fecha: 2022.07.26 11:23:41 -06'00' |
| Nombre y firma | Nombre y firma | Nombre y firma |
| Representante Legal | Jerarca Institucional | Contador (a) |

Sello:

# ANEXOS

Se deben copiar los cuadros de los Excel en formato imagen.

## FODA

FODA
IMPACTOS DEL COVID 19
INSTITUTO DE DESARROLLO PROFESIONAL
INFORMACIÓN A REVELAR EN ESTADOS FINANCIEROS SEGÚN NICSP

**ANÁLISIS INTERNO**

| DEBILIDADES |
|---|
| **ASPECTOS NEGATIVOS DE UNA SITUACIÓN INTERNA Y ACTUAL** |
| No se ha podido tener acceso directo a los informantes para obtener insumos para las investigaciones debido a restricciones sociales y económicas. |
| Reducción presupuestaria que limita las tareas propuestas en el POA |
| Poca interacción entre los compañeros , provoca la disminución de aportes en conjunto. |
| Acceso limitado de las herramientas TIC por parte del sistema MEP, que no permite libertad de búsqueda de información en algunas páginas. |
| Fatiga mental del personal, dado que se requiere mayor inversión de tiempo para coordinar acciones de trabajo en equipo |
| Reducción de gastos para la institución en papelería, servicios públicos, artículos de oficina |
| Se pierde en cierto modo el trabajo en equipo |
| Dificultad para coordinar entre los departamentos correspondientes la elaboración de lineamientos para operar la modificación a las estrategias metodológicas para las capacitaciones, planteadas inicialmente para la presencialidad. |
| Pérdida de contacto físico laboral |
| Instalación físicas (mobiliario y edificación del IPDUGS) no responden actualmente a las disposiciones de salud en el marco de la pandemia |
| Riesgo físico de los funcionarios que deben atender público o trámites en oficinas |
| Exposición física de los funcionarios por desplazamiento al trabajo en transporte público |
| El personal no tenía la preparación para el uso de herramientas digitales en el marco del teletrabajo y mentalizarse para la nueva dinámica laboral. |
| Ninguno tenía experiencia laboral en teletrabajo durante la semana completa. |
| Afecta un poco la falta de socialización y el trato entre el personal,si bien no se han dejado estos espacios en la medida de lo posible,la dinámica es muy diferente y se extraña. |
| Procedimientos administrativos para trámites de registro de asistencia, vacaciones entre otros, no estaban previstos para la salida masiva a teletrabajo |

**ANÁLISIS EXTERNO**

| AMENAZAS |
|---|
| **ASPECTOS NEGATIVOS DEL ENTORNO EXTERIOR Y SU PROYECCIÓN FUTURA** |
| Reducción presupuestaria al Dpto. |
| Desconexiones externas de los servicios Internet, luz, |
| No poder hacer observaciones in situ |
| Ausencia de giras de seguimiento para la identificación de los efectos en la implementación de las activifades de capacitación |
| Cancelación de la ejecución de actividades de capacitación, por parte de las regiones educativas |
| Ausencia de visita de las regiones a la institución para retirar certificados emitidos para los docentes |
| Cancelación de actividades. |
| Recortes presupuestarios que afecten la operación del Instituto |
| Nueva normativa que se emita a nivel del Ministerio y del Estado |
| Posibles afectaciones de salud de los funcionarios del Departamento |
| Disminución de trámites de compra |
| Accionar del Departamento en materia de capacitación podría verse afectado por la poca disponibilidad de tiempo del personal docente a actividades fuera de horario laboral por disposición de las autoridades ministeriales |
| Cobertura de internet en algunas zonas no es la idónea para el trabajo con tanto funcionario en teletrabajo. |
| Al darse de manera abrupta el inicio del teletrabajo hay personas que no cuentan con las condiciones idóneas para la ejecucion del trabajo, como equipo y sillas ergonómicas para la jornada laboral. |
| Afectación en la parte socioemocional del trabajador al no tener contacto con sus compañeros y compañeras durante largo tiempo. Asimismo, el estrés emocional por el motivo de la pandemia y la situación socioeconómica del país. |
| Revisar el papel del patrono en el teletrabajo y sus responsabilidades, las cuales estan siendo asumidas por el trabajador (Recursos logísticos, equipo, materiales, sillas ergonómicas,). |

| FORTALEZAS |
|---|
| **ASPECTOS POSITIVOS DE UNA SITUACIÓN INTERNA Y ACTUAL** |
| Mayor uso de sofware y otras herramientas tecnológicas por no depender de la red del MEP |
| Mayor Disposición de los funcionarios para la autocapacitación y autodidaxia |
| Mejor planificación en cuanto a la distribución del tiempo de las tareas encomendadas. |
| Mayor concentración en el trabajo al estar en un ambiente propio. |
| Mayor productividad |
| El teletrabajo ha permitido una economía en transporte, alimentación, vestuario. |
| Mejor inversión del tiempo |
| Variabilidad metodológica para nuestros estudios de investigación |
| Mayor espacio para la concentración y el avance de las tareas asignadas a nivel individual |
| Aprovechamiento de recursos que ya se tienen en el IDP. |
| Se potencia la oferta formativa virtual. |
| Debido a la naturaleza de servicio del Departamento sus labores se adaptaron plenamente al trabajo a distancias, Teletrabajo |
| La experiencia y conocimiento de las labores de los funcionarios permite atender las consultas y trabajos de forma remota |
| Equipo asume responsabilidades y funciones con compromiso lo que permite laborar con cierta independencia |

| OPORTUNIDADES |
|---|
| **ASPECTOS POSITIVOS DEL ENTORNO EXTERIOR Y SU PROYECCIÓN FUTURA** |
| Acceso a herramientas tecnológicas que antes no se utilizaban |
| Mayor comunicación a nivel del MEP (cobertura por medio de webinarios, conferencias, otros) |
| Comunicación sincrónica en todo MEP |
| Mejor planificación y/o programación de actividades por parte de las autoridades |
| Priorización de acciones para que se puedan realizar procesos de manera no presencial |
| Buena respuesta de los funcionarios a la oferta de capacitación, debido a la necesidad que conlleva el contexto inédito. |
| Posicionamiento de la importancia de la capacitación y del papel del IDP. |
| Uso de plataformas que se realizan desde la WEB como SICOP, SIPP, TESORO DIGITAL, SIBINET, SICNET, FODESAF, ATV, SISTEMA GESTOR DE CONTABILIDAD NACIONAL ETC |
| Accesibilidad a aclarar consultas y trámites vía digital con las entidades fiscalizadoras |
| Ahorro en tiempo y recursos económicos |
| Implementación de facturación eletrónica |
| Adaptación a nuevas dinámicas laborales y personales en el quehacer laboral |
| Uso efectivo de algunas herramientas y recursos digitales en la gestión laboral del quehacer del Departamento. |
| Incorporar nuevas estrategias y medios para capacitar al personal del MEP. |

**NICSP: Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público**

## IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL

NICSP 21- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO

| Item | Grupo de Activo | Cuenta contable | Se detecta deterioro | | Valor del deterioro colones | Tiene una metodología de cálculo | | ¿Cuál es la metodología? | Observaciones |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | SI | NO | | SI | NO | | |
| 1 | | | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | | | |
| GRAN TOTAL | | | | | ₡0,00 | | | | |

NICSP 26- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO

| Item | Grupo de Activo | Cuenta contable | Se detecta deterioro | | Valor del deterioro colones | Tiene una metodología de cálculo | | ¿Cuál es la metodología? | Observaciones |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | SI | NO | | SI | NO | | |
| 1 | | | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | | | |
| GRAN TOTAL | | | | | ₡0,00 | | | | |

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

| Item | Concepto | Cuentas Contable | Monto colones | Entidad que gira | De 1 a 10 (indicar afectación) | Recursos de Superávit | | Se detecta Deterioro | | Observación |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | SI | NO | SI | NO | |
| 1 | | | | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | | | | |
| 4 | | | | | | | | | | |
| 5 | | | | | | | | | | |
| GRAN TOTAL | | | ₡0,00 | | | | | | | |

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

| Item | Concepto | Cuentas Contable | Monto colones | Entidad que gira | De 1 a 10 (indicar afectación) | Recursos de Superávit | | Se detecta Deterioro | | Observación |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | SI | NO | SI | NO | |
| 1 | | | | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | | | | |
| 4 | | | | | | | | | | |
| 5 | | | | | | | | | | |
| GRAN TOTAL | | | ₡0,00 | | | | | | | |

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

| Item | Concepto | Cuentas Contable | Monto colones | Entidad receptora | | Recursos de Superávit | | Observación |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Código Inst | Nombre | SI | NO | |
| 1 | | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | | |
| 4 | | | | | | | | |
| 5 | | | | | | | | |
| GRAN TOTAL | | | ₡0,00 | | | | | |

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

| Item | Concepto | Cuentas Contable | Monto colones | Entidad receptora | | Recursos de Superávit | | Observación |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Código Inst | Nombre | SI | NO | |
| 1 | | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | | |
| 4 | | | | | | | | |
| 5 | | | | | | | | |
| GRAN TOTAL | | | ₡0,00 | | | | | |

GASTOS

| Item | Tipo de Gasto | Cuentas Contable | Departamento | Monto colones | Observación |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | | | | | |
| 2 | | | | | |
| 3 | | | | | |
| 4 | | | | | |
| 5 | | | | | |
| GRAN TOTAL | | | | ₡0,00 | |

A continuación, se presenta un cuadro que está relacionado con las ayudas que han generado las instituciones directamente a los ciudadanos producto de la pandemia:

| Población por edad | Cuentas Contable | Gasto en efectivo (Monto colones) | Gasto en especie (Monto colones) | Observación |
|---|---|---|---|---|
| Edad 0 a 15 | | | | |
| Edad 16 a 30 | | | | |
| Edad 31 a 55 | | | | |
| Edad 55 en adelante | | | | |
| GRAN TOTAL | | ₡0,00 | ₡0,00 | |

INGRESOS POR IMPUESTOS

| Item | Cuentas Contable | Monto colones | Monto gasto incobrable colones | Se detecta Deterioro | | Observación |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | SI | NO | |
| 1 | | | | | | |
| 2 | | | | | | |
| 3 | | | | | | |
| 4 | | | | | | |
| 5 | | | | | | |
| GRAN TOTAL | | ₡0,00 | ₡0,00 | | | |

INGRESOS POR CONTRIBUCIONES SOCIALES

| Item | Cuentas Contable | Monto colones | De 1 a 10 (indicar afectación) | Se detecta Deterioro | | Observación |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | SI | NO | |
| 1 | | | | | | |
| 2 | | | | | | |
| 3 | | | | | | |
| 4 | | | | | | |
| 5 | | | | | | |
| GRAN TOTAL | | ₡0,00 | | | | |

OTROS INGRESOS

| Item | Cuentas Contable | Monto colones | Monto gasto incobrable colones | Se detecta Deterioro | | Observación |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | SI | NO | |
| 1 | | | | | | |
| 2 | | | | | | |
| 3 | | | | | | |
| 4 | | | | | | |
| 5 | | | | | | |
| GRAN TOTAL | | ₡0,00 | ₡0,00 | | | |

CUENTAS POR COBRAR

| Item | Cuentas Contable | Monto colones | Monto gasto incobrable colones | Se detecta Deterioro | | Observación |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | SI | NO | |
| 1 | | | | | | |
| 2 | | | | | | |
| 3 | | | | | | |
| 4 | | | | | | |
| 5 | | | | | | |
| GRAN TOTAL | | ₡0,00 | ₡0,00 | | | |

DOCUMENTOS A COBRAR

| Item | Cuentas Contable | Monto colones | Monto gasto incobrable colones | Se detecta Deterioro | | Observación |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | SI | NO | |
| 1 | | | | | | |
| 2 | | | | | | |
| 3 | | | | | | |
| 4 | | | | | | |
| 5 | | | | | | |
| GRAN TOTAL | | ₡0,00 | ₡0,00 | | | |

## NICSP

### NICSP 13 Arrendamientos

| Arrendamiento Operativo | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Item | No. Contrato | Descripción | Fecha Inicio | Fecha Final | Ente vinculante (Proveedor) | Moneda del Contrato | Monto ₡ | Monto $ | Monto Total Colones | Observación |
| 1 | | | | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | | | | |
| | | | | | | GRAN TOTAL | ₡0,00 | $0,00 | ₡0,00 | |

| Arrendamiento Financiero | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Item | No. Contrato | Descripción | Fecha Inicio | Fecha Final | Ente vinculante (Proveedor) | Moneda del Contrato | Monto ₡ | Monto $ | Monto Total Colones | Observación |
| 1 | | | | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | | | | |
| | | | | | | GRAN TOTAL | ₡0,00 | $0,00 | ₡0,00 | |

| Item | No. Contrato | Descripción | Monto Fideicomitente | Fiduciario | Fideicomisario | Tipo Arrendamiento (Operativo/Financiero) | Valor Razonable | Observación |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | | |
| GRAN TOTAL | | | ₡0,00 | | | | | |

### NICSP 16- Propiedades de Inversión

| Item | No. Propiedad | Ubicación | Monto | Cuenta contable | Observaciones |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | | | | | |
| 2 | | | | | |
| 3 | | | | | |
| 4 | | | | | |
| 5 | | | | | |
| 6 | | | | | |
| GRAN TOTAL | | | ₡0,00 | | |

Revaluaciones:

| Item | Fecha | Tipo de método | Monto del Resultado | Mes de registro | Profesional Especializado |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | | | | | |
| 2 | | | | | |
| 3 | | | | | |
| GRAN TOTAL | | | ₡0,00 | | |

Inventarios Físicos:

| Item | Fecha | Tipo de activo | Monto del Resultado | Mes de registro | Observaciones |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | | | | | |
| 2 | | | | | |
| 3 | | | | | |
| GRAN TOTAL | | | ₡0,00 | | |

Ajustes de Depreciación:

| Item | Fecha | Tipo de Activo | Monto del Resultado | Mes de ajuste Depreciación | Observaciones |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | | | | | |
| 2 | | | | | |
| 3 | | | | | |
| GRAN TOTAL | | | ₡0,00 | | |

Deterioro

| Item | Fecha | Tipo de Activo | Monto del Resultado | Cuenta contable | Observaciones |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | | | | | |
| 2 | | | | | |
| 3 | | | | | |
| GRAN TOTAL | | | ₡0,00 | | |

| | Bajas de Activos: | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Item | Fecha | Tipo de Activo | Monto del Resultado | Cuenta contable | Observaciones |
| 1 | | | | | |
| 2 | | | | | |
| 3 | | | | | |
| GRAN TOTAL | | | ₡0,00 | | |

| | Activos en pérdida de control (apropiación indebida por terceros) | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Item | Fecha | Tipo de Activo | Monto del Resultado | Cuenta contable | Observaciones |
| 1 | | | | | |
| 2 | | | | | |
| 3 | | | | | |
| GRAN TOTAL | | | ₡0,00 | | |

| | Activos en préstamo a otras entidades públicas. | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Item | Fecha | Tipo de Activo | Monto del Resultado | Cuenta contable | Observaciones |
| 1 | | | | | |
| 2 | | | | | |
| 3 | | | | | |
| GRAN TOTAL | | | ₡0,00 | | |

NICSP 19- ACTIVOS CONTINGENTES

| | Activos en préstamo a otras entidades públicas. | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Item | Fecha | Tipo de Activo | Monto del Resultado | Cuenta contable | Observaciones |
| 1 | | | | | |
| 2 | | | | | |
| 3 | | | | | |
| GRAN TOTAL | | | ₡0,00 | | |

| # | Nº de Expediente judicial | Nombre Actor | Motivo de la demanda | Resolución provisional 1 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Fecha | Moneda | Monto | Tipo de Cambio | Monto colones |
| 1 | | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | | |
| 4 | | | | | | | | |
| 5 | | | | | | | | |
| | | | | Total en colones | | | | ₡0,00 |

| # | Nº de Expediente judicial | Nombre Actor | Motivo de la demanda | Resolución provisional 2 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Fecha | Moneda | Monto | Tipo de Cambio | Monto colones |
| 1 | | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | | |
| 4 | | | | | | | | |
| 5 | | | | | | | | |
| | | | | Total en colones | | | | ₡0,00 |

| # | Nº de Expediente judicial | Nombre Actor | Motivo de la demanda | Resolución en firme | | | | | Fecha de recepción de pago | Monto recibido | Observaciones |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Fecha | Monto | Moneda | Tipo de Cambio | Monto colones | | | |
| 1 | | | | | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | | | | | |
| 4 | | | | | | | | | | | |
| 5 | | | | | | | | | | | |
| | | | | Total en colones | | | | ₡0,00 | | | |

NICSP 19- PASIVOS CONTINGENTES

| # | Nº de Expediente judicial | Nombre Demandado | Motivo de la demanda | Pretensión Inicial | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Fecha | Moneda | Monto | Tipo de Cambio | Monto colones |
| 1 | | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | | |
| 4 | | | | | | | | |
| 5 | | | | | | | | |
| | | | | Total en colones | | | | ₡0,00 |

| # | Nº de Expediente judicial | Nombre Demandado | Motivo de la demanda | Resolución provisional 1 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Fecha | Monto | Moneda | Tipo de Cambio | Monto colones |
| 1 | | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | | |
| 4 | | | | | | | | |
| 5 | | | | | | | | |
| | | | | Total en colones | | | | ₡0,00 |

| # | Nº de Expediente judicial | Nombre Demandado | Motivo de la demanda | Resolución provisional 2 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Fecha | Moneda | Monto | Tipo de Cambio | Monto colones |
| 1 | | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | | |
| 4 | | | | | | | | |
| 5 | | | | | | | | |
| | | | | Total en colones | | | | ₡0,00 |

| # | Nº de Expediente judicial | Nombre Demandado | Motivo de la demanda | Resolución en firme | | | | | Fecha de recepción de pago | Monto recibido | Observaciones |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Fecha | Monto | Moneda | Tipo de Cambio | Monto colones | | | |
| 1 | | | | | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | | | | | |
| 4 | | | | | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | | | | | |
| | | | | Total en colones | | | | ₡0,00 | | | |

NICSP 27- AGRICULTURA

| # | Activos biológicos | Cuenta Contable | Monto |
|---|---|---|---|
| 1 | | | |
| 2 | | | |
| 3 | | | |
| GRAN TOTAL | | | ₡0,00 |

| # | Productos Agrícolas | Cuenta Contable | Monto |
|---|---|---|---|
| 1 | | | |
| 2 | | | |
| 3 | | | |
| GRAN TOTAL | | | ₡0,00 |

| # | Productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección | Cuenta Contable | Monto |
|---|---|---|---|
| 1 | | | |
| 2 | | | |
| 3 | | | |
| GRAN TOTAL | | | ₡0,00 |

NICSP 28- 29- 30

| # | Activo financiero | Tasa rendimiento | Valor libros | Valor razonable | Nivel riesgo | Observaciones |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | | | | | | |
| 2 | | | | | | |
| 3 | | | | | | |
| GRAN TOTAL | | | ₡0,00 | ₡0,00 | | |

| # | Pasivo financiero | Tasa interés | Valor libros | Valor razonable | Nivel riesgo | Observaciones |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | | | | | | |
| 2 | | | | | | |
| 3 | | | | | | |
| GRAN TOTAL | | | ₡0,00 | ₡0,00 | | |

FIDEICOMISOS

| # | | 1 | 2 | 3 |
|---|---|---|---|---|
| Numero Contrato | | | | |
| Fecha inicio | | | | |
| Fecha Final | | | | |
| Plazo | | | | |
| Nombre de Fideicomiso | | | | |
| Nombre de Fideicomitente | | | | |
| Nombre de Fiduciario | | | | |
| Nombre de Fideicomisario | | | | |
| Fin del fideicomiso | | | | |
| Cesión de Activos | SI | | | |
| | NO | | | |
| El Fideicomiso está registrado en los EEFF | SI | | | |
| | NO | | | |
| Existe Control sobre el fideicomiso (NICSP 35) | SI | | | |
| | NO | | | |
| La entidad consolida el fideicomiso a su contabilidad | SI | | | |
| | NO | | | |

NICSP 31

| # | No. inscripción | Tipo Activo | Ubicación | Vida Útil | Observaciones |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | | | | | |
| 2 | | | | | |
| 3 | | | | | |