

DEFENSORIA DE LOS HABITANTES DE LA REPÚBLICA

NOTAS CONTABLES ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2023

FEBRERO 2024

TABLA DE CONTENIDO

NOTAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR PUBLICO COSTARRICENSE	14
DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO	14
CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL	15
I- Cuadro Resumen- Normativa Contable	16
II- Transitorios	16
Base de Medición	18
Moneda Funcional y de Presentación	18
Políticas Contables:	19
CERTIFICACIÓN POLITICAS CONTABLES	19
REVELACIÓN EN NOTA EXPLICATIVA DEL IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL.....	20
I- RIESGO DE INCERTIDUMBRE:	21
CERTIFICACIÓN FODA.....	21
II- EFECTOS EN EL DETERIORO DE ACUERDO CON LA NICSP 21 Y 26:	22
NICSP 21- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO.....	24
NICSP 26- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO	26
III- EFECTOS EN LA NICSP 39 BENEFICIOS A EMPLEADOS Y RELACIÓN CON LOS BENEFICIOS A CORTO PLAZO DE LA NICSP 1.....	27
IV- TRANSFERENCIA DE RECURSOS PARA LA ATENCIÓN DE LA PANDEMIA	28
TRANSFERENCIAS RECIBIDAS	29
INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES	29
INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL	29
TRANSFERENCIAS GIRADAS	30

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES	30
GASTOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL	30
V- CONTROL DE GASTOS.	31
GASTOS.....	31
VI- CONTROL INGRESOS:	31
INGRESOS POR IMPUESTOS	31
INGRESOS POR CONTRIBUCIONES SOCIALES	32
OTROS INGRESOS	32
VII- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.....	33
CUENTAS POR COBRAR	33
DOCUMENTOS A COBRAR.....	33
VIII- ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS.....	34
CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE RIESGO (SEVRI).....	34
INFORME DETALLADO AVANCE NICSP DICIEMBRE 2023	35
NICSP 1- PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	35
NICSP 2 -ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	37
NICSP 3- POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	38
NICSP 4- EFECTOS DE VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE MONEDA EXTRANJERA:	39
NICSP 5 COSTO POR INTERESES:	41
NICSP 6- ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS Y SEPARADOS: DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018.....	42

NICSP 7- INVERSIONES EN ASOCIADAS (CONTABILIDAD DE INVERSIONES EN ENTIDADES ASOCIADAS): DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018	42
NICSP 8- PARTICIPACIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS: DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018	42
NICSP 9- INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	42
NICSP 10- INFORMACIÓN FINANCIERA EN ECONOMÍAS HIPERINFLACIONARIAS:	43
NICSP 11- CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN:	44
NICSP 12-INVENTARIOS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	44
NICSP 13 ARRENDAMIENTOS:	45
NICSP 14-HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DE FECHA DE PRESENTACIÓN (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	49
NICSP 16- PROPIEDADES DE INVERSIÓN:	50
NICSP 17- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	51
NICSP 18- INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS:	53
NICSP 19- PROVISIONES, ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):..	54
NICSP 20- INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	56
NICSP 21- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO:	58
NICSP 22 -REVELACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA SOBRE EL SECTOR GOBIERNO CENTRAL:	58
NICSP 23- INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN (IMPUESTOS Y TRANSFERENCIAS) (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	59
NICSP 24- PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN DEL PRESUPUESTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	61

NICSP 25- BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS: DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018	61
NICSP 26 DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO:	62
NICSP 27 AGRICULTURA:	62
NICSP 28-29-30 INSTRUMENTOS FINANCIEROS (PRESENTACIÓN, RECONOCIMIENTO MEDICIÓN Y REVELACIÓN) (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	63
FIDEICOMISOS.....	66
NICSP 31- ACTIVOS INTANGIBLES:	67
NICSP 32 - ACUERDOS DE CONCESIÓN DE SERVICIOS: LA CONCEDENTE:	69
NICSP 33 - ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NICSP DE BASE DE ACUMULACIÓN (O DEVENGO) (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	69
NICSP 34 - ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS:.....	72
NICSP 35 - ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS:	74
NICSP 36 - INVERSIONES EN ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS:	76
NICSP 37 - ACUERDOS CONJUNTOS:.....	78
NICSP 38 - INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTICIPACIONES EN OTRAS ENTIDADES:	79
NICSP 39 - BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	80
NICSP 40 - COMBINACIONES EN EL SECTOR PÚBLICO:	82
REVELACIONES PARTICULARES	85
NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS	94
NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA.....	95
1.1. ACTIVO.....	95
1.1 ACTIVO CORRIENTE.....	95
NOTA N° 3.....	95

NOTA N° 4	98
NOTA N° 5	99
NOTA N° 6	100
NOTA N° 7	102
1.2 ACTIVO NO CORRIENTE	103
NOTA N° 8	103
NOTA N° 9	103
NOTA N° 10	104
NOTA N° 11	110
NOTA N° 12	113
NOTA N° 13	113
2. PASIVO	114
2.1 PASIVO CORRIENTE	114
NOTA N° 14	114
NOTA N° 15	116
NOTA N° 16	117
NOTA N° 17	119
NOTA N° 18	120
2.2 PASIVO NO CORRIENTE	120
NOTA N° 19	120
NOTA N° 20	122
NOTA N° 21	122
NOTA N° 22	122
NOTA N° 23	123
3. PATRIMONIO	124
3.1 PATRIMONIO PUBLICO	124
NOTA N° 24	124
NOTA N° 25	126
NOTA N° 26	126
NOTA N° 27	127
NOTA N° 28	127
NOTA N° 29	128
NOTA N° 30	129
NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO	129

4. INGRESOS	129
4.1 IMPUESTOS.....	129
NOTA N° 31	129
NOTA N° 32	130
NOTA N° 33	130
NOTA N° 34	131
NOTA N° 35	131
4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES.....	132
NOTA N°36	132
NOTA N° 37	132
4.3 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO	133
NOTA N° 38	133
NOTA N° 39	133
NOTA N° 40	134
4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS	134
NOTA N° 41	134
NOTA N° 42	135
NOTA N° 43	135
NOTA N° 44	136
NOTA N° 45	136
NOTA N° 46	137
4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD.....	137
NOTA N° 47	137
NOTA N° 48	138
NOTA N° 49	138
4.6 TRANSFERENCIAS	139
NOTA N° 50	139
NOTA N° 51	140
Transferencias de capital	140
4.9 OTROS INGRESOS	141
NOTA N° 52	141
NOTA N° 53	142
NOTA N° 54	142
NOTA N° 55	143

NOTA N° 56	143
NOTA N° 57	144
NOTA N° 58	144
5. GASTOS	145
5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO.....	145
NOTA N° 59	145
NOTA N° 60	146
NOTA N° 61	147
NOTA N° 62	149
NOTA N° 63	149
NOTA N° 64	150
NOTA N° 65	150
NOTA N° 66	151
5.2 GASTOS FINANCIEROS.....	151
NOTA N° 67	151
NOTA N° 68	152
5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS.....	152
NOTA N° 69	152
NOTA N° 70	153
NOTA N° 71	153
5.4 TRANSFERENCIAS	154
NOTA N° 72	154
NOTA N° 73	155
5.9 OTROS GASTOS	156
NOTA N° 74	156
NOTA N° 75	157
NOTA N° 76	157
NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....	158
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN.....	158
NOTA N°77	158
NOTA N°78	159
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	159
NOTA N°79	159
NOTA N°80	160

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	160
NOTA N°81	160
NOTA N°82	161
NOTA N°83	161
NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO	162
NOTA N°84	162
NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD.....	163
NOTA N°85	163
NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA	164
NOTA N°86	164
NOTAS AL INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCECIONADOS Y CONCESIONADOS.....	165
NOTA N°87	165
NOTAS AL INFORME ESTADO POR SEGMENTOS	166
NOTAS PARTICULARES	167
ANEXOS.....	167
FODA.....	168
IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL	169
NICSP 21- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO	169
NICSP 26- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO	169
INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES	169
INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL	170
GASTOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES	170
GASTOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL	170
GASTOS	171
INGRESOS POR IMPUESTOS	171
INGRESOS POR CONTRIBUCIONES SOCIALES	172

OTROS INGRESOS	172
CUENTAS POR COBRAR.....	172
DOCUMENTOS A COBRAR	172
NICSP	173
NICSP 13 ARRENDAMIENTOS	173
NICSP 16- PROPIEDADES DE INVERSIÓN	173
NICSP 17- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.....	174
NICSP 19- ACTIVOS CONTINGENTES.....	176
NICSP 19- PASIVOS CONTINGENTES.....	177
NICSP 27- AGRICULTURA	178
NICSP 28- 29- 30.....	179
FIDEICOMISOS	179
NICSP 31	180



DEFENSORIA DE LOS HABITANTES	13103
DE LA REPÚBLICA	

**NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO CONTABLE 2023**

Angie Cruickshank Lambert	Angie Cruickshank Lambert	Francisco Vega Badilla
Representante Legal	Jerarca	Contador
3-007-137653		

Descripción de la Entidad

Entidad:

- DEFENSORIA DE LOS HABITANTES DE LA REPÚBLICA

Ley de Creación:

- Ley 7319, del mes de noviembre del año 1993

Fines de creación de la Entidad:

- La Defensoría de los Habitantes de la República es un órgano contralor que forma parte del Poder Legislativo. El fin de esta Institución es el de velar porque la actividad del sector público se ajuste al ordenamiento jurídico y la moral, de forma tal que los derechos e intereses de los habitantes siempre estén protegidos.

Objetivos de la Entidad:

- Ser los receptores pasivos de los servicios de la institución sino los actores protagonistas de un proceso de lucha cívica por los derechos, bajo la premisa de que el mejor defensor de los

habitantes es el habitante mismo Proteger a los habitantes y las habitantes frente a las acciones y omisiones del Sector Público, mediante un control de legalidad, justicia y ética por medio de la prevención, defensa, promoción y divulgación de sus derechos e intereses.

- La institución también considera que la divulgación y promoción de los derechos humanos es una acción necesaria en el cumplimiento de sus objetivos y la participación comunitaria se convierte en un factor fundamental en la protección de esos intereses. En este sentido, la Defensoría de los Habitantes ha desarrollado una serie de proyectos con la asistencia de la cooperación internacional, con la finalidad de rescatar y fortalecer el principio de que los habitantes no sólo deben ser los receptores pasivos de los servicios de la institución sino los actores protagonistas de un proceso de lucha cívica por los derechos, bajo la premisa de que el mejor defensor de los habitantes es el habitante mismo.

Domicilio y forma legal de la entidad, y jurisdicción en que opera:

La Defensoría de los Habitantes tiene su domicilio en San José, Barrio México, calle 22 avenida 7.

Pese a ser un órgano adscrito al Poder Legislativo, la Defensoría de los Habitantes goza de independencia funcional, administrativa y de criterio. Ello implica que no está sujeta a la voluntad de otros órganos en el ejercicio de sus funciones, aunque, como es propio de un Estado Democrático de Derecho, está sometida a la fiscalización de otras organizaciones como la Contraloría General de la República y los tribunales de justicia, cada uno dentro de su ámbito de competencia.

Descripción de la naturaleza de las operaciones de la entidad, y principales actividades:

Defensa de Derechos

Según el Macroproceso de Defensa de Derechos, la Defensoría de los Habitantes de la República de Costa Rica brinda los siguientes servicios a las personas usuarias que solicitan la intervención institucional.

Orientación y Asesoría al Habitante

Es una forma de intervención mediante la cual la institución brinda información, orientación y/o asesoría a una persona o grupo para enfrentar problemas o conflictos de muy variada índole, que no son competencia de la Defensoría.

Gestiones Previas

Son aquellas acciones que, con la orientación de la Defensoría, corresponde realizar al habitante ante la institución pública que denuncia de previo a la admisibilidad del caso.

Intervenciones Sumarias

Intervenciones, rápidas y breves que se realizan ante la Administración para que se tomen medidas oportunas, conducentes a atender la solicitud de intervención. Por ejemplo: Solicitudes de información, llamadas telefónicas, correos electrónicos, visitas, inspecciones o reuniones no programadas.

Atención Inmediata

Es una forma de intervención que procede ante una situación de riesgo, daño inminente o actual, que procura evitar efectos irreversibles a los derechos e intereses legítimos de las personas.

Investigación por Denuncia

Es la Forma de Intervención mediante la cual se investiga una denuncia siguiendo el procedimiento de defensa establecido en el Título Tercero de la ley y de su reglamento.

Investigación de Oficio

Es la Forma de Intervención que se inicia por disposición o con autorización de la o el Jarca sobre un tema de competencia institucional. Estas investigaciones deben tramitarse de conformidad con el procedimiento de investigación regulado en este manual.

Recomendaciones

Son indicaciones concretas, posibles y alcanzables en un plazo razonable de hacer, no hacer, o dejar de hacer que la Defensoría dirige a una o un servidor público o a una institución, para la prevención de la violación o la restitución de derechos o intereses de la o las personas físicas o jurídica lesionadas por actos, omisiones o actuaciones materiales del Sector Público así como de personas jurídicas no estatales que ejercen prerrogativas públicas y las privadas prestatarias de servicios públicos.

Censura Pública

Acto mediante el cual él o la Jarca emite un reproche público por actos comportamientos lesivos a los derechos e intereses de los habitantes.

Procesos Interinstitucionales

Es una forma de intervención mediante la cual la institución participa como observadora, asesora, coordinadora o acompañante de procesos de trabajo interinstitucionales como foros, coaliciones, comisiones y redes, incluidos los procesos electorales.

Participación en Audiencias Públicas

Cuando se convoquen Audiencias Públicas por parte de la Autoridad Reguladora de los Servicios Públicos, para fijar tarifas, precios, tasas o metodologías para la fijación de tarifas y cualquier otra situación en la que el ordenamiento jurídico prevea la celebración de una audiencia pública o cualquier otro mecanismo de participación ciudadana, de previo a la toma de decisiones en materia de regulación de los servicios públicos, la Defensoría de los Habitantes podrá apersonarse para

resguardar los intereses económicos de los y las habitantes y velar porque se cumpla el principio del servicio al costo. Esta participación es facultativa.

Solicitud de Criterio sobre Proyectos de Ley

Cuando la Asamblea Legislativa solicite a la Institución criterio sobre determinado proyecto de Ley, el o la Jerarca ordenará en el plazo de 24 horas siguientes a su ingreso, el registro de la Solicitud en el SOL mediante el cual se asignará a la Dirección de Defensa correspondiente para que proceda a elaborar la propuesta de criterio en el plazo de cinco días hábiles. El criterio emitido será aprobado y firmado por el o la Jerarca.

Intervención en el Ámbito Legislativo

El/la Defensor/a de los Habitantes podrá proponer la creación de normas, reformas o modificaciones a las existentes, cuando detecte vacíos o deficiencias normativas que atentan contra los derechos e intereses de los y las habitantes. En tales casos, la intervención se registrará en el SOL, para lo cual se asignará a la Dirección de Defensa temática correspondiente.

Las formas de intervención de la Defensoría son las distintas estrategias que utiliza la institución para proteger los derechos e intereses de las y los habitantes.

NOTAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR PUBLICO COSTARRICENSE

DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO

El Ente Contable aplica lo dispuesto en la Resolución DCN-0003-2022 con respecto a la Afirmación Explícita e Incondicional sobre el cumplimiento de las NICSP, y de las Políticas Contables Generales.

Indicar SI o NO de acuerdo a las condiciones de la entidad:

APLICACIÓN	SI
------------	----

En caso de que el Ente cumpla con lo establecido en la Resolución DCN-0003-2022 conforme a los plazos y ya este al 100% de la aplicación de las NICSP y las Políticas Contables Generales, debe llenar y presentar los datos de la siguiente afirmación:

La DEFENSORIA DE LOS HABITANTES DE LA REPÚBLICA, cédula jurídica 3-007-137653, y cuyo Representante Legal es ANGIE CRUICKSHANK LAMBERT portadora de la cedula de identidad 1-1086-0964, Afirmó explícita e incondicionalmente el cumplimiento de las NICSP y de las Políticas Contables Generales, en el tratamiento contable que utiliza esta entidad.

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:

La DEFENSORIA DE LOS HABITANTES DE LA REPUBLICA, cedula jurídica 3-007-137653, y cuyo Representante Legal es ANGIE CRUICKSHANK LAMBERT, portadora de la cedula de identidad número 1-1086-0964 CERTIFICA QUE: la entidad cuenta con una Comisión de NICSP, y que con el acuerdo 2337 de fecha 23 de abril del 2021 se oficializó.

Los Integrantes son:

Nombre presidente o Coordinador: Ronald A. Retana Pérez, director Financiero Contable. Coordinador de la Comisión

Integrantes:

Lic. Franklin Ríos Vindas, jefe Departamento Financiero-Contable.

Lic. Francisco Vega Badilla, Contador.

Lic. Rodolfo Calderón Zamora, Prof. Administrativo Recursos Humanos.

Lcda. Angie Serrano Meneses., Arquitecta.

Lic. Héctor Gutiérrez González, Proveeduría y Servicios Generales.

Observaciones: (Principales acuerdos y logros en el periodo)

En el Módulo Gestor se anexan las minutas de las reuniones realizadas durante el periodo 2023.

I- Cuadro Resumen- Normativa Contable

Normas Internacionales de Contabilidad Sector Público)

II- 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 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	

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

NORMA		NORMA TRANSITORIO	FECHA	APLICACIÓN	GRADO APLICACION	APLICACIÓN TRANSITORIO
NICSP 1	Presentación Estados Financieros	SI	31/12/2024	Si	100,00%	Si
NICSP 2	Estado Flujo de Efectivo	NO	31-12-2022	Si	100,00%	
NICSP 3	Políticas Contables, Cambios en las estimaciones contables y Errores	NO	31-12-2022	Si	100,00%	
NICSP 4	Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda	NO	31-12-2022	Si	100,00%	
NICSP 5	Costo por Préstamos	SI	31/12/2024	No		
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	NO	31-12-2022	No		

NICSP 10	Información Financiera en Economía Hiperinflacionarias	NO	31-12-2022	No		
NICSP 11	Contrato de Construcción	NO	31-12-2022	No		
NICSP 12	Inventarios	SI	31/12/2024	Si	100,00%	
NICSP 13	Arrendamientos	SI	31/12/2024	Si	100,00%	
NICSP 14	Hechos ocurridos después de la fecha de presentación.	NO	31-12-2022	Si	100,00%	
NICSP 16	Propiedades de Inversión	SI	31/12/2024	No		
NICSP 17	Propiedad, Planta y Equipo	SI	31/12/2024	Si	100,00%	Si
NICSP 18	Información Financiera por Segmentos	SI	31/12/2024	No		
NICSP 19	Provisiones, Pasivos contingentes y Activos Contingentes	SI	31/12/2024	Si	100,00%	
NICSP 20	Información a Revelar sobre partes relacionadas	SI	31/12/2024	No		
NICSP 21	Deterioro de Valor de Activos no generadores de Efectivo	SI	31/12/2024	Si	100,00%	
NICSP 22	Revelación de Información Financiera sobre Sector Gobierno General	NO	31-12-2022	No		
NICSP 23	Ingresos ordinarios provenientes de transacciones que no son de intercambio (Impuestos y transferencias)	SI	31/12/2024	Si	100,00%	
NICSP 24	Presentación de Información del presupuesto en los Estados Financieros	NO	31-12-2022	Si	100,00%	Si
NICSP 25	Beneficios a los Empleados	Derogada en la versión 2018				
NICSP 26	Deterioro del Valor de Activos generadores de efectivo	SI	31/12/2024	No		
NICSP 27	Agricultura	SI	31/12/2024	No		
NICSP 28	Instrumentos Financieros- Presentación	NO	31-12-2022	No		
NICSP 29	Instrumentos Financieros- Reconocimiento y Medición	SI	31/12/2024	No		
NICSP 30	Instrumentos Financieros- Información a revelar	NO	31-12-2022	No		
NICSP 31	Activos Intangibles	SI	31/12/2024	Si	100,00%	
NICSP 32	Acuerdos de servicio de concesión: Otorgante	SI	31/12/2024	No		
NICSP 33	Adopción por primera vez de las NICSP de base de acumulación (o Devengo)	NO	31-12-2022	Si	100,00%	
NICSP 34	Estados financieros separados	SI	31/12/2024	No		
NICSP 35	Estados financieros consolidados	SI	31/12/2024	No		
NICSP 36	Inversiones en asociadas y negocios conjuntos	SI	31/12/2024	No		
NICSP 37	Acuerdos conjuntos	NO	31-12-2022	No		
NICSP 38	Revelación de intereses en otras entidades	NO	31-12-2022	No		
NICSP 39	Beneficios para empleados	SI	31/12/2024	Si	100,00%	Si
NICSP 40	Combinaciones en el sector público	SI	31/12/2024	No		
	Fideicomisos			NO		

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.

Considerar lo indicado en la NICSP 1 párrafo 133.

“Es importante para los usuarios estar informados acerca de la base de medición utilizada en los estados financieros (por ejemplo: costo histórico, costo corriente, valor realizable neto, valor razonable, importe recuperable o importe de servicio recuperable), puesto que esas bases, sobre las cuales se elaboran los estados financieros, afectan significativamente a su análisis.

Cuando se haya usado más de una base de medición al elaborar los estados financieros, por ejemplo, si se han revaluado sólo ciertas clases de activos, será suficiente con suministrar una indicación respecto a las categorías de activos y pasivos a los cuales se ha aplicado cada base de medición y se debe revelar la información.”

Por lo anterior el ente contable a continuación debe revelar con lo estipulado NICSP 1 párrafo 133 y a continuación indicar la base de medición utilizada en los estados financieros:

La Defensoría de los Habitantes utilizará para la medición en sus Estados Financieros el valor razonable, que es una medición basada en el mercado, no una medición específica de la entidad. Para algunos activos y pasivos, pueden estar disponibles transacciones de mercado observables o información de mercado. Para otros activos y pasivos, pueden no estar disponibles transacciones de mercado observables e información de mercado. Sin embargo, el objetivo de una medición del valor razonable en ambos casos es el mismo: estimar el precio al que tendría lugar una transacción ordenada para vender el activo o transferir el pasivo entre participantes del mercado en la fecha de la medición en condiciones de mercado presentes (es decir, un precio de salida en la fecha de la medición desde la perspectiva de un participante de mercado que mantiene el activo o debe el pasivo). Sin embargo es importante resaltar que el negocio en marcha de la Defensoría de los Habitantes no

es la Venta de activos ni pasivos sino el ofrecer a las y los habitantes de este país un servicio de defensa y promoción de derechos humanos.

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 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:

La DEFENSORIA DE LOS HABITANTES cedula jurídica 3-007-137653 y cuyo Representante Legal es ANGIE CRUICKSHANK LAMBERT, portadora de la cédula de identidad 1-1086-0964, CERTIFICA QUE:

Los registros contables y estados financieros se ajustan a la Políticas Contables Generales emitidas por la DGCN en su versión 2021.

Nota: La firma del Máximo Jerarca está incluida en las firmas del estado de notas en su conjunto. **De acuerdo con las particularidades del ente contable, estas son las políticas contables de mayor relevancia para el tratamiento contable.**

Una entidad revelara las políticas contables utilizadas que sean relevantes para la comprensión de los Estados Financieros en el siguiente cuadro:

Políticas Particulares				
N° Política particular	Concepto	Rubro que afecta	NICSP Relacionada	Detalle
1	Inventarios	Materiales y Suministros	Nicsp 12	Los Inventarios de la Defensoría son materiales y suministros para consumo: la operatividad de los inventarios son Embarques y Salidas de mercadería.
2	Arrendamientos operativos	Alquileres	Nicsp 13	Registro de los arrendamientos se pasan como gastos
3	Cuenta Presupuestaria	Efectivo y Equivalente de Efectivo	Nicsp 1	Revelación en Notas a los estados Financieros sobre el saldo de la cuenta presupuestaria de la defensoría de los Habitantes.
4	Consumo de Bienes Distintos a Inventario	Edificios	Nicsp 17	Auxiliar de Edificios, registro vida útil, adiciones, mejoras, avalúos y depreciaciones
5	Pasivo por vacaciones	Vacaciones acumuladas de las y los funcionarios	Nicsp 39	Reconocimiento del pasivo por vacaciones según información y detalle de información del Departamento de Recursos Humanos en forma mensual.
6	Pasivo por Cesantía	Cesantía de los funcionarios y funcionarias de la Defensoría de los Habitantes	Nicsp 39	Reconocimiento del pasivo por Cesantía según información y detalle de información del Departamento de Recursos Humanos en forma mensual.

Adjuntar el Plan General Contable en anexos.

REVELACIÓN EN NOTA EXPLICATIVA DEL IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL

Para el cierre contable 2023 el ente contable deberá remitir la última información relacionada con el Impacto de la Pandemia, realizándolo de manera acumulado para cada ítem, según los cuadros

establecidos en el Excel denominado “Anexo_Estadística_Notas_Contables versión final”, a su vez debe adjuntar como anexo un informe Final de Pandemia (Resumen Ejecutivo). Ver resumen en la siguiente página.

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 permitía que, al llegar al cierre de diciembre 2023, se tenga información ordenada y adecuada para la toma de decisiones.

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 misma que se ha solicitado a lo largo de estos años, solo que de forma acumulada y 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 deberían 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 recomendó que fueran los responsables de la planificación institucional quien tengan esta responsabilidad.

CERTIFICACIÓN FODA

Certificación o Constancia:

La DEFENSORIA DE LOS HABITANTES DE LA REPUBLICA cédula jurídica 3-007-137653 y cuyo Representante Legal es ANGIE CUICKSHANK LAMBERT portadora de la cédula de identidad 1-1086-0964 CERTIFICA QUE: Los efectos de la pandemia están incluidos en un análisis FODA el cual se adjunta a continuación.

Nota: La firma del Máximo Jerarca está incluida en las firmas del estado de notas en su conjunto.

Es probable que la pandemia COVID-19 afectara a la mayoría de las instituciones públicas, ya fuera directa o indirectamente, y el aumento de la incertidumbre económica y el riesgo pudieron haber tenido implicaciones significativas en la información financiera. Para el caso de la Defensoría de los Habitantes consideramos que el impacto en los Estados Financieros no fue tan significativo ya que al ser la Defensoría una institución de defensa y promoción de derechos humanos, los servicios continuaron prestándose, además la mayoría de las y los funcionarios trabajaron bajo la modalidad de teletrabajo y presencial.

Al ser la Defensoría de los Habitantes una institución de Servicios (Defensa y Promoción de los Derechos Humanos) la mayor parte de su gestión financiera está orientada al pago de salarios. El 90% de su presupuesto esta direccionado al pago de remuneraciones del personal que presta sus servicios, esto quiere decir que el restante 10% de los recursos que recibe son para el pago de servicios, compra de materiales, adquisición de propiedad planta y equipo y pago de trasferencias corrientes (Pago de prestaciones legales, incapacidades, cuota estatal a la CCSS y convenios con otras instituciones públicas (CONARE).

El impacto del Covid-19 en la situación financiera de la institución fue casi nula, si bien es cierto que se atendieron las políticas sanitarias dictadas por el Ministerio de Salud, la Defensoría adoptó el Teletrabajo, medida que ya venía implementado antes de que comenzara la pandemia, esto quiere decir que la mayoría de los funcionarios y funcionarias siguen laborando desde sus casas, tanto las áreas de defensa como el área Administrativa. Es claro entonces que a raíz de esta pandemia el pago de salarios no tuvo ningún tipo de afectación, todo esto apegados a la normativa que dictó el gobierno. Podríamos decir que el Covid-19 lo que logró impactar en la gestión financiera fue un ahorro en el consumo de los servicios públicos, así como en otros ítems presupuestarios tales como Viáticos por giras tanto al interior como al exterior del país, actividades de capacitación, combustible, mantenimientos y reparaciones entre otros. Si bien es cierto tenemos ya contratos formalizados como lo son los de servicios de vigilancia y servicios de limpieza, los mismos se mantienen vigentes en sus pagos, así como los servicios de alquiler de las oficinas regionales. Otros pagos normales que siguen su curso son los pagos a la Caja Costarricense del Seguro Social y otros contratos ya existentes.

Si analizamos propiamente a la ecuación patrimonial: Activo = Pasivo más Capital, podríamos decir que el impacto del covid-19 no tuvo afectación en Propiedad Planta y Equipo que es donde más se concentran los recursos en este ítem, no se visualiza deterioro en el Edificio ni en los terrenos, tampoco

hay deterioro en el mobiliario y equipo de oficina, el gasto por depreciación se sigue generando de forma mensual. Con respecto a los pasivos la mayor representación la tienen las provisiones por pagar sobre el aguinaldo y el salario escolar, y como no ha habido afectación en la parte de remuneraciones, la provisión se sigue registrando sin problema mes a mes, la parte de Patrimonio no tuvo ninguna afectación. A continuación, presentamos un posible Análisis FODA del impacto que generó la Pandemia en nuestra institución:

FORTALEZAS

- 1- El recurso humano se mantiene laborando ya sea presencial o teletrabajo o combinación de ambos. (El Teletrabajo se normalizó a través de contratos)
- 2- El personal logro interiorizar lo importante de mantener los cuidados que exigió la pandemia.

OPORTUNIDADES

- 1- En virtud de lo acontecido con el COVID, la Defensoría se vio obligada a tomar una participación más activa en la protección y defensa de los derechos en poblaciones vulnerables afectadas por el Covid. (Salud, Educación, Empleo y otros)
- 2- Al llegar el Covid a nuestro País, las instituciones públicas no estaban preparadas para atender la pandemia, en el caso de la Defensoría su infraestructura se modificó en algunos espacios físicos lo que permitió contar con áreas de distanciamiento apropiado en las oficinas y el comedor, así como también la colocación de lavamanos y mamparas para oficinas donde el riesgo era latente.
- 3- Se logró redistribuir y adecuar espacios en las oficinas para cumplir con los protocolos
- 4- Se adoptó una estrategia de atención por parte del Consultorio médico para la atención de las y los funcionarios.
- 5- Se efectuó cambios o modificaciones presupuestarias de recursos para atender prioridades de gastos.

DEBILIDADES

1- En las Áreas de la Dirección Administrativa (Financiero, Recursos Humanos, Proveeduría, Informática, Archivo y Correspondencia) las labores no son 100% de teletrabajo, por lo que dificultó en cierta forma la gestión administrativa de la institución. A la fecha esta debilidad ya fue resuelta.

AMENAZAS

Ante la gran cantidad de contagios que ocurrieron, la Institución se pudo ver obligada a cerrar oficinas y no poder atender las consultas de las y los habitantes.

DEBILIDADES

1- Las Áreas de la Dirección Administrativa (Financiero, Recursos Humanos, Proveeduría, Informática, Archivo y Correspondencia) las labores no son 100% de teletrabajo, por lo que esto dificulta en cierta forma la gestión administrativa de la institución, sin embargo, ya para este tiempo se han ido incorporando la mayoría del personal a sus diferentes áreas de trabajo.

AMENAZAS

Ante una gran cantidad de contagios se puede ver obligada la institución a cerrar oficinas y no poder atender las consultas de las y los habitantes.

Para el cierre del mes de setiembre del 2023, ya ha habido muchos cambios con respecto a la atención de la pandemia, según la OMS recomienda seguir eliminando las medidas de salud relacionadas con las COVID-19.

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

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

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	NO
--------	----

El ente debe tener claro cuáles son sus activos no generadores de efectivo y a su vez debía analizar la norma correspondiente, por lo cual podía 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 debió 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 opera.

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
		Ø0,00

Para el cierre diciembre 2023, en caso de no poseer 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.

NICSP 26- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	NO
--------	----

Al igual que la norma anterior, el responsable contable basado en su pericia debió determinar el deterioro, para ello requirió analizar la norma y pudo 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 debió 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
		Ø0,00

Para el cierre diciembre 2023, en caso de no poseer 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.

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

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica

SI

Para complementar la revelación requerida por esta norma y brindar información sobre el impacto de la pandemia en los recursos humanos, se requería 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 Jomales (f)	Funcionarios Outsourcing (g)	Modalidad Presencial (Cantidad Funcionarios) (h)*	Modalidad Teletrabajo (Cantidad Funcionarios) (i)*	Incapacitados por Pandemia	En Vacaciones por Pandemia	Pensionados por Pandemia
	155	150	5	0	0	0	0	0	155	155	0
Total	155	150	5	0	0	0	0	0	155	155	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 vieron afectados por la pandemia, 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.

Con respecto al impacto que tuvo la pandemia, en relación con el talento humano podemos decir que fue muy poco, la Defensoría de los Habitantes no interrumpió la prestación de sus servicios. Antes de la pandemia ya existía una comisión de Teletrabajo y fue a partir de ahí donde algunos de los funcionarios de la institución establecieron contratos de teletrabajo. Hoy en día muchos funcionarios trabajan en la modalidad presencial y de teletrabajo. Otro aspecto que tuvo incidencia en la pandemia fueron las incapacidades, si bien este rubro a nivel de presupuesto son recursos impredecibles, si se tuvo que recurrir a modificaciones presupuestarias para darle más recursos para atender este rubro. Importante mencionar también que la institución a partir del tercer trimestre del año 2023, experimentó una disminución del personal por motivos de jubilación y ceses de contrato laboral.

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.

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	NO
--------	----

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

TRANSFERENCIAS RECIBIDAS.

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	NO
--------	----

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
	Ø0,00

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	NO
--------	----

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

	MONTO TOTAL
--	-------------

Ingresos por Transferencias Capital	Ø0,00
-------------------------------------------	-------

TRANSFERENCIAS GIRADAS

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	NO
--------	----

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
	Ø0,00

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	NO
--------	----

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
	Ø0,00

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

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	NO
--------	----

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

Gastos

Gastos	MONTO TOTAL
	Ø0,00

VI- CONTROL INGRESOS:

INGRESOS POR IMPUESTOS

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	NO
--------	----

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

[Ingresos por impuestos](#)

Ingresos por impuestos	MONTO TOTAL
	Ø0,00

INGRESOS POR CONTRIBUCIONES SOCIALES

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	NO
--------	----

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
	Ø0,00

OTROS INGRESOS

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	NO
--------	----

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

[Otros Ingresos](#)

	MONTO TOTAL
--	-------------

Otros Ingresos	Ø0,00
----------------	-------

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

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	NO
--------	----

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

[Cuentas por cobrar](#)

Cuentas por cobrar	MONTO TOTAL
	Ø0,00

DOCUMENTOS A COBRAR

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	NO
--------	----

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

[Documentos a cobrar](#)

Documentos a cobrar	MONTO TOTAL
	Ø0,00

VIII- ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS.

Indicar si la entidad tiene activó una comisión que analizó los riesgos institucionales, y que consideró 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:

La DEFENSORIA DE LOS HABITANTES cedula jurídica 3-007-137653 y cuyo Representante Legal es ANGIE CRUICKSHANK LAMBERT, portadora de la cédula de identidad 1-1086-0964, CERTIFICA QUE:

la entidad cuenta con una Comisión de Riesgo, la cual incluyo el cumplimiento de las NICSP.

Los Integrantes son:

Nombre. Coordinador de la Comisión: Geovanny Barboza Ramírez

Integrantes: Rodolfo Calderón Z., Pilar Cortes Ch

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

Al cierre de este cuarto trimestre no existen inclusiones del cumplimiento de las NICSP, como parte de la valoración de riesgos para la institución.

Nota: La firma del Máximo Jerarca está incluida en las firmas del estado de notas en su conjunto.

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

Riesgo	Grado Impacto	Medidas de Contención	Observaciones
--------	---------------	-----------------------	---------------

La Comisión de Riesgos, para el cierre de este periodo 2023, no efectuó o llevo a cabo inclusiones del cumplimiento de las NICSP, como parte de la valoración del riesgo que afectara de manera negativa la institución.

INFORME DETALLADO AVANCE NICSP DICIEMBRE 2023

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 APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la NICSP 1- Presentación de Estados Financieros, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

-Aplicación Obligatoria-

COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL

Certificación:

La DEFENSORIA DE LOS HABITANTES, cedula jurídica 3-007-137653 y cuyo director Administrativo Financiero RONALD RETANA PEREZ, portador de la cédula de identidad 1-0673-0710, Coordinador de la Comisión NICSP Institucional

CERTIFICA QUE: la entidad ha concluido el proceso de implementación de NICSP en la versión 2018 y que está al tanto de los requerimientos solicitados por la DGCN en la presentación de los EEFF.

Firma Digital del director Administrativo Financiero

De acuerdo con el párrafo 27 de la NICSP 1 Presentación razonable y conformidad con las NICSP

“Los estados financieros deberán presentar razonablemente la situación financiera y el rendimiento financiero, así como los flujos de efectivo de una entidad. Esta presentación razonable requiere proporcionar la representación fiel de los efectos de las transacciones, así como de otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en las NICSP. Se presume que la aplicación de las NICSP, acompañada de informaciones adicionales cuando sea preciso, dará lugar a estados financieros que proporcionen una presentación razonable”

La determinación de activos, pasivos, ingresos y gastos están fundamentados en lo que señalan las NICSP. Según lo determina la NICSP 01, los registros contables que realiza la Defensoría de los Habitantes están bajo el método de devengo.

La Defensoría de los Habitantes realiza la presentación de la información financiera con propósito general, para ello, ha adoptado la normativa, políticas, clasificación de cuentas, estructura de estados financieros, formatos de notas contables e información a revelar establecida para el sector público costarricense, la cual se encuentra en concordancia con la NICSP 1. La presentación de la información financiera está constituida por los siguientes Estados Financieros:

- Estado de situación financiera
- Estado de rendimiento financiero
- Estado de flujos de efectivo
- Estado de cambios en el patrimonio Neto
- Notas Contables
- Estado Situación y evolución de bienes

Adicionalmente, por solicitud de la DGCN o por requerimientos propios de la entidad, se adjunta a la

información financieros los siguientes estados complementarios:

- Estado de ejecución presupuestaria
- Estado de la deuda pública
- Anexos, matrices y otros documentos que respaldan las notas contables.

NICSP 2 -ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la NICSP 2- Estado de Flujo de Efectivo, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta, la entidad utiliza el Método Directo establecido por la DGCN.

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

-Aplicación Obligatoria-

Es importante aclarar que la Defensoría de los Habitantes en el Estado Flujo de Efectivo utiliza el método directo, establecido por la Contabilidad Nacional, sin embargo, los flujos de efectivo proceden únicamente de las actividades de Operación que se derivan fundamentalmente de las transacciones que constituyen la principal fuente de generación de efectivo. **La Defensoría de los Habitantes no tiene actividades de Inversión ni financiación.**

De esta forma los cobros por transferencia van a representar las entradas de efectivo que el Ministerio de Hacienda de alguna forma nos da, y los pagos están determinados según el siguiente desglose:

Pagos por beneficios al personal

Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)

Pagos por otras transferencias

Otros pagos por actividades de operación

Al final el resultado del flujo de efectivo va a representar la liquidez con que dispone la institución en las cuentas bancarias y caja única, en la cuenta contable de Efectivo y Equivalente de Efectivo.

Importante mencionar que la Defensoría no tiene control sobre la cuenta presupuestaria sino lo que maneja es una conciliación mes a mes sobre su saldo el cual es revelado en Notas a los estados financieros.

NICSP 3- POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES
(DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la NICSP 3- Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

-Aplicación Obligatoria-

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

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

- la selección y aplicación de políticas contables;
- 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: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver GA NICSP 3).

Durante el transcurso de este cuarto trimestre del año 2023, la Defensoría de los Habitantes no ha realizado cambios de estimaciones, cambios en políticas contables ni errores de periodos anteriores.

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, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

-Aplicación Obligatoria-

Moneda Extranjera

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.

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
2	33.	Saldos en moneda extranjera ⁵⁴	NICSP N° 4, Párrafo 26.27	Diretriz 06-2013

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

El tipo de cambio a utilizar para la conversión de las monedas a la moneda funcional será el siguiente: para las cuentas de activo, el tipo de cambio de compra y para las cuentas de pasivo, el tipo de cambio de venta, que emite el Banco Central de Costa Rica para las operaciones con el Sector Público no bancario. El ajuste por el diferencial cambiario se deberá realizar el último día de cada mes.

A continuación, se presentan los tipos de cambio para transacciones en monedas extranjeras, tanto de compra como venta de (Dólar y Euros)

Moneda	Compra	Venta
Dólar	519,21	526,88
Euro		

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Indicar tipos de cambios utilizados en las distintas operaciones). Ver GA NICSP 4:

La Defensoría de los Habitantes, solo posee una cuenta corriente en dólares, su saldo se ha mantenido por años y mes a mes se realiza el respectivo ajuste por diferencial cambiario. La institución utiliza el tipo de cambio de compra de referencia del Banco Central de Costa Rica. Para el cierre de este periodo el tipo de cambio fue de: ₡519.21

Tipo cambio de compra y de venta del dólar de los Estados Unidos de América

Referencia del Banco Central de Costa Rica
En colones costarricenses

	TIPO CAMBIO COMPRA	TIPO DE CAMBIO VENTA
5 Dic 2023	528,22	535,86
6 Dic 2023	525,71	533,23
7 Dic 2023	528,07	532,94
8 Dic 2023	526,83	532,24
9 Dic 2023	526,96	533,11
10 Dic 2023	526,96	533,11
11 Dic 2023	526,96	533,11
12 Dic 2023	526,24	531,63
13 Dic 2023	523,91	531,41
14 Dic 2023	525,00	530,40
15 Dic 2023	522,31	529,03
16 Dic 2023	521,38	528,33
17 Dic 2023	521,38	528,33
18 Dic 2023	521,38	528,33
19 Dic 2023	521,11	527,95
20 Dic 2023	520,83	526,73
21 Dic 2023	521,02	527,01
22 Dic 2023	520,08	525,80
23 Dic 2023	519,74	526,18
24 Dic 2023	519,74	526,18
25 Dic 2023	519,74	526,18
26 Dic 2023	519,74	526,18
27 Dic 2023	519,03	524,85
28 Dic 2023	518,13	524,88
29 Dic 2023	519,21	526,88
30 Dic 2023	519,21	526,88
31 Dic 2023	519,21	526,88
1 Ene 2024	519,21	526,88
2 Ene 2024	519,21	526,88
3 Ene 2024	518,92	525,68

NICSP 5 COSTO POR INTERESES:

De acuerdo con la NICSP 5-: Costo por Intereses, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

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

Se realizará la revelación considerando la política 1.172 del Plan General de Contabilidad.

- 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: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver revelación y guía de aplicación de la NICSP 5)

La Defensoría de los Habitantes no posee prestamos, como si los tiene una entidad bancaria, según su negocio en marcha, la institución ofrece solo servicios de Defensa y Promoción de Derechos

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 APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la NICSP 9- Ingresos de transacciones con contraprestación, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

-Aplicación Obligatoria-

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

TIPO DE INGRESO	TIEMPOS DEL DEVENGO:

Se realizará la revelación considerando lo dispuesto en el párrafo 39 de la NICSP 9.

“39. Una entidad revelará:

(a) las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de los ingresos, incluyendo los métodos utilizados para determinar el porcentaje de terminación de las transacciones involucradas con la prestación de servicios;

(b) la cuantía de cada categoría significativa de ingresos, reconocida durante el periodo, con indicación expresa de los ingresos procedentes de:

(i) la prestación de servicios;

(ii) la venta de bienes;

(iii) intereses;

(iv) regalías; y

(v) dividendos o distribuciones similares; y el importe de los ingresos producidos por intercambios de bienes o servicios incluidos en cada una de las categorías anteriores.”

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver las GA de la NICSP 9).

La Defensoría trabaja con recursos sin contraprestación, los ingresos son provenientes del Presupuesto de la República, no se financia con recursos con contraprestación

NICSP 10- INFORMACIÓN FINANCIERA EN ECONOMÍAS HIPERINFLACIONARIAS:

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	
	No
Porcentaje_Avance	

Revelación: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver guías de aplicación de la NICSP 10):

Nuestro país no se encuentra en una situación financiera de economía hiperinflacionaria.

NICSP 11- CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN:

De acuerdo con la NICSP 11- Contratos de construcción: (El contratista). Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver GA de la NICSP 11):

El Objetivo de la Defensoría es la Defensa y Promoción de derechos humanos, no la construcción de Obra Pública, por lo tanto, esta norma no le aplica.

NICSP 12-INVENTARIOS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la NICSP 12- Inventarios, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

-Aplicación Obligatoria-

TIEMPOS DEL DEVENGO:
Describir los tiempos del devengo
en los insumos que por materialidad aplica:

Inventarios Método Valuación PEPS.	Observaciones
------------------------------------	---------------

Nombre de responsables institucional	Rudy Fernandez
Fecha de ultimo inventario físico	1/6/2023
Fecha de ultimo asiento por depuración	15/6/2023

Inventarios Método Valuación PEPS.		Observaciones
Nombre de responsables institucional	Rudy Fernandez	
Fecha de ultimo inventario físico	1/6/2023	
Fecha de ultimo asiento por depuración	15/6/2023	

Sistema de Inventario	SI	NO
Perpetuo o constante	X	
periódico	X	

Se realizará la revelación considerando lo dispuesto en el párrafo 47 de la NICSP12.

“47. En los estados financieros se revelará la siguiente información:

- (a) las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de medición de los costos utilizada;*
- (b) el importe total en libros de los inventarios y los importes según la clasificación que resulte apropiada para la entidad; etc.”*

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver las GA de la NICSP 12):

***En caso de que la entidad este aplicando aun el método de Promedio Ponderado y esté en proceso de trasladarse a PEPS, deben revelar el impacto financiero al ajustar el cambio de política.**

El reconocimiento inicial de los inventarios de la Defensoría de los Habitantes, se realiza al costo, la transacción da inicio desde el Área de Proveeduría, en la bodega con la recepción de los materiales y suministros mediante embarques, luego los materiales son retirados por medio de requisiciones de materiales. El método empleado para la valuación de los inventarios es el PEPS, Primero en entrar, primero en salir. El departamento de Proveeduría realiza con frecuencia inventarios físicos y permanentes para mantener la consistencia de la información en sistemas, contra las existencias

físicas, a efecto de determinar errores o situaciones irregulares. En este periodo solo se ha dado un acta de eliminación de cuatro productos que estaban en desuso. Importante mencionar que la Defensoría cuenta con un sistema de Inventarios integrado a un sistema contable y desde ahí se obtienen los reportes necesarios con el fin de presentar un importe en libros más fiable y detallado a continuación presentamos la valoración del inventario al cierre del mes de diciembre del presente año:

INVENTARIO MATERIALES AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023						
		SALDO AL 30-11-2023	ENTRADAS	SALIDAS	AJUSTE	SALDO AL 31-12-2023
1.1.4.	Inventarios					
1.1.4.01.	Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios					
1.1.4.01.01.	Productos químicos y conexos					
1.1.4.01.01.01.	Combustibles y lubricantes	160 686,00	-	-	-	160 686,00
1.1.4.01.01.02.	Productos farmacéuticos y medicinales	365 890,00	-	86 100,73	-	279 789,27
1.1.4.01.01.03.	Productos veterinarios	-	-	-	-	-
1.1.4.01.01.04.	Tintas, pinturas y diluyentes	7 253 779,12	665 057,24	117 965,64	-	7 800 870,72
1.1.4.01.01.99.	Otros productos químicos y conexos	17 911,37	-	1 990,17	-	15 921,20
1.1.4.01.02.	Productos agropecuarios y alimentos	-	-	-	-	-
1.1.4.01.02.02.	Productos agroforestales	-	-	-	-	-
1.1.4.01.02.03.	Alimentos y bebidas	306 869,01	-	43 141,05	-	263 727,96
1.1.4.01.02.99.	Otros productos agropecuarios y alimentos	-	-	-	-	-
1.1.4.01.03.	Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	-	-	-	-	-
1.1.4.01.03.01.	Materiales y productos metálicos	401 614,85	-	-	-	401 614,85
1.1.4.01.03.02.	Materiales y productos minerales y asfálticos	83 904,00	-	-	-	83 904,00
1.1.4.01.03.03.	Madera y sus derivados	-	-	-	-	-
1.1.4.01.03.04.	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo	95 011,99	207 210,36	-	-	302 222,35
1.1.4.01.03.05.	Materiales y productos de vidrio	24 790,21	-	-	-	24 790,21
1.1.4.01.03.06.	Materiales y productos de plástico	22 041,00	-	-	-	22 041,00
1.1.4.01.03.99.	Otros materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	-	-	-	-	-
1.1.4.01.04.	Herramientas, repuestos y accesorios	-	-	-	-	-
1.1.4.01.04.01.	Herramientas e instrumentos	642 856,00	326 521,41	3 214,00	-	966 163,41
1.1.4.01.04.02.	Repuestos y accesorios Nuevos	893 294,52	29 232,59	300 000,00	-	622 527,12
1.1.4.01.04.03.	Repuestos y accesorios Usados	-	-	-	-	-
1.1.4.01.99.	Útiles, materiales y suministros diversos	-	-	-	-	-
1.1.4.01.99.01.	Útiles y materiales de oficina y cómputo	1 962 875,65	-	20 428,79	-	1 942 446,86
1.1.4.01.99.02.	Útiles y materiales médico, hospitalario y de investigación	187 908,55	-	-	-	187 908,55
1.1.4.01.99.03.	Productos de papel, cartón e impresos	2 650 581,57	-	417 507,72	-	2 233 073,85
1.1.4.01.99.04.	Textiles y vestuario	1 013 830,01	-	-	-	1 013 830,01
1.1.4.01.99.05.	Útiles y materiales de limpieza	971 961,90	59 777,00	50 472,70	-	981 266,20
1.1.4.01.99.06.	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	325 348,96	-	16 841,50	-	308 507,46
1.1.4.01.99.07.	Útiles y materiales de cocina y comedor	258 936,00	-	-	-	258 936,00
1.1.4.01.99.99.	Otros útiles, materiales y suministros diversos	343 692,20	183 665,68	2 962,32	-	524 395,56
				-		
		17 983 782,92	1 471 464,28	1 060 624,62	-	18 394 622,58

NICSP 13 ARRENDAMIENTOS:

De acuerdo con la NICSP 13- Arrendamientos, Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

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	6	₡38 029 534,44
Arrendamiento Financiero	No	₡0,00

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. Se realizará la revelación considerando lo dispuesto en el párrafo 40 y 44 de la NICSP 13.

“40. Los arrendatarios revelarán la siguiente información sobre arrendamientos financieros:

- (a) para cada clase de activos, el importe en libros neto en la fecha de presentación;*
- (b) una conciliación entre el total de pagos mínimos futuros por arrendamiento en la fecha de presentación, y su valor presente;*
- (c) además, la entidad revelará el total de pagos mínimos futuros por arrendamiento en la fecha de presentación, y su valor presente, para cada uno de los siguientes periodos:*
 - (i) hasta un año;*
 - (ii) entre uno y cinco años; y*
 - (iii) más de cinco años.*
- (d) cuotas contingentes reconocidas como gasto en el periodo;*
- (e) el total de los pagos futuros mínimos por subarrendamiento que se esperan recibir, en la fecha de presentación, por los subarrendamientos no cancelables; y*
- (f) una descripción general de los acuerdos de arrendamiento significativos del arrendatario, donde se incluirán, pero sin limitarse a ellos, los siguientes datos:*
 - (i) las bases para la determinación de cualquier cuota de carácter contingente que se haya pactado;*
 - (ii) la existencia y, en su caso, los plazos de renovación o las opciones de compra y las cláusulas de actualización o escalonamiento; y*
 - (iii) las restricciones impuestas por contratos de arrendamiento, tales como las que se refieran a la devolución del resultado positivo (ahorro), devolución de las aportaciones de capital, la distribución de dividendos o distribuciones similares, endeudamiento adicional o a nuevos contratos de arrendamiento.”*

“44. Los arrendatarios revelarán la siguiente información sobre arrendamientos operativos:

- (a) el total de pagos mínimos futuros del arrendamiento, derivados de contratos de arrendamiento operativo no cancelables, que se van a satisfacer en los siguientes plazos:*

- (i) hasta un año;
- (ii) entre uno y cinco años; y
- (iii) más de cinco años.
- (b) el total de los pagos futuros mínimos por subarrendamiento que se esperan recibir, en la fecha de presentación, por los subarrendamientos operativos no cancelables;
- (c) cuotas de arrendamientos y subarriendos reconocidas como gastos del periodo, revelando por separado los importes de los pagos mínimos por arrendamiento, las cuotas contingentes y las cuotas de subarriendo; y
- (d) una descripción general de los acuerdos significativos del arrendamiento llevados a cabo por el arrendatario, donde se incluirán, sin limitarse a ellos, los siguientes datos:
 - (i) las bases para la determinación de cualquier eventual cuota de carácter contingente que se haya pactado;
 - (ii) la existencia y, en su caso, los plazos de renovación o las opciones de compra y las cláusulas de escalonamiento; y
 - (iii) las restricciones impuestas por contratos de arrendamiento financiero, tales como las que se refieran a la devolución del resultado positivo (ahorro), devolución de las aportaciones de capital, la distribución de dividendos o distribuciones similares, endeudamiento adicional o a nuevos contratos de arrendamiento

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver GA NICSP 13):

Los arrendamientos de la Defensoría de los Habitantes están clasificados como arrendamientos operativos y constituyen los alquileres de las Oficinas Regionales que mantiene la institución en diferentes provincias del país. La estimación de gasto anual es por un monto de aproximadamente ¢40.0000.000.00. según las estimaciones de presupuesto de los últimos cinco años. Importante mencionar que algunos de estos arredramientos son objeto de reajustes de precios anualmente según cláusula del contrato.

De acuerdo a la nota técnica emitida por la Contabilidad Nacional en junio del año 2022, dice que los Arrendamientos operativos se reconocen estos pagos como un gasto en el estado de desempeño financiero sobre una base de línea recta durante el término del arrendamiento.

La defensoría a la fecha no cuenta con Arrendamientos Financieros, pero no descarta que a futuro tenga que recurrir a este tipo de servicios. A continuación, se presenta un cuadro detallado de los arrendamientos operativos con que cuenta la institución:

Ministerio/ Poder	Número Contrato	Finalidad del contrato 2v	Valor mensual del contrato	Moneda	Fecha Inicio	Total m ²	Provincia
DEFENSORIA DE LOS HABITANTES	2009CD-000242-DHR	ALQUILER OFICINA	622,576.89	COLONES	02/11/2009	75	SAN JOSE
DEFENSORIA DE LOS HABITANTES	2009CD-000284-DHR	ALQUILER OFICINA	984,512.50	COLONES	17/11/2009	204	LIMON
DEFENSORIA DE LOS HABITANTES	SIN NUMERO	ALQUILER OFICINA	952,333.49	COLONES	01/11/2010	73	GUANACASTE
DEFENSORIA DE LOS HABITANTES	2012CD-000041-DHR	ALQUILER LOCAL ESTAC	81,371.30	COLONES	28/05/2012		GUANACASTE
DEFENSORIA DE LOS HABITANTES	2015-CD-000084-DHR	ALQUILER LOCAL ESTAC	70,000.00	COLONES	15/01/2016		LIMON
DEFENSORIA DE LOS HABITANTES	47001	ALQUILER OFICINA	419,608.33	COLONES	23/10/2017	0	PUNTARENAS

NICSP 14-HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DE FECHA DE PRESENTACIÓN (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la NICSP 14- Hechos ocurridos después de fecha de presentación, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

-Aplicación Obligatoria-

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

La fecha de emisión de los EEFF es aquella 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	A la fecha de presentación de estos Estados Financieros no existieron eventos posteriores después del cierre

El responsable contable no solamente debe analizar hechos ocurridos después de la fecha de presentación que impliquen ajustes, sino también los hechos ocurridos después de la fecha de presentación que no implican ajustes y realizar la revelación considerando lo dispuesto en el párrafo 30 de la NICSP 14.

Revelación de hechos ocurridos después de la fecha de presentación que no implican ajustes

“30. Si los hechos posteriores a la fecha de presentación que no implican ajustes tienen importancia relativa o son significativos, su no revelación puede influir en las decisiones económicas de los usuarios tomadas a partir de los estados financieros. En consecuencia, una entidad deberá revelar la siguiente información para cada una de las categorías significativas de hechos ocurridos después de la fecha de presentación que no implican ajustes: (a) la naturaleza del hecho; y (b) una estimación de su efecto financiero, o un pronunciamiento sobre la imposibilidad de realizar tal estimación.”

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver GA NICSP 14) Considerar también aquellos hechos que no tienen impacto contable:

Al cierre de este periodo, en la Defensoría de los Habitantes no existen eventos posteriores después del cierre.

NICSP 16- PROPIEDADES DE INVERSIÓN:

De acuerdo con la NICSP 16- Propiedades de Inversión, Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

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		Ø0,00

El responsable contable deberá revelar considerando lo dispuesto en el párrafo 86 de la NICSP 16, si aplica el modelo del valor razonable o el modelo del costo y todo lo que solicita la norma al respecto.

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver GA NICSP 16):

La Defensoría no tiene propiedades de Inversión que le generen utilidades por alquileres o plusvalía, por lo tanto, esta norma no le es aplicable.

NICSP 17- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la De acuerdo con la NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

-Aplicación Obligatoria-

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

[NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo:](#)

Resumen	PPE
CANTIDAD	3136
Valor Inicio	2 911 962 323,13
Altas	2 369 541,17
Bajas	- 25 677 215,50
Depreciación	- 899 587 108,36
Deterioro	-
Ajustes por reversión de Deterioro	-
Ajustes por diferencias derivadas T.C.	-
Valor al Cierre	1 989 067 540,44

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
1	109.	Información a revelar	NICSP N° 17, Párrafos 88 a 92 y 94.	DGCN - NICSP N° 32

El responsable contable debe analizar y revelar lo dispuesto en los párrafos 12 de la NICSP 17.

“La información a revelar exigida en los párrafos 88 a 94 requiere que las entidades revelen información sobre los activos reconocidos. Por lo tanto, a las entidades que reconocen bienes del patrimonio histórico artístico y/o cultural se les requiere que revelen, en relación a dichos bienes, puntos tales como, por ejemplo, los siguientes:

la base de medición utilizada;

el método de depreciación utilizado, si los hubiere;

el valor bruto en libros;

la depreciación acumulada al final del periodo, si la hubiere; y

una conciliación entre el valor en libros al comienzo y al final del periodo mostrando determinados componentes de la misma.”

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver GA NICSP 17):

La base de medición utilizada para la Propiedad Planta y Equipo es el valor razonable. El método utilizado de depreciación es línea recta. En anexos del Sistema Gestor se presenta el inventario a detalle de la valoración de los diferentes grupos de activos de componen este ítem. Cabe mencionar que a la fecha la Defensoría tiene implementada en su totalidad esta norma.

En anexos del módulo gestor se adjunta el acta de eliminación número 001-2023 correspondiente a varios activos que tuvieron que desecharse ya que no tenían ninguna funcionalidad. Nota sobre el ajuste del Edificio de la Defensoría y la valoración de Propiedad Planta y Equipo al cierre del 31-12-2023

NICSP 18- INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS:

De acuerdo con la NICSP 18- Información Financiera por Segmentos, Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

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

tomar decisiones respecto de la futura asignación de recursos.

Ente contable	Código de Segmento asignado

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver GA NICSP 18):

La Defensoría no posee segmentos geográficos, lo que tiene son pequeñas oficinas regionales que canalizan denuncias de las y los habitantes. Estas regionales no poseen una estructura financiera propia, son solo oficinas que funcionan como ventanillas únicas de recepción de denuncias.

NICSP 19- PROVISIONES, ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la De acuerdo con la NICSP 19- Activos y Pasivos Contingentes, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

-Aplicación Obligatoria-

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](#) / [NICSP 19- Pasivos Contingentes](#):

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

Resumen Cantidad	Activos Contingentes
Pretensión Inicial	1
Resolución provisional 1	
Resolución provisional 2	
Resolución en firme	
GRAN TOTAL	1

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

Resumen Cantidad
Pretensión Inicial
Resolución provisio
Resolución provisio
Resolución en firm
GRAN TOTAL

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver GT NICSP 19).

Los procesos judiciales informados, se encuentran en proceso, motivo por el cual es difícil definir su cuantía. Actualmente la Defensoría de los Habitantes tiene dos casos de pasivos contingentes:

Dentro del expediente **16-4383-1027-CA** se presentó recurso de casación, que está pendiente de resolución por parte de la Sala Primera. Una vez emitida la sentencia, el asunto concluiría. El asunto está en Sala Primera desde abril de este año.

El expediente **16-8981-1027-CA** ya tiene sentencia de segunda instancia, y está en plazo para que se presente recurso de casación. Si el recurso no se presenta, la sentencia del Tribunal quedaría en firme. Valga indicar que en esta sentencia de segunda instancia la demanda interpuesta por la empresa fue declarada sin lugar.

Para el cierre de diciembre del 2023, dichos pasivos se mantienen en la misma condición.

NICSP 20- INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la De acuerdo con la NICSP 20- Información a revelar sobre partes relacionadas, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

-Aplicación Obligatoria-

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	

El responsable contable deberá también revelar información sobre transacciones entre partes relacionadas (Cuentas reciprocas) considerando lo dispuesto en el párrafo 27 y 28 de la NICSP 20.

“Información a revelar sobre transacciones entre partes relacionadas

28. Las situaciones siguientes son ejemplos en los que la existencia de partes relacionadas puede dar lugar a la revelación de información por parte de la entidad que informa:

- (a) prestación o recepción de servicios;*
- (b) compras o transferencias/ventas de bienes (terminados o no);*
- (c) compras o transferencias/ventas de propiedades y otros activos;*
- (d) acuerdos de agencia;*
- (e) acuerdos sobre arrendamientos financieros;*
- (f) transferencias de investigación y desarrollo;*
- (g) acuerdos sobre licencias;*
- (h) financiación (incluyendo préstamos, aportaciones de capital, donaciones, ya sean en efectivo o especie, y otro tipo de soporte financiero incluyendo acuerdos para compartir costos); y*
- (i) garantías y avales.”*

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (ver GA NICSP 20).

Al cierre de este periodo la Defensoría de los Habitantes no presenta información a revelar sobre partes relacionadas, pero no se descarta que pueda existir en un futuro, por lo tanto, en la próxima presentación de estados financieros (I Trimestre 2024) esta norma se va a presentar como si cumple ya que es de aplicación obligatoria. Estaríamos pendientes en el primer trimestre del año 2024 reunirnos con el área de Recursos Humanos para ver y analizar este apartado y emitir un criterio al respecto.

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, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

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: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (ver GA NICSP 21).

La defensoría de los Habitantes al cierre de este periodo no posee deterioro del valor de activos no generadores de efectivo.

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, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (ver GA NICSP 22).

La Institución no presenta estados financieros consolidados, la Defensoría es un ente contable perteneciente al Poder Legislativo

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

De acuerdo con la De acuerdo con la NICSP 23- Ingresos de Transacciones Sin Contraprestación, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

-Aplicación Obligatoria-

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:
	4 701 036 417,12

Se realizará la revelación considerando lo dispuesto en el párrafo 107 de la NICSP 23.

“107. Una entidad revelará en las notas de los estados financieros con propósito general:

(a) las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de ingresos de transacciones sin contraprestación;

(b) para las principales clases de ingresos de transacciones sin contraprestación, el criterio según el cual se ha medido el valor razonable de los recursos entrantes;

(c) para las principales clases de ingresos por impuestos que la entidad no puede medir con fiabilidad durante el periodo en el cual el hecho imponible tiene lugar, información sobre la naturaleza del impuesto; y

(d) la naturaleza y tipo de las principales clases de legados, regalos y donaciones, mostrando por separado las principales clases de bienes en especie recibidos.

De acuerdo con la NICSP 23- Ingresos de transacciones sin contraprestación (Impuestos y Transferencias). Considerar lo dispuesto en el Artículo 25º.-Destinos específicos En cumplimiento de los artículos 15 y 25 del Título IV de la Ley aquí reglamentada, para los destinos específicos que no estén expresamente dispuestos en la Constitución Política o cuyo financiamiento no provenga de una renta especial, el Ministerio de Hacienda tendrá discrecionalidad en la asignación de los recursos de acuerdo con la situación fiscal del país y con los criterios establecidos en el artículo 23 del mencionado Título.

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver las GA de la NICSP 23).

La Defensoría de los Habitantes no recibe ingresos por transferencias Corrientes en un momento determinado ni tampoco genera ingresos propios, esto quiere decir que el Ministerio de Hacienda a través de la Tesorería Nacional, no deposita transferencias a la institución. El tiempo de devengo se da en el momento que ocurre el pago, es por ello que cuando se cancelan salarios o se realizan pagos a proveedores por bienes y servicios, se reconoce el gasto y el ingreso al mismo tiempo.

Al cierre del cuarto trimestre del 2023. se reporta un monto de ¢ 4.701.036.417.12 por Ingresos de transacciones sin contraprestación (Transferencias). Y un desglose de gasto como sigue

REMUNERACIONES	4 182 808 568,44
SERVICIOS	362 355 130,23
MATERIALES Y SUMINISTROS	13 619 007,84
BIENES DURADEROS	40 447 715,03
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	101 805 995,58
TOTAL AL 31 DE DICIEMBRE 2023	4 701 036 417,11

NICSP 24- PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN DEL PRESUPUESTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la De acuerdo con la NICSP 24 - Presentación de información del presupuesto en los estados financieros, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

-Aplicación Obligatoria-

El responsable contable debe revelar un resumen de la última liquidación presupuestaria presentara a la Contraloría General de la Republica.

LIQUIDACION PRESUPUESTARIA		
PERIODO		
OFICIO ENVIO A CGR		
INGRESOS	4 701 036 417,12	-
	-	-
	-	-
GASTOS	4 701 036 417,12	-
	-	-
	-	-
SUPERAVIT/DEFICIT	-	-
	-	-

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver GA de la NICSP 24).

Es importante aclarar que la Defensoría de los Habitantes no presenta liquidaciones presupuestarias a la Contraloría General de la República, la ejecución presupuestaria se lleva en el Módulo de Poderes del Ministerio de Hacienda. Y presenta informes a la Dirección General de Presupuesto.

Ver información sobre la Ejecución del Presupuesto al 31 de diciembre del 2023 en anexos del sistema Gestor.

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

NICSP 26 DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO:

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

De acuerdo con la NICSP 26 - Deterioro del Valor de Activos Generadores de Efectivo, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

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: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP guías de aplicación (ver GA NICSP 21).

La Defensoría no posee inversiones que generen rendimientos comerciales

NICSP 27 AGRICULTURA:

De acuerdo con la NICSP 27- Agricultura, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

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	Ø0,00	Ø0,00	Ø0,00

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver GA NICSP 27):

La Institución no tiene activos biológicos, ni productos agrícolas, su negocio en marcha es la Defensa y Promoción de Derechos Humanos.

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

Se realizará la presentación de Estados Financieros considerando lo dispuesto en el párrafo 128 y 129 de la NICSP 1.

“128. Las notas se presentarán, en la medida en que sea practicable, de una forma sistemática. Cada partida del estado de situación financiera, del estado de rendimiento financiero, estado de cambios en los activos netos/patrimonio y del estado de flujos de efectivo, se relacionará con la información correspondiente en las notas”.

“129. Normalmente, las notas se presentarán en el siguiente orden, con el fin de ayudar a los usuarios a comprender los estados financieros y compararlos con los presentados por otras entidades:

- (a) una declaración de conformidad con las NICSP (véase el párrafo 28);*
- (b) un resumen de las políticas contables significativas aplicadas (véase el párrafo 132);*
- (c) información de apoyo para las partidas presentadas en el estado de situación financiera, en el estado de rendimiento financiero, en el estado de cambios en los activos/patrimonio o en el estado de flujos de efectivo, en el mismo orden en que figuren cada uno de los estados y cada línea de partida; y*
- (d) otra información a revelar, que incluya:*
 - (i) pasivos contingentes (véase la NICSP 19) y compromisos contractuales no reconocidos; y*

- (ii) *información a revelar no financiera, por ejemplo los objetivos y políticas de gestión del riesgo financiero (véase la NICSP 30).*

De acuerdo con la De acuerdo con la NICSP 28-29-30 Instrumentos Financieros (Presentación, Reconocimiento Medición y Revelación), indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

NICSP 28

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

-Aplicación Obligatoria-

NICSP 29

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

-Aplicación Obligatoria-

NICSP 30

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

-Aplicación Obligatoria-

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	Ø0,00	Ø0,00
Valor Razonable	Ø0,00	Ø0,00

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:

El responsable contable deberá también revelar información considerando lo dispuesto en el párrafo 75 de la NICSP 1 referente a la NICSP 30 Instrumentos Financieros.

“75. La información sobre las fechas esperadas de realización de los activos y pasivos es útil para evaluar la liquidez y la solvencia de una entidad. La NICSP 30, Instrumentos Financieros: Información a Revelar, requiere la revelación de información acerca de las fechas de vencimiento de los activos y pasivos financieros. Los activos financieros incluyen las cuentas de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, y los pasivos financieros las cuentas de acreedores comerciales y otras cuentas por pagar. También será de utilidad la información sobre las fechas esperadas de recuperación y liquidación de los activos y pasivos no monetarios, tales como inventarios y provisiones, con independencia de que los activos y pasivos se clasifiquen como partidas corrientes o no corrientes.”

Ejemplo:

ACTIVOS FINANCIEROS							
Cuenta	Detalle	Saldo de 1 a 30 días	Saldo de 31 a 90 días	Saldo de 91 a 180 días	Saldo de 181 a 365 días	Más de 365 días	Total
1.1.2.01.	Títulos y valores a valor razonable a corto plazo			-		-	

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP guías de aplicación (Ver GA NICSP 28/29/30/38 o la NICSP aplicable):

La Defensoría no posee instrumentos financieros (Fideicomisos, prestamos, inversiones etc.)

FIDEICOMISOS

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución.

Aplica	NO
--------	----

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [Fideicomisos](#)

Resumen	Fideicomisos
CANTIDAD	

Revelación Suficiente:

La Defensoría no posee instrumentos financieros (Fideicomisos, prestamos, inversiones etc.)

NICSP 31- ACTIVOS INTANGIBLES:

De acuerdo con la NICSP 31- Activos Intangibles, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

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	30
Valor Inicio	183 595 158,15
Altas	33 473 847,81
Bajas	-
Amortización	213 851 038,07
Deterioro	-
Ajustes por reversión de Deterioro	-
Ajustes por diferencias derivadas T.C.	-
Valor al Cierre	39 723 701,71

El responsable contable debe analizar y revelar lo dispuesto en el párrafo 117 de la NICSP 31.

“117. La entidad revelará la siguiente información para cada una de las clases de activos intangibles, distinguiendo entre los que se hayan generado internamente y el resto de activos intangibles:

(a) si las vidas útiles son indefinidas o finitas y, en este caso, las vidas útiles o las tasas de amortización utilizadas;

(b) los métodos de amortización utilizados para los activos intangibles con vidas útiles finitas;

(c) el importe en libros bruto y la amortización acumulada (junto con el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor), tanto al principio como al final de cada periodo;

(d) la partida o partidas del estado de rendimiento financiero en las que esté incluida la amortización de los activos intangibles;

(e) una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo, mostrando:

(i) los incrementos, con indicación separada de los que procedan de desarrollos internos, aquellos adquiridos por separado y los adquiridos a través de adquisiciones;

(ii) las disposiciones;

(iii) los incrementos o disminuciones, durante el periodo, procedentes de revaluaciones efectuadas según se indica en los párrafos 74, 84 y 85 (si las hubiere);

(iv) las pérdidas por deterioro del valor reconocidas durante el periodo en el resultado (ahorro o desahorro), de acuerdo con lo establecido en la NICSP 21 o en la NICSP 26 (si las hubiere);

(v) las reversiones de pérdidas por deterioro del valor reconocidas durante el periodo en el resultado (ahorro o desahorro), de acuerdo con la NICSP 21 o la NICSP 26 (si las hubiere);

(vi) el importe de la amortización reconocida durante el periodo;

(vii) las diferencias de cambio netas derivadas de la conversión de los estados financieros a la moneda de presentación, y de la conversión de un negocio en el extranjero a la moneda de presentación de la entidad; y

(viii) otros cambios en el importe en libros durante el periodo.”

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver GA de la NICSP 31):

La Defensoría de los Habitantes cuenta actualmente con 30 activos intangibles correspondientes a licencias y programas de software, la mayoría de las licencias son anuales, por lo que se amortizan a doce meses, los otros activos se amortizan a 10 años vida finita. (se anexa el cuadro control de estos activos más abajo en la cuenta contable respectiva Nicsp 31) Existen licencias cuya amortización ya venció y por lo tanto su saldo es cero. Importante mencionar que, debido a la restricción del presupuesto en estos últimos años, la institución se ha visto imposibilitada a adquirir nuevos programas de software. (En anexos del Sistema Gestor se presenta auxiliar)

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

De acuerdo con la NICSP 32 - Acuerdos de concesión de Servicios: La Concedente, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

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: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP guías de aplicación (Ver GA de la NICSP 32):

La Defensoría de los Habitantes no tiene concesiones de servicios, no es parte de su negocio.

NICSP 33 - ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NICSP DE BASE DE ACUMULACIÓN (O DEVENGO) (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la De acuerdo con la NICSP 33 - Adopción por primera vez de las NICSP de base de acumulación (o devengo), indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

-Aplicación Obligatoria-

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

0
0

RESUMEN MATRIZ DE AUTOEVALUACIÓN DEL AVANCE DE LA IMPLEMENTACIÓN NICSP VERSIÓN 2018

VERSIÓN JUNIO 2021

NICSP	La norma se encuentra Vigente	La norma ha sido adoptada en el país	Aplica/No Aplica	Grado de aplicación NICSP	Plan de acción	Brechas/Acciones	% avance Plan de Acción	Transitorio
NICSP 1 Presentación de Estados Financieros	Si	Si	0			0		
NICSP 2 Estados de Flujo de Efectivo	Si	Si	0			0		
NICSP 3 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores	Si	Si	0			0		
NICSP 4 Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera	Si	Si	0			0		
NICSP 5 Costos por Préstamos	Si	Si	0			0		
NICSP 9 Ingresos Ordinarios Provenientes de Transacciones de Intercambio	Si	Si	0			0		
NICSP 10 Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias	Si	Si	0			0		
NICSP 11 Contratos de Construcción	Si	Si	0			0		
NICSP 12 Inventarios	Si	Si	0			0		
NICSP 13 Arrendamientos	Si	Si	0			0		
NICSP 14 Hechos Occurridos Después de la Fecha de Presentación	Si	Si	0			0		
NICSP 16 Propiedades de Inversión	Si	Si	0			0		
NICSP 17 Propiedades, Planta y Equipo	Si	Si	0			0		
NICSP 18 Información Financiera por Segmentos	Si	Si	0			0		
NICSP 19 Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes	Si	Si	0			0		
NICSP 20 Información a Revelar Sobre Partes Relacionadas	Si	Si	0			0		
NICSP 21 Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo	Si	Si	0			0		
NICSP 22 Revelación de Información Financiera sobre el Sector Gobierno General	Si	Si	0			0		
NICSP 23 Ingresos de Transacciones sin Contraprestación (Impuestos y Transferencias)	Si	Si	0			0		
NICSP 24 Presentación de Información del Presupuesto en los Estados Financieros	Si	Si	0			0		
NICSP 26 Deterioro del Valor de los Activos Generadores de Efectivo	Si	Si	0			0		
NICSP 27 Agricultura	Si	Si	0			0		
NICSP 28 Instrumentos Financieros: Presentación	Si	Si	0			0		
NICSP 29 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y medición	Si	Si	0			0		
NICSP 30 Instrumentos Financieros: Información a Revelar	Si	Si	0			0		
NICSP 31 Activos Intangibles	Si	Si	0			0		
NICSP 32 Acuerdos de Concesión de Servicios: La concedente	Si	Si	0			0		
NICSP 33 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público de Base de Acumulación (o devengo) (NICSP)	Si	Si	0			0		
NICSP 34 Estados Financieros Separados	Si	Si	0			0		
NICSP 35 Estados Financieros Consolidados	Si	Si	0			0		
NICSP 36 Inversiones en asociadas y negocios conjuntos	Si	Si	0			0		
NICSP 37 Acuerdos Conjuntos	Si	Si	0			0		
NICSP 38 Información a revelar sobre participaciones en otras entidades	Si	Si	0			0		
NICSP 39 Beneficios a los empleados	Si	Si	0			0		
NICSP 40 Combinaciones del Sector Público	Si	Si	0			0		
Promedio General Grado de Aplicación NICSP				0%				
Promedio General de Avance en planes de acción (Cantidad de brechas)						0	0%	
Cantidad de normas aplicables / Cantidad de normas que poseen plan	35	35	0		0			0
Cantidad de normas no aplicables / Cantidad de normas que no poseen plan			0		0			0

La entidad se acoge a los siguientes transitorios:

TOTAL NORMAS			

NOMBRE			FIRMA
JERARCA MÁXIMO			
NOMBRE			FIRMA
DIRECTOR ADMINISTRATIVO FINANCIERO			
NOMBRE			FIRMA
CONTADOR			

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver GA de la NICSP 33): La entidad debe revelar el impacto que tienen las brechas pendientes en los EEEF según su materialidad y el efecto que tienen las nuevas normas la implementación

La Defensoría de los Habitantes presenta para este cierre 2023 estados financieros con el cumplimiento del 100% de las Normas

Conforme a lo establecido en la NICSP 1- Presentación de Estados Financieros de la versión 2018 en el párrafo 28 y lo correspondiente a las Políticas Contables Generales emitidas por la Contabilidad

Nacional, los entes contables que cumplan con los requerimientos de las NICSP antes o al primer día hábil del año 2023, deberán emitir y revelar la afirmación explícita e incondicional sobre el cumplimiento de las NICSP, solamente si cumplen con el 100% de las normas que le aplican y las políticas contables generales”. “Transitorio Segundo: Considerando los transitorios que otorgan las NICSP 33 versión 2018, el proceso de transición de los tres años empieza a regir a partir del 24 de marzo de 2021 y finaliza al cierre del período contable del año 2024, durante ese periodo los entes contables deberán generar la correspondiente afirmación explícita e incondicional sobre el cumplimiento de las NICSP versión 2018 en un 100%.

La Defensoría de los Habitantes, presenta para el cierre del periodo 2023, el cumplimiento del 100% de dichas normas, acorde al periodo de vencimiento establecido por el órgano rector.

NICSP 34 - ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS:

De acuerdo con la NICSP 34 Estados financieros separados, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

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: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP guías de aplicación (Ver GA de la NICSP 34):

La Defensoría no tiene inversiones en entidades controladas, ni negocios conjuntos con otros organismos o instituciones.

NICSP 35 - ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS:

De acuerdo con la NICSP 35 - Estados financieros consolidados, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

Política Contable			Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
7	9.		Condiciones previas para la consolidación	NICSP N° 35 , Párrafos 38 y 46.	DGCN 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 Normativa técnica y disposiciones adicionales
7	11.	Eliminaciones, Cuentas Recíprocas y Confirmación de Saldos Contables	NICSP N° 35 Párrafo 40	
7	11	1 Cuentas Recíprocas 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 NICSP N° 18, 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: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver GA de la NICSP 35):

La Defensoría de los Habitantes al no poseer negocios conjuntos, no prepara Estados Consolidados.

NICSP 36 - INVERSIONES EN ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS:

De acuerdo con la NICSP 36 - Inversiones en asociadas y negocios conjuntos, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

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: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP guías de aplicación (Ver GA de la NICSP 36):

La Defensoría no es una institución que invierte en otras instituciones.

NICSP 37 - ACUERDOS CONJUNTOS:

De acuerdo con la NICSP 37 - Acuerdos conjuntos, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

Política Contable	Concepto	Norma (NICSP)	Referencia 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: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver GA de la NICSP 37):

La Institución no realiza negocios conjuntos ni tiene operaciones conjuntas con otras instituciones.

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

De acuerdo con la NICSP 38 - Información a revelar sobre participaciones en otras entidades, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

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: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP guías de aplicación (Ver GA de la NICSP 38):

La Defensoría de los Habitantes no tiene participación en entidades controladas, ni negocios conjuntos.

NICSP 39 - BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la De acuerdo con la NICSP 39 Beneficios a los empleados, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

-Si la respuesta es NO la entidad debe presentar una justificación-

	Montos Pago	Días sin disfrute	Cantidad
Vacaciones	₪4 114 230,85	1741	
Convención colectiva	₪0,00		
Cesantía	₪6 628 768,90		
Preaviso	₪0,00		

La entidad brinda Servicios médicos

	SI	NO
Servicios Médicos	X	

El responsable contable debe analizar y revelar lo dispuesto en el párrafo 5 de la NICSP 39.

Los beneficios a los empleados comprenden:

- (a) los beneficios a los empleados a corto plazo, tales como los siguientes, si se esperan liquidar totalmente antes de los doce meses posteriores al final del periodo sobre el que se informa en el que los empleados presten los servicios relacionados:
 - (i) sueldos, salarios y contribuciones a la seguridad social;
 - (ii) ausencias remuneradas anuales, ausencias remuneradas por enfermedad;
 - (iii) participación en ganancias e incentivos; y
 - (iv) beneficios no monetarios a los empleados actuales (tales como atenciones médicas, alojamiento, automóviles y entrega de bienes y servicios gratuitos o parcialmente subvencionados);
- (b) beneficios post-empleo tales como los siguientes:

- (i) beneficios por retiro (por ejemplo, pensiones y pagos únicos por retiro); y
- (ii) otros beneficios post-empleo, tales como los seguros de vida y los beneficios de atención médica posteriores al empleo;
- (c) otros beneficios a los empleados a largo plazo, tales como los siguientes:
 - (i) las ausencias retribuidas a largo plazo, tales como vacaciones tras largos periodos de servicio o años sabáticos;
 - (ii) los beneficios por antigüedad o por largo tiempo de servicio; y
 - (iii) los beneficios por incapacidad a largo plazo; y
- (d) indemnizaciones por cese.

La NICSP 39 párrafo 59 describe los pasos necesarios para la contabilidad de los planes de beneficios definidos."

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver GA NICSP 39).

La Defensoría de los Habitantes al cierre del cuarto trimestre del año 2023, ha cancelado a funcionarios y funcionarias de la institución vacaciones, cesantía y preaviso por la suma de ¢10.742.999.75

En Anexos del Módulo Gestor, se presenta un cuadro del reporte de las vacaciones de periodos anteriores y del periodo vigente de las y los funcionarios de la institución, dato suministrado por el Departamento de Recursos Humanos.

La Defensoría de los Habitantes cuenta con su propio Estatuto Autónomo de Servicios y además tiene un REGLAMENTO DE BECAS Y OTRAS FACILIDADES PARA LA CAPACITACIÓN DE LOS FUNCIONARIOS.

La Defensoría de los Habitantes cuenta también con una Asociación Solidarista desde el año 2004. Y actualmente el porcentaje por cuota patronal es de un 5%, dicha cuota corresponde al Aporte Patronal, fondo destinado a cubrir el pago de Cesantía de las y los funcionarios de la institución. al

cierre de este cuarto trimestre del año 2023, la Defensoría ha traslado recursos a la Asociación para cubrir el pago de cesantía de las y los funcionarios por un monto de ¢ 120.000.000.00

TD-002-2023	ASOFUNDE,CUOTA PATRONAL 5% CUBRIR PAGO CESANTIA	24/1/2023	344 561,95
TD-015-2023	ASOFUNDE,CUOTA PATRONAL 5% CUBRIR PAGO CESANTIA	24/2/2023	17 956 927,53
TD-022-2023	ASOFUNDE,CUOTA PATRONAL 5% CUBRIR PAGO CESANTIA	15/3/2023	9 132 184,68
TD-032-2023	ASOFUNDE,CUOTA PATRONAL 5% CUBRIR PAGO CESANTIA	19/4/2023	9 111 824,84
TD-038-2023	ASOFUNDE,CUOTA PATRONAL 5% CUBRIR PAGO CESANTIA	16/5/2023	9 041 508,75
TD-051-2023	ASOFUNDE,CUOTA PATRONAL 5% CUBRIR PAGO CESANTIA	27/6/2023	8 929 449,80
TD-065-2023	ASOFUNDE,CUOTA PATRONAL 5% CUBRIR PAGO CESANTIA	31/7/2023	9 830 219,05
TD-069-2023	ASOFUNDE,CUOTA PATRONAL 5% CUBRIR PAGO CESANTIA	16/8/2023	9 416 904,71
TD-077-2023	ASOFUNDE,CUOTA PATRONAL 5% CUBRIR PAGO CESANTIA	13/9/2023	9 406 860,25
TD-086-2023	ASOFUNDE,CUOTA PATRONAL 5% CUBRIR PAGO CESANTIA	17/10/2023	9 670 272,23
TD-098-2023	ASOFUNDE,CUOTA PATRONAL 5% CUBRIR PAGO CESANTIA	21/11/2023	10 152 721,21
TD-109-2023	ASOFUNDE,CUOTA PATRONAL 5% CUBRIR PAGO CESANTIA	22/12/2023	9 870 649,65
	ASOFUNDE,CUOTA PATRONAL 5% CUBRIR PAGO CESANTIA	19/12/2023	7 135 915,35
			120 000 000,00

Entre otros beneficios no monetarios que tiene la Defensoría de los Habitantes podemos citar los siguientes:

- 1- Medico de empresa
- 2- Parqueo para las y los funcionarios.

Al cierre de este periodo, la Defensoría de los Habitantes registro en sus estados Financieros el pasivo por cesantía de las y los funcionarios de la institución, ver política particular en anexos del sistema gestor.

NICSP 40 - COMBINACIONES EN EL SECTOR PÚBLICO:

De acuerdo con la De acuerdo con la NICSP 39 Beneficios a los empleados, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

-Si la respuesta es NO la entidad debe presentar una justificación-

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
11	1.	Combinaciones o adquirentes del Sector Público.	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: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver GA de la NICSP 40):

No se prevé que la Defensoría de los Habitantes vaya a realizar la unión o fusión de operaciones con otra entidad del sector público. La Defensoría de los Habitantes fue creada por ley, por lo tanto, tendría que hacerse otra ley ya sea para su eliminación o para su fusión con otra institución el sector público.

REVELACIONES PARTICULARES

Para cada una de las interrogantes planteadas, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución.

Eventos conocidos por la opinión pública:

1. ¿La entidad aplica la Ley de reducción de la deuda pública por medio de la venta de activos ociosos o subutilizados del sector público (10092), en su artículo 3: "...Declaratoria de ociosidad? Cada órgano y entidad de la Administración Pública tendrá la obligación de realizar un inventario anual de todos sus bienes muebles e inmuebles y remitir un informe al Ministerio de Hacienda, a más tardar el 31 de marzo de cada año, en el cual identificará, además, los bienes que catalogarían como ociosos. En caso de no existir bienes de este tipo, el jerarca deberá hacerlo constar en el respectivo informe. Corresponderá al máximo jerarca del órgano o ente emitir la resolución razonada por la cual declara el bien como ocioso, así como acreditar que desprenderse de este no generará afectación al servicio público ni a derechos de terceras personas sobre estos. "tiene eventos financieros y contables que salieron a la luz pública en este periodo contable?

APLICACIÓN	NO
------------	----

***Revelación nota complementaria "Cumplimiento de la Ley 10092" e incluir el plan de acción para cumplir con el inventario y el procedimiento para emitir la certificación correspondiente:**

Con respecto al Cumplimiento de la Ley 10092 denominada "Reducción de la deuda pública por medio de la venta de activos ociosos o subutilizados del Sector Público" A la Defensoría de los Habitantes no le aplica esta ley. Además, por la clasificación de nuestros activos (Equipo, mobiliario y maquinaria) los mismos no son objeto de venta sino de donación.

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?

APLICACIÓN	SI
------------	----

Revelación:

Todos los registros contables están basados en el Plan de Cuentas Nicsp versión 2018 dado por la Contabilidad Nacional como órgano rector.

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

APLICACIÓN	SI
------------	----

Revelación:

El Manual de Procedimientos utilizado por la institución se encuentra aprobado por el jerarca y revisado por la Contabilidad Nacional como órgano rector. Importante aclarar que debido a el proceso de cierre de brechas y la implementación del 100% de las normas, el mismo debe revisarse y actualizarse para ser sometido nuevamente a aprobación por parte de la Contabilidad Nacional como Órgano rector.

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

APLICACIÓN	NO
------------	----

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

Revelación:

La defensoría en el periodo actual no ha sometido el plan de cuentas a ninguna reclasificación

5. ¿Su institución realiza depuración de cuentas, en el periodo actual?

APLICACIÓN	NO
------------	----

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

***Revelación nota complementaria “Depuración de Cuentas Contables” e incluir el plan de acción que esta lleva a cabo la entidad para obtener estados financieros con cuentas contables depuradas y a un valor razonable (En caso de enviar anexo hacer referencia en este apartado al número de anexo):**

La Defensoría de los Habitantes en periodos anteriores si efectuó en algún momento depuración de cuentas sobre todo en las cuentas de Propiedad Planta y Equipo, en este periodo no ha realizado ninguna depuración y se espera que al finalizar este año haya concluido con este proceso.

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

APLICACIÓN	SI
------------	----

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

***Revelación nota complementaria “Confirmación de Saldos de Cuentas Reciprocas”: Cuentas Reciprocas (cumplimiento del proceso y del cronograma establecido y revelará en un informe las diferencias encontradas, las conciliadas y las diferencias con otros entes contables) (En caso de enviar anexo hacer referencia en este apartado al número de anexo)**

Las cuentas reciprocas que tiene la Defensoría de los Habitantes, corresponden básicamente a las cuentas de Conare(Ver oficio de respuesta de confirmación en el módulo gestor) , Caja única, La renta que se cancela al Ministerio de Hacienda del 2% de las facturas a proveedores y las transferencias corrientes a instituciones descentralizadas como la C.C.S.S, por concepto de la cuota estatal de las planillas de salarios, la cual se registra el gasto mes a mes y se cancela cuando dicha institución presenta el cobro. En periodos anteriores si se ha realizado las gestiones para efectos de confirmar saldos con la C.C.S.S, pero la respuesta no ha sido satisfactoria.

En este apartado la Defensoría de los Habitantes realizó dicha confirmación de saldos con la CCSS, con el monto pagado durante este cuarto trimestre del año 2023 de las transferencias corrientes del seguro de pensiones y seguro de salud, los cuales se presentan en estos registros:

60103	TD-024-2023	CAJA COSTARRICENSE DEL SEGURO SOCIAL	24/3/2023	7 050 014,42
	TD-024-2023	CAJA COSTARRICENSE DEL SEGURO SOCIAL	24/3/2023	1 207 772,45
	TD-034-2023	CAJA COSTARRICENSE DEL SEGURO SOCIAL	16/5/2023	3 637 774,38
	TD-034-2023	CAJA COSTARRICENSE DEL SEGURO SOCIAL	16/5/2023	579 263,44
	TD-041-2023	CAJA COSTARRICENSE DEL SEGURO SOCIAL	22/5/2023	3 687 073,16
	TD-041-2023	CAJA COSTARRICENSE DEL SEGURO SOCIAL	22/5/2023	587 114,00
	TD-049-2023	CAJA COSTARRICENSE DEL SEGURO SOCIAL	16/6/2023	3 735 663,00
	TD-049-2023	CAJA COSTARRICENSE DEL SEGURO SOCIAL	16/6/2023	594 851,44
	TD-062-2023	CAJA COSTARRICENSE DEL SEGURO SOCIAL	31/7/2023	3 757 289,86
	TD-062-2023	CAJA COSTARRICENSE DEL SEGURO SOCIAL	31/7/2023	598 294,56
	TD-071-2023	CAJA COSTARRICENSE DEL SEGURO SOCIAL	25/8/2023	3 903 321,00
	TD-071-2023	CAJA COSTARRICENSE DEL SEGURO SOCIAL	25/8/2023	621 548,00
	TD-083-2023	CAJA COSTARRICENSE DEL SEGURO SOCIAL	10/10/2023	3 780 407,00
	TD-083-2023	CAJA COSTARRICENSE DEL SEGURO SOCIAL	10/10/2023	601 976,00
	TD-087-2023	CAJA COSTARRICENSE DEL SEGURO SOCIAL	17/10/2023	3 787 336,00
	TD-087-2023	CAJA COSTARRICENSE DEL SEGURO SOCIAL	17/10/2023	603 079,00
	TD-104-2023	CAJA COSTARRICENSE DEL SEGURO SOCIAL	8/12/2023	3 848 682,00
	TD-104-2023	CAJA COSTARRICENSE DEL SEGURO SOCIAL	8/12/2023	612 847,00
	TD-107-2023	CAJA COSTARRICENSE DEL SEGURO SOCIAL	15/12/2023	4 019 473,00
	TD-107-2023	CAJA COSTARRICENSE DEL SEGURO SOCIAL	15/12/2023	640 043,00
		DEVENGADO MES DE DICIEMBRE 2023	22/12/2023	3 945 955,14
		DEVENGADO MES DE DICIEMBRE 2023	22/12/2023	628 336,81
		TOTAL CUOTA ESTATAL C.C.S.S. DICIEMBRE 2023		52 428 114,66

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

APLICACIÓN	SI
------------	----

Revelación:

La Defensoría de los habitantes cuenta con el sistema integrado de inventarios y activos fijos. No así para la parte de salarios, tesorería y otros. La demás información se prepara con auxiliares de cuadros en 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?

APLICACIÓN	SI
------------	----

Revelación:

La Defensoría de los Habitantes si cuenta con un Sistema financiero donde se registran los movimientos contables, sin embargo, este mismo genera solamente el balance de situación y estado de resultados, de ahí que para efectos de presentar la información en los machotes utilizados por la Contabilidad Nacional se utilizan reportes de Excel o auxiliares.

Para un mayor control y presentación de la información se lleva en formato Excel varios auxiliares de cuentas contables importantes, que son soporte vital para la información contable que requiere la Contabilidad Nacional.

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

APLICACIÓN	SI
------------	----

Revelación:

La institución posee una cuenta corriente en dólares, la cual maneja un saldo desde hace varios años y el mismo es ajustado mes a mes por concepto de diferencial cambiario.

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

APLICACIÓN	SI
------------	----

Revelación:

El método utilizado para los inventarios es el que establece la Contabilidad Nacional, como órgano rector, además así está definido en el sistema de inventarios que utiliza la institución, la mercadería que entra primera es la mercadería que sale o se entrega para su consumo respectivo.

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

APLICACIÓN	NO
------------	----

Revelación:

La Defensoría de los Habitantes no tiene establecido el método de Estimación por Incobrables, la Institución no realiza ventas de activos, las cuentas por cobrar que tiene son cuentas a cobrar al Ministerio de Hacienda por el pago a los proveedores, la provisión de Aguinaldo, Salario Escolar y lo devengado de las contribuciones patronales de la CCSS, Asociación y otros.

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

APLICACIÓN	SI
------------	----

Revelación:

La Defensoría, en apego a la normativa existente, utiliza el método definido por el órgano rector, en este caso el de línea recta.

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

APLICACIÓN	SI
------------	----

Revelación:

Indique los últimos periodos contables en donde se auditaron Estados Financieros:		
Principales Hallazgos:	Período Contable	Se hicieron ajustes a los EEEF (Indique sí o no)
AÑO 1	2018	SI
AÑO 2	2021	SI
AÑO 3		
AÑO 4		
AÑO 5		

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

APLICACIÓN	NO
------------	----

Revelación:

Con respecto a los libros contables digitales, esto obedece a un tema de recursos para poder adquirir este sistema a través de una contratación, se va a valorar su adquisición.

15. ¿Los libros contables se encuentran actualizados?

APLICACIÓN	SI
------------	----

Revelación:

La Defensoría de los Habitantes lleva los respectivos libros legales, a saber: Diario, Mayor, Inventarios y Balances. Al cierre de este ejercicio los mismos se encuentran actualizados.

16. ¿Incluye un informe actualizado de la matriz de autoevaluación?

APLICACIÓN	SI
------------	----

***Revelación nota complementaria Matriz de autoevaluación:**

Incluir un informe actualizado de la matriz de autoevaluación, con una nota aclaratoria del seguimiento de los planes de acción para eliminar brechas (**En caso de enviar anexo hacer referencia en este apartado al número de anexo**).

Para el cierre de este periodo 2023, la defensoría concluyo el proceso del cierre de brechas de las normas nicsp con transitorios.

17. ¿Incluye Informes de Auditorias y CGR?

APLICACIÓN	SI
------------	----

***Revelación nota complementaria Informes de Auditorias y CGR:**

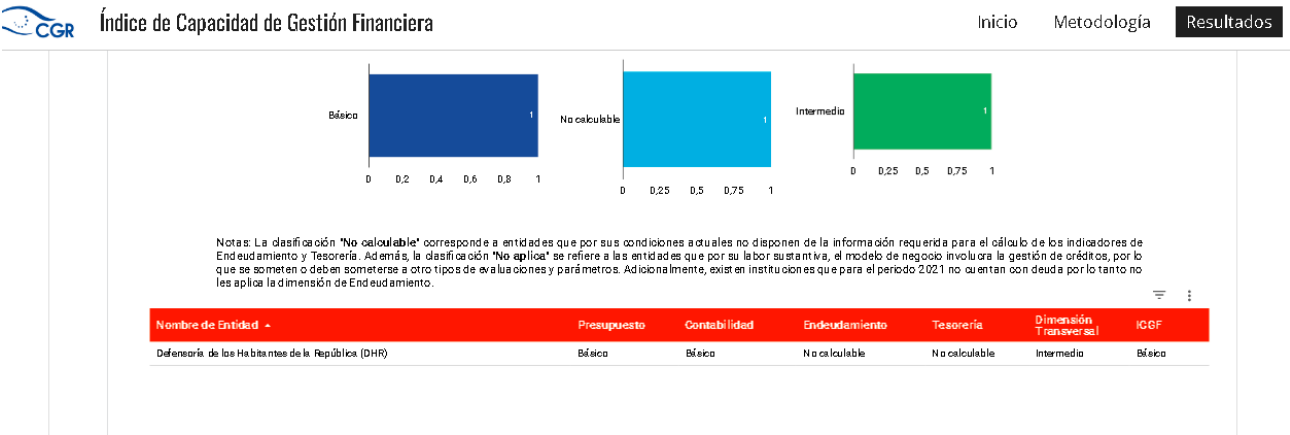
Incluir el resumen de los Informes de Auditorías Externas, su cumplimiento de disposiciones, a su vez un informe de los estudios especiales realizados por su auditoría interna, el cumplimiento de disposiciones y también un informe de los estudios especiales o auditorias financieras realizadas por

la Contraloría General de la República, y el cumplimiento de sus disposiciones. **(En caso de enviar anexo hacer referencia en este apartado al número de anexo)**

Para la revisión de auditoría que se efectuó el año anterior para el periodo 2021, en anexos del sistema Gestor se presentan los respectivos informes brindados por la firma auditora, así como también la Matriz de seguimiento del plan de acción por parte de la institución a los hallazgos presentados.

En el periodo 2022, la Contraloría General de la República procedió a realizar una auditoría de carácter especial acerca de la gestión de los procesos de contratación administrativa para la adquisición de bienes que realiza la institución. al cierre de este periodo la Proveeduría junto con la Dirección Administrativa ha estado atendiendo el cumplimiento de las disposiciones de la solicitud de mejora 4.4 del informe DFOE-GOB-IF-00009-2022.

La Contraloría General de la República efectuó un seguimiento de la gestión para la aplicación del índice de capacidad de gestión financiera de las instituciones públicas, el cual tuvo como objetivo determinar el nivel de esa capacidad de gestión con base en el análisis del marco regulatorio y prácticas aplicables, así como, identificar oportunidades de mejora que le permitan a la Administración contar con insumos para la toma de decisiones en procura de una gestión institucional financiera eficiente e integrada. Los resultados fueron dados a conocer mediante un webinar el día 13 de abril del presente año.



En mayo del presente año, la Auditoría Interna emitió un oficio el AI-046-2023 dirigido al director Financiero sobre el seguimiento de las recomendaciones de la Auditoría Externa y es hasta el mes de agosto que mediante oficio número DH-DFC-0859 -2023, se le remite a la auditoria el Plan de Acción. (Ver en el modulo gestor en anexos el Oficio)

18. ¿Incluye resultados de Oficios o correo de Observaciones CN?

APLICACIÓN	SI
------------	----

***Revelación nota complementaria Resultados de Oficios o correo de Observaciones CN:**

Incluir un informe y planes de acción remedial para cumplir con las observaciones emitidas por el analista asignado **(En caso de enviar anexo hacer referencia en este apartado al número de anexo).**

En lo que llevamos de este periodo la Contabilidad Nacional ha emitido varios oficios de observaciones con respecto a los Estados Financieros y Matriz de Autoevaluación, los cuales fueron contestados en su momento, se emitió el oficio número MH-DGCN-DIR-OF-0169-2023, en abril del presente año sobre observaciones a los estados Financieros del primer trimestre del 2023, si bien se realizó un oficio de respuesta, el mismo no fue enviado a la Contabilidad Nacional. (en el módulo gestor se adjuntan los siguientes oficios: DH-DFC-975-2023, DH-DFC-1021-2023 Y DH-DFC-1054-2023)

19. ¿Incluye nota particular denominada “Estados Financieros y Balanza de Comprobación de Apertura”?

APLICACIÓN	SI
------------	----

***Revelación nota complementaria Estados Financieros y Balanza de Comprobación de Apertura:**

Incluir una nota particular, la misma esta derivada del proceso de implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Publico (NICSP), y todos los cambios técnicos contables que ha debido realizar para pasar de una contabilidad presupuestaria a una contabilidad base devengo, y los impactos de las NICSP, lo cual puede obtenerse de todas las labores realizadas eliminando brechas detectadas como resultado de la matriz de autoevaluación. La construcción de esta nota particular será progresiva desde este cierre contable hasta el momento en donde el ente cumpla con las NICSP conforme a los plazos determinados por la Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Publicas (9635) y la emisión de la Afirmación Explícita e Incondicional sobre el cumplimiento de las NICSP conforme a la Resolución DCN-0003-2022 **(En caso de enviar anexo hacer referencia en este apartado al número de anexo).**

Al cierre de este periodo, la Defensoría concluyó la etapa de elaboración de la nota complementaria Estados Financieros y Balanza de Comprobación de Apertura, en el módulo gestor se anexa dicha Nota Complementaria.

NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
6	54.	Notas	NICSP N° 1, 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: $(\text{Periodo actual} - \text{Periodo anterior} = \text{Diferencia})$, $(\text{Diferencia} / \text{Periodo Anterior} = \text{Variación Decimal} * 100) = \text{Variación Porcentual}$.

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

1.1. 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	29 527,54	73 062,28	-59,59%

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
			%

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
			%
Banco Nacional Cta. Cte. 0606308-5	\$ 4,451.42	\$5.094.09	
Banco Nacional Cta. Cte. 214152-9	¢4.500.00	¢4.500.00	
Banco Nacional Cta. Cte. 214153-9	¢16.350.67	¢16.819.85	
Banco Nacional Cta. Cte. 214154-7	¢181.20	¢181.20	
Banco Nacional Cta. 200-01-208-157512-9 BN-FLOTA	¢1.635.90	¢0.00	
TOTAL	¢27.119.20	¢26.595.15	

Detalle de Caja Única

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.02.3.	Caja Única

Entidad
Ministerio de Hacienda Caja Única..... ¢2.408.33

Revelación:

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 1,19% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -43 534,74 que corresponde a una disminución del -59,59% de recursos disponibles.

Las variaciones de esta cuenta son producto de los saldos de las cuentas corrientes, así como los saldos en cuenta de Caja Única al cierre del mes de diciembre 2023. Es importante mencionar que la cuenta 214152-1 es de un Fondo de Trabajo que maneja la Tesorería de la Institución para atender los pagos de Viáticos de las y los funcionarios de la institución, y la cuenta 214153-9 es del Fondo General, cuya cuenta mantiene recursos de depósitos por garantías de participación y cumplimientos de los procesos de Contratación Pública. Como puede observarse el saldo de la cuenta con respecto

al ejercicio anterior se mantiene estable. El tipo de cambio utilizado para el cierre de este mes de diciembre es de ₡519.41 compra.

En el OFICIO DH-DFC-1776-2021 del 21 de diciembre del año 2021 se le manifestó a la Tesorería Nacional lo siguiente: “ Durante el período económico 2020 la Defensoría de los Habitantes incorporó al presupuesto institucional, mediante Ley No. 9879 en el Segundo presupuesto extraordinario de la República para el ejercicio económico del 2020 y segunda modificación legislativa, publicado en el Alcance 197 a la Gaceta 186 del 29 de julio de 2020 (H-16); la suma de ₡46,467,129.38 correspondiente a Superávit Libre, dictaminado por la Secretaría Técnica de la Autoridad Presupuestaria mediante oficio STAP-2293-2019 del 02 de diciembre 2019”.

Dado que los recursos se presupuestaron y ejecutaron, se solicita rebajar de los fondos en Caja Única de la Defensoría de los Habitantes lo siguiente: Cuenta Caja Única No.73900011110301019 ₡21,375,399.68 y Cuenta Caja Única No. 73900011110302013 \$43,582.46

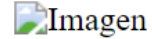
Al cierre de este periodo la Tesorería Nacional ya realizó el traslado de estos recursos, dejando en la cuenta de caja única un saldo de ₡2,408,330.00. El ajuste de esta cuenta se cerró contra resultados acumulados de ejercicios anteriores.

Otro aspecto a considerar en la cuenta de efectivo y equivalente de efectivo, es que, para el mes de abril 2023, se realizó el ajuste de un hallazgo realizado por la Auditoría externa donde se reclasifico la cuenta de inventario de combustible a la cuenta de efectivo y equivalente de efectivo por tratarse de recursos monetarios en una cuenta de ahorro destinada para la compra de combustible para los vehículos. dicha cuenta es con el Banco Nacional de Costa Rica Banco Nacional Cta. 200-01-208-157512-9 BN-FLOTA cuyo saldo al cierre de este periodo es por un monto de ₡ 1.635.907.12

La Defensoría de los Habitantes no recibe transferencias por parte del Ministerio de Hacienda, se adjunta estado de cuenta de la Cuenta Presupuestaria que mantiene la institución en la Tesorería Nacional, importante mencionar que el saldo que aparece al cierre del mes de diciembre no forma parte del superávit libre de la institución, sino que pasa a las arcas del estado como recursos no ejecutados del periodo.

18/01/2024
11:52:05

ESTADO DE CUENTA CAJA UNICA



Del 12/2023 Al 12/2023

Cuenta: CR42073911110300047899 - Defensoría de los Habitantes cta Presupuestaria
Titular: 3-007-137653 Defensoría de los Habitantes de la República
Dirección: Barrio Mexico, San José; del Cuerpo de Bomberos 200 metros Oeste, 75 al Sur.
Moneda: COLONES

Fecha Mov.	Fecha Reg.	Movimiento	Descripción	Débitos	Créditos
08/12/2023	08/12/2023	1124713	RENTA NOVIEMBRE 2023	418,177.00	0.00
08/12/2023	08/12/2023	1124719	AGUINALDO 2023 FUNCIONARIOS DEFENSORIA DE LOS HABITANTES	256,908,249.00	0.00
08/12/2023	08/12/2023	1125263	Propuesta Automática Agrupación de Transacciones	18,728,316.52	0.00
15/12/2023	15/12/2023	1130240	Pago C.C.S.S. Cuota Patronal Noviembre 2023	49,732,072.00	0.00
15/12/2023	15/12/2023	1130274	Propuesta Automática Agrupación de Transacciones	367,120.00	0.00
15/12/2023	15/12/2023	1130339	Propuesta Automática Agrupación de Transacciones	21,682,837.23	0.00
19/12/2023	19/12/2023	1131598	PAGO SEGURO OBLIGATORIO AÑO 2024 PLACAS DH: 16-22-32-34-35-36-37-39-40-41-42-43-44-45-46-47-48-49-BHG296-BQT936	498,395.00	0.00
21/12/2023	21/12/2023	1134116	INCAPACIDADES DICIEMBRE 2023	1,119,438.00	0.00
21/12/2023	21/12/2023	1134125	SALARIOS DICIEMBRE 2023	251,334,722.29	0.00
22/12/2023	22/12/2023	1134700	Propuesta Automática Agrupación de Transacciones	13,782,088.14	0.00
22/12/2023	22/12/2023	1134718	Propuesta Automática Agrupación de Transacciones	16,959,724.92	0.00
22/12/2023	22/12/2023	1134751	PAGO SALARIOS POR RESOLUCIONES ADMINISTRATIVAS	14,681,140.21	0.00
22/12/2023	22/12/2023	1134881	Reajuste de precio contratación	271,469.46	0.00
22/12/2023	22/12/2023	1136024	2021CD-000015-0004000001 Remodelación y mejoras de las aulas de capacitación y casetas de vigilancia TD - DEVOLUCIONES GIRAS JOSÉ MANUEL VASQUEZ, JUAN CARLOS PEREIRA, ANGIE CRUICKSHANK Y CAROLINA RAMIREZ	0.00	17,200.00

Saldo Inicial	Débitos		Créditos		Saldo Final
	Cantidad	Total	Cantidad	Total	
1,801,691,527.08	13	646,483,749.77	1	17,200.00	1,155,224,977.31

Movimientos pendientes	Débitos		Créditos		Saldo Final Disponible
	Cantidad	Total	Cantidad	Total	
	0	0.00	0	0.00	1,155,224,977.31

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%

Revelación:

La cuenta Inversiones a corto plazo, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% 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	399 390,18	435 494,65	-8,29%

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
11206	MINISTERIO DE HACIENDA	¢399.390.18

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 16,12% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -36 104,48 que corresponde a un Disminución del -8,29% de recursos disponibles.

El monto de Transferencias a cobrar de corto plazo corresponde a las transferencias a cobrar al Ministerio de Hacienda por los compromisos pendientes de pago a Proveedores al cierre del mes de diciembre 2023, así como los gastos devengados por Aguinaldo, Salario Escolar, Asofunde y las Contribuciones Patronales de la Caja Costarricense del Seguro Social y Aporte Estatal a la CCSS, el detalle es el siguiente:

COMPROMISOS PENDIENTES, CUENTAS POR PAGAR AÑOS ANTERIORES	20 858 970,16
COMPROMISOS PENDIENTES, CUENTAS POR PAGAR MES ANTERIOR	31 914 802,60
PASIVO PARA EL AGUINALDO AL MES DE NOVIEMBRE Y DICIEMBRE 2023	42 013 898,00
PASIVO PARA EL SALARIO ESCOLAR AL MES DE DICIEMBRE 2023	239 231 803,64
CUOTAS PATRONALES CCSS. PLANILLA DEL MES DE NOVIEMBRE 2023	49 437 539,87
ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE 2023	1 347 185,22
CUOTA ESTATAL CCSS. MES DE DICIEMBRE 2023	4 574 291,95
CUOTA PATRONAL ASOFUNDE MES DE DICIEMBRE 2023	10 011 685,48
TRANSFERENCIAS POR COBRAR MINISTERIO DE HACIENDA AL 31-12-2023	399 390 176,91

La Defensoría de los Habitantes no realiza el método de estimación por incobrables sobre estas cuentas.

NOTA N° 6

Inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.4.	Inventarios	06	18 394,62	26 582,01	-30,80%

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:

La Defensoría utiliza ambos sistemas, tanto periódico como permanente, importante aclarar que la institución cuenta con un módulo de control de inventario donde por medio de una interface todas las compras de bienes (Materiales) son incluidas al sistema de compras y alimenta el inventario de bodega con la mercadería dispuesta para ser consumida (por medio de requisiciones).

El saldo del Inventario corresponde a la entrada y el consumo de materiales y suministros para la gestión operativa de la Institución, incluye también el inventario del combustible. El Saldo corresponde a los datos del Auxiliar de Inventarios al 31 de diciembre del 2023, esto representa las entradas o embarques que se realizan y las requisiciones que se generan en la gestión operativa de la institución.

Revelación:

La cuenta Inventarios, representa el 0,74% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -8 187,39 que corresponde a una disminución del -30,80% de recursos disponibles.

La disminución del periodo se debe a que, para este ejercicio económico del 2023, a nivel presupuestario se otorgaron menos recursos para la adquisición de Materiales y Suministros.

INVENTARIO MATERIALES AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023						
		SALDO AL 30-11-2023	ENTRADAS	SALIDAS	AJUSTE	SALDO AL 31-12-2023
1.1.4.	Inventarios					
1.1.4.01.	Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios					
1.1.4.01.01.	Productos químicos y conexos					
1.1.4.01.01.01.	Combustibles y lubricantes	160 686,00	-	-	-	160 686,00
1.1.4.01.01.02.	Productos farmacéuticos y medicinales	365 890,00	-	86 100,73	-	279 789,27
1.1.4.01.01.03.	Productos veterinarios	-	-	-	-	-
1.1.4.01.01.04.	Tintas, pinturas y diluyentes	7 253 779,12	665 057,24	117 965,64	-	7 800 870,72
1.1.4.01.01.99.	Otros productos químicos y conexos	17 911,37	-	1 990,17	-	15 921,20
1.1.4.01.02.	Productos agropecuarios y alimentos	-	-	-	-	-
1.1.4.01.02.02.	Productos agroforestales	-	-	-	-	-
1.1.4.01.02.03.	Alimentos y bebidas	306 869,01	-	43 141,05	-	263 727,96
1.1.4.01.02.99.	Otros productos agropecuarios y alimentos	-	-	-	-	-
1.1.4.01.03.	Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	-	-	-	-	-
1.1.4.01.03.01.	Materiales y productos metálicos	401 614,85	-	-	-	401 614,85
1.1.4.01.03.02.	Materiales y productos minerales y asfálticos	83 904,00	-	-	-	83 904,00
1.1.4.01.03.03.	Madera y sus derivados	-	-	-	-	-
1.1.4.01.03.04.	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo	95 011,99	207 210,36	-	-	302 222,35
1.1.4.01.03.05.	Materiales y productos de vidrio	24 790,21	-	-	-	24 790,21
1.1.4.01.03.06.	Materiales y productos de plástico	22 041,00	-	-	-	22 041,00
1.1.4.01.03.99.	Otros materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	-	-	-	-	-
1.1.4.01.04.	Herramientas, repuestos y accesorios	-	-	-	-	-
1.1.4.01.04.01.	Herramientas e instrumentos	642 856,00	326 521,41	3 214,00	-	966 163,41
1.1.4.01.04.02.	Repuestos y accesorios Nuevos	893 294,52	29 232,59	300 000,00	-	622 527,12
1.1.4.01.04.03.	Repuestos y accesorios Usados	-	-	-	-	-
1.1.4.01.99.	Útiles, materiales y suministros diversos	-	-	-	-	-
1.1.4.01.99.01.	Útiles y materiales de oficina y cómputo	1 962 875,65	-	20 428,79	-	1 942 446,86
1.1.4.01.99.02.	Útiles y materiales médico, hospitalario y de investigación	187 908,55	-	-	-	187 908,55
1.1.4.01.99.03.	Productos de papel, cartón e impresos	2 650 581,57	-	417 507,72	-	2 233 073,85
1.1.4.01.99.04.	Textiles y vestuario	1 013 830,01	-	-	-	1 013 830,01
1.1.4.01.99.05.	Útiles y materiales de limpieza	971 961,90	59 777,00	50 472,70	-	981 266,20
1.1.4.01.99.06.	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	325 348,96	-	16 841,50	-	308 507,46
1.1.4.01.99.07.	Útiles y materiales de cocina y comedor	258 936,00	-	-	-	258 936,00
1.1.4.01.99.99.	Otros útiles, materiales y suministros diversos	343 692,20	183 665,68	2 962,32	-	524 395,56
		17 983 782,92	1 471 464,28	1 060 624,62	-	18 394 622,58

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	1 053,17	1 155,80	-8,88%

Revelación:

La cuenta Otros activos a corto plazo, representa el 0,04% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -102,63 que corresponde a una disminución del - 8,88% de recursos disponibles.

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

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		¢1.053.169.00
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 Otros activos a corto plazo, representa el 0,04% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -0 102,63 que corresponde a un Disminución del - 8,88% de recursos disponibles.

Los gastos a devengar a corto plazo para este periodo corresponden al saldo amortizado de las pólizas de seguros al 31 de diciembre 2023, tal y como se muestra en el siguiente cuadro:

CUADRO DE LOS SEGUROS PAGADOS POR ADELANTADO, Y CALCULO DE LA AMORTIZACION MENSUAL CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE 2023								
	SEGURO		FECHA					
1.1.9.01.01.01.0.00000	GASTOS PAGADOS POR ADELANTADO					AJUSTE		SALDO A
1.1.9.01.01.01.0.00000	SEGUROS PAGADOS POR ADELANTADO	MONTO	PAGO	RIGE	VENCIMIENTO	dic-23	ACUMULADO	dic-23
1.1.9.01.01.01.0.00001	POLIZA SEGURO CONTRA INCENDIO	3 142 113,00	28/3/2023	1/1/2023	31/12/2023	261 842,75	3 142 113,00	0,00
1.1.9.01.01.01.0.00002	POLIZA SEGURO RIESGOS DEL TRABAJO	9 340 940,00	10/3/2023	1/1/2023	31/12/2023	778 411,67	9 340 940,00	0,00
1.1.9.01.01.01.0.00003	POLIZA SEGURO VIAJERO	0,00			31/12/2022	0,00	0,00	0,00
1.1.9.01.01.01.0.00004	POLIZA SEGURO AUTOMOVILES	6 850 914,00	7/2/2023	28/1/2023	28/7/2023	0,00	6 850 914,00	0,00
1.1.9.01.01.01.0.00005	POLIZA DE ROBO	533 474,00	20/2/2023	1/1/2023	31/12/2023	44 456,17	533 474,00	0,00
1.1.9.01.01.01.0.00006	POLIZA DE EQUIPO ELECTRONICO	542 342,00	7/2/2023	1/1/2023	31/12/2023	45 195,17	542 342,00	0,00
1.1.9.01.01.01.0.00007	SEG. RESPONSABILIDAD CIVIL GENERAL	585 792,00	7/2/2023	1/1/2023	31/12/2023	48 816,00	585 792,00	0,00
1.1.9.01.01.01.0.00008	POLIZA SEGURO CONTRA TERREMOTOS	0,00				0,00	0,00	0,00
1.1.9.01.01.01.0.00009	POLIZA SEGURO AUTOMOVILES	6 319 014,00	11/7/2023	28/7/2023	28/1/2024	1 053 169,00	5 265 845,00	1 053 169,00

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%

Revelación:

La cuenta Inversiones a largo plazo, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% 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%

Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a largo plazo, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% 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	2 028 791,25	1 984 548,41	2,23%

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados, representa el 81,90% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 44 242,83 que corresponde a un Aumento del 2,23% 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	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados	10	1 989 067,54	1 935 135,58	2,79%

1. ACTIVOS EN POSESION DE TERCEROS Y NO CONCESIONADOS

Activo	Placa / Identificación	Convenio	Plazo	Valor En Libros	Nombre Beneficiario

Explique el Proceso de Revaluación: Método de Costo:

La Defensoría de los Habitantes determinó que, dentro de la Propiedad Planta y Equipo, los activos que son sujetos a revaluaciones van a ser los edificios y terrenos y se contabilizará por su valor razonable en el momento de la revaluación menos la depreciación acumulada posterior y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro que haya sufrido el activo.

Revelación:

Para el segundo semestre del 2023, se procedió a realizar la primera acta de eliminación 001-2023, la cual en su momento se adjuntó en anexos. En realidad, se efectuó el desecho de algunos equipos informáticos totalmente depreciados y obsoletos.

Al cierre de este periodo, se concluyó con todo el proceso de implementación de esta norma realizando el ajuste correspondiente al registro correcto del valor y la depreciación del Edificio de la defensoría de los Habitantes. En anexos del Módulo gestor se presenta a detalle el ajuste realizado a este ítem en una norma técnica y también se anexa la valoración de Propiedad Planta y Equipo al cierre del 31 de diciembre del 2023.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.02.	Propiedades de inversión	10	-	-	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 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% 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%

Revelación:

La cuenta Activos biológicos no concesionados, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% 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%

Revelación:

La cuenta Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% 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%

Revelación:

La cuenta Bienes históricos y culturales, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% 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%

Revelación:

La cuenta Recursos naturales en explotación, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% 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%

Revelación:

La cuenta Recursos naturales en conservación, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% 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	39 723,71	49 412,84	-19,61%

Revelación:

La cuenta Bienes intangibles no concesionados, representa el 1,60% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -9 689,13 que corresponde a una disminución del -19,61% de recursos disponibles.

Esta cuenta comprende la adquisición de licencias y software que ha realizado la Defensoría de los Habitantes. La disminución con respecto al periodo anterior, obedece a las disminuciones presupuestarias que se dieron para este periodo económico del 2023, por lo que hay restricciones para la adquisición de estas licencias. Importante señalar que la mayoría de las licencias que adquiere la institución son a un periodo de doce meses, algunos bienes intangibles como programas de software se utiliza la vida finita de 10 años. (Ver cuadro adjunto donde se detalla el saldo al 31-12-2023)

LICENCIAS SOFTWARE ADQUIRIDO POR LA DEFENSORIA DE LOS HABITANTES				
FECHA	DESCRIPCION	10 AÑOS AMORT	MES DE DIC-2023 MONTO AMORT	SALDO
14/12/2004	SOFTWARE LOTUS NOTE, 17 LICENCIAS	0,00	1 154 604,50	0,00
16/12/2005	81 LICENCIAS D5C52LL	0,00	4 852 603,00	0,00
16/12/2005	101 LICENCIAS 021-06608 MICROSOFT OFFICE 2003	0,00	15 999 756,00	0,00
19/12/2005	101 LICENCIAS E85-01324 MS WINDOWS XP SPA	0,00	6 010 607,50	0,00
30/8/2006	RENOVACION 100 LICENCIAS PANDA ANTIVIRUS 6 meses	0,00	841 437,05	0,00
16/2/2007	RENOVACION 101 LICENCIAS PANDA ANTIVIRUS 24 meses	0,00	1 512 697,20	0,00
20/10/2008	201 SERVER DOMINIO IBM LOTUS NOTES	0,00	4 293 657,60	0,00
20/10/2008	53 USUARIOS LOTUS NOTES	0,00	2 335 034,12	0,00
19/12/2008	11 LICENCIAS MICROSOFT OFFICE 2003 ESTANDART	0,00	1 077 421,97	0,00
10/8/2009	51 LICENCIAS DE SOFTWARE IBM LOTUS VERSION 8.5	0,00	2 054 486,72	0,00
28/9/2009	RENOVACION MODULOS PROTECC FILTRADO WEB Y NTI SPAM	0,00	1 518 330,00	0,00
23/10/2009	ACTUALIZACION A SCAN VISION 2020 WEB SQL	0,00	1 478 900,00	0,00
2/11/2009	LICENCIAS PARA DESARROLLO BUILDER ENTERPRISE S.A.	0,00	2 703 217,43	0,00
18/2/2009	SOFTWARE AUTOCAD REVIT ARCHITECTURE SUITE 2011	0,00	2 771 485,20	0,00
10/1/2010	LICENCIA ADOBE CREATIVE SUITE 5 PROD. STUDIO PREMIUM, ACF308	0,00	1 088 548,24	0,00
3/5/2011	22 LICENCIAS SQL SVR STANDART 2008 OLP NL GOV, SOLCAL 2008R2 OLP NL GOV	0,00	1 451 828,39	0,00
17/9/2011	176 LICENCIAS ANTIVIRUS PANDA Y 5 LICENCIAS SERV. WINDOWS	0,00	1 860 372,00	0,00
30/1/2011	11 LICENCIAS OFFICE STD 2010	0,00	1 286 157,18	0,00
24/7/2012	61 LICENCIAS MICROSOFT OFFICE STD 2010	0,00	7 872 264,89	0,00
1/9/2012	LICENCIA ADOBE DREAMWEAVER VERSION CS7	0,00	278 865,46	0,00
1/9/2012	LICENCIA ADOBE PHOTOSHOP VERSION COMPLETA CS7	0,00	453 141,90	0,00
14/12/2012	10 LICENCIAS MICROSOFT OFFICE STD 2010 OLP NL GOV	0,00	1 137 997,24	0,00
19/8/2013	LIC. IBM LOTUS DOMINIO ENTERPRISE SERVER CLIENT ACCESS	0,00	7 885 043,20	0,00
28/10/2016	LICENCIAS SOFTWARE ADOBE CREATIVE	0,00	2 843 479,69	0,00
4/11/2016	SOFTWARE DE MONITOREO	8 299,36	697 146,05	298 776,88
13/10/2017	SERV. IMPLEMENTACION USER HOSTED AND ONPREMISE	22 522,88	1 599 124,65	1 103 621,23
3/11/2017	LICENCIA MICROSOFT OFFICE 2016 OLP NL	31 834,70	2 228 429,04	1 591 735,03
8/12/2017	LICENCIA EQUIPO SEGURIDAD PERIMETRAL	11 666,67	828 333,33	571 666,67
25/10/2018	AUTOCAD C1RK1 SUSCRIPCION ANUAL	0,00	936 518,31	0,00
19/1/2018	ADOBE CCT ALL APS SUSCRIPCION ANUAL	0,00	1 525 752,27	0,00
22/1/2018	LICENCIA MICROSOFT SQL 2018	4 634,65	282 713,85	273 444,55
10/12/2018	LICENCIA SOFTWARE CORPORATIVO ANTIVIRUS	0,00	2 751 931,64	0,00
22/12/2018	SUSCRIPCION LICENCIA OPEN DATA	0,00	2 176 000,00	0,00
22/12/2018	LICENCIA IBM-SPSS	16 504,29	1 006 761,44	973 752,86
1/10/2019	RENOVACION LICENCIA APPEON POWER BUILDER	0,00	1 050 000,00	0,00
1/10/2019	APPS MULTIPLE PLATAFORMS LEVEL 11 10	0,00	1 238 893,86	0,00
1/10/2019	AUTOCAD C1RK1 SUSCRIPCION ANUAL	0,00	974 762,30	0,00
17/12/2019	ZOOM PRO LICENCIA ANUAL	0,00	254 135,41	0,00
2/12/2019	LICENCIA ANUAL DATOS ABIERTOS	0,00	2 176 000,00	0,00
19/12/2019	SERVICIO CORREO ELECTRONICO EN LA NUBE	0,00	5 330 886,97	0,00
19/12/2019	LICENCIA SOFTWARE CORPORATIVO ANTIVIRUS	0,00	2 643 228,91	0,00
19/12/2019	DESARROLLO SISTEMAS INFORMATICOS	0,00	3 401 656,31	0,00
16/4/2020	46 MICROSOFT ESO WIN PRO 10 32 BIT 64 BIT ONLINE	0,00	5 312 033,61	0,00
23/7/2020	SUSCRIPCION DE 180 CUENTAS G-SUITE-BASIC	0,00	7 182 168,72	0,00
22/12/2014	DESARROLLO INFORMATICO SIAFI	0,00	4 048 837,50	0,00
23/1/2015	DESARROLLO INFORMATICO SIAFI	0,00	4 049 025,00	0,00
9/12/2015	DESARROLLO INFORMATICO SIAFI	41 645,83	3 956 354,17	1 041 034,94
15/2/2016	DESARROLLO INFORMATICO SIAFI	0,00	4 900 000,00	0,00
25/5/2016	DESARROLLO INFORMATICO SIAFI	0,00	4 997 500,00	0,00
27/8/2020	HOSPEDAJE WEB LINUX	0,00	85 859,38	0,00
19/1/2020	SERVICIO DE DESARROLLO E IMPLEMENTACION DE SOLUCION INFORMATICA	4 916,67	186 833,33	403 166,67
25/1/2020	RENOVACION LICENCIA ANUAL DATOS ABIERTOS	0,00	2 458 880,00	0,00
25/1/2020	SERVICIO DE DESARROLLO E IMPLEMENTACION DE SOLUCION INFORMATICA	14 483,33	550 366,67	1 187 633,33
15/12/2020	DATOS ABIERTOS LICENCIAS	0,00	4 500 000,00	0,00
14/12/2020	LICENCIA ADOBE CREATIVE SUITE 5 PROD. STUDIO PREMIUM, ACF308	0,00	656 415,63	0,00
23/1/2020	SERVICIOS DE DESARROLLO PLATAFORMA INDICE DE TRANSPARENCIA	0,00	270 000,00	0,00
18/12/2020	PLATAFORMA LICENCIA VIDEO CONFERENCIA ZOOM	0,00	309 388,74	0,00
18/12/2020	LICENCIA AUTOCAD	0,00	2 401 082,31	0,00
26/5/2021	ACTUALIZACION PLATAFORMA LOTUS VERSION 9 A LA 12	58 178,95	1 861 726,51	5 119 747,89
28/7/2021	Pago Anual de la Suscripción de 180 cuentas de G-SUITE BASIC	0,00	7 745 444,34	0,00
26/8/2021	SOPORTE DE SOFTWARE WATCHWARD	0,00	5 194 534,07	0,00
16/9/2021	LICENCIAS DE SOFTWARE 4 IDENTIFY SERVER+ CLIENT WINDOWS	54 059,14	1 513 655,81	4 973 440,52
22/1/2021	SOPORTE DE SOFTWARE	0,00	2 277 413,41	0,00
22/1/2021	SOPORTE DE SOFTWARE CORPORATIVO ANTIVIRUS Y ANTISPYWARE	0,00	1 966 500,00	0,00
23/1/2021	Renov. Anual Appeon PowerBuilder Universal	0,00	1 301 963,40	0,00
21/12/2021	licencia adobe 12 meses	0,00	698 253,47	0,00
21/12/2021	renovacion anual licencia	0,00	2 094 452,28	0,00
21/12/2021	Licencia de Zoom anual	0,00	325 482,20	0,00
21/12/2021	licencia servicio descarga de evidencias plataforma anual	0,00	1 500 000,00	0,00
25/5/2022	RENOVACION ANUAL LICENCIAS SOFTWARE	0,00	10 400 000,00	0,00
4/5/2022	RENOVACION ANUAL APPEON POWER BUILDER UNIVERSAL	0,00	347 658,74	0,00
17/5/2022	HOSPEDAJE WEB LINUX	0,00	95 656,86	0,00
15/6/2022	PAGO DIFERENCIAL CAMBIO FACT. 025685	0,00	462 163,42	0,00
29/6/2022	SICOP Servicio de hospedaje para el sitio web Contrato 043016	0,00	1 592 888,75	0,00
1/8/2022	RENOVACION ANUAL APPEON POWER BUILDER	0,00	3 879 595,67	0,00
23/8/2022	SOPORTE SOFTWARE CORPORATIVO ANTIVIRUS ANTISPYWARE	69 344,33	832 132,00	0,00
13/9/2022	Soporte de Software Marca WatchGuard Modelo M471	453 951,38	5 447 416,55	0,00
10/1/2022	SUSCRIPCION ANUAL DE 180 CUENTAS	650 215,09	7 802 581,02	0,00
29/1/2022	RENOVACION ANUAL APPEON POWER BUILDER CLOUD PRO	110 248,45	1 322 981,40	0,00
29/1/2022	REINTEGRO CAJA CHICA	0,00	18 745,80	0,00
30/1/2022	LICENCIA SOPORTE DE SOFTWARE	37 760,83	453 130,00	0,00
14/12/2022	LICENCIA SOPORTE DE SOFTWARE CORPORATIVO ANTIVIRUS Y ANTISPYWARE	163 875,00	1 966 500,00	0,00
20/12/2022	RENOVACION LICENCIAS	25 063,72	300 764,66	0,00
20/12/2022	RENOVACION LICENCIAS	43 913,79	526 965,54	0,00
20/12/2022	RENOVACION LICENCIAS	53 647,59	643 771,08	0,00
20/12/2022	RENOVACION LICENCIAS	46 807,43	561 689,10	0,00
19/4/2023	HOSPEDAJE WEB LINUX	0,00	79 106,67	0,00
8/5/2023	RENOVACION ANUAL LICENCIAS SOFTWARE	938 798,80	6 571 591,57	4 693 993,98
11/7/2023	LICENCIA SOFTWARE ADOBE CREATIVE CLOUD	147 777,15	738 885,75	1 034 440,06
11/7/2023	REOVACION ANUAL APPEON POWER BUILDER CLOUD PRO	254 867,83	1 274 339,14	1 784 074,79
31/7/2023	PAGO ANUAL SUSCRIPCION 190 CUENTAS G-SUITE S BASIC	643 721,20	3 218 606,01	4 506 048,41
26/9/2023	RENOVACION LICENCIA SEGURIDAD INFORMATICA VICARIUS MODELO TOPIA	253 366,97	760 100,92	2 280 302,75
6/11/2023	RENOVACION ANUAL APPEON POWER BUILDER CLOUD PRO	101 558,75	203 117,50	1 015 587,50
8/12/2023	RENOVACION LICENCIA WATCHGUARD AUTHPOINT	103 706,66	103 706,66	1 140 773,30
21/12/2023	SOPORTE DE SOFTWARE CORP. ANTIVIRUS	69 344,33	69 344,33	762 787,67
21/12/2023	LICENCIA PLATAFORMA ZOOM	22 317,16	22 317,16	245 488,77
21/12/2023	LICENCIAS POWER BI PRO	28 814,30	28 814,30	316 957,28
21/12/2023	SOPORTE DE SOFT ANTISPYWARE	163 875,00	163 875,00	1 802 625,00
21/12/2023	LICENCIAS SYNTHESIS STUDIO CANVA PRO	54 746,94	54 746,94	602 216,35
22/12/2023		28 814,30	28 814,30	316 957,28
	TOTAL	4 735 283,47	228 180 388,19	38 040 273,71
				1 683 432,00
				39 723 705,71

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

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados en proceso de producción, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% 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%

Revelación:

La cuenta Bienes concesionados, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% 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%

Revelación:

La cuenta Propiedades, planta y equipos concesionados, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% 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%

Revelación:

La cuenta Activos biológicos concesionados, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% 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%

Revelación:

La cuenta Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público concesionados, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% 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%

Revelación:

La cuenta Recursos naturales concesionados, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% 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%

Revelación:

La cuenta Bienes intangibles concesionados, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% 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	11	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Bienes concesionados en proceso de producción, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% 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%

Revelación:

La cuenta Inversiones patrimoniales - Método de participación, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% 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%

Revelación:

La cuenta Otros activos a largo plazo, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% 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%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Gastos a devengar a largo plazo, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% 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	227 962,62	239 038,28	-4,63%

Revelación:

La cuenta Deudas a corto plazo, representa el 30,07% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -11 075,66 que corresponde a una disminución del -4,63% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta de pasivo son producto de Las deudas reflejadas en el Balance de Situación al cierre del mes de diciembre del 2023, corresponden a los compromisos pendientes de pago a Proveedores en el mes y que se cancelarán en los meses siguientes, así como el monto correspondiente al 2% del impuesto sobre la renta retenido a proveedores. El ítem de deudas por planillas salariales corresponde a las Contribuciones Patronales devengadas del mes en beneficio de la Caja Costarricense del Seguro Social producto de la cancelación de los Salarios de las y los funcionarios de la institución, la deuda por el pago de la cuota patronal a ASOFUNDE, pasivo por vacaciones y Aporte Estatal a la CCSS. El desglose es como sigue:

2.1.1.01.	Pago a Proveedores	52 515 308,10
2.1.1.01.	Pago Arrendamientos Operativos al mes de DICIEMBRE 2023	1 347 185,22
2.1.1.02.	Pago Renta Ministerio Hacienda mes de DICIEMBRE 2023	1 621 764,28
2.1.1.02.	Saldo Pago Vacaciones al mes de DICIEMBRE 2023	100 140 136,92
2.1.1.02.	Saldo Pago por vacaciones periodo anterior	8 314 708,85
2.1.1.08.	Pago Cuota Pat. CCSS DICIEMBRE 2023	49 437 539,87
2.1.1.08.	Pago Cuota Estatal CCSS DICIEMBRE 2023	4 574 291,95
2.1.1.08.	Pago a la Asociación Solidarista mes de DICIEMBRE 2023	10 011 685,48
	total a pagar al 31 DE DICIEMBRE 2023	<u>227 962 620,67</u>

Según las Nicsp 28-29-30 Instrumentos Financieros, Presentación, Reconocimiento y Medición, e Información a Revelar: La Defensoría no tiene dentro de sus operaciones ordinarias, contratos que tengan que ver con inversiones, CDP, préstamos o activos disponibles para la venta, es por ello que estas normas no le son aplicables, es importante aclarar que dentro de los pasivos que se presentan actualmente en los estados financieros, corresponden exclusivamente a las siguientes cuentas:

2.1.1.01.01.	Deudas por adquisición de inventarios c/p
2.1.1.01.02.	Deudas por adquisición de bienes distintos de inventarios c/p
2.1.1.01.04.	Deudas por adquisición de servicios c/p
2.1.1.02.02.02.0.	Retenciones de impuestos nacionales a pagar c/p
2.1.1.08.	Deudas por Planillas salariales (Nicsp 39)
2.1.3	Fondos de terceros y en garantía
2.1.4.01.03.	Provisiones para beneficios a los empleados c/p (Nicsp 39)

Con respecto a estas normas, no se prevé que la institución en un futuro vaya a tener dentro de sus operaciones contratos que tengan que ver con inversiones y préstamos, sin embargo, si se llegará a dar, se aplicará la normativa como está debidamente establecida.

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

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%

Revelación:

La cuenta Endeudamiento público a corto plazo, representa el 0,00% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% 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	6 229,48	6 698,66	-7,00%

Detalle

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.3.03.	Depósitos en garantía	16	6 229,48	6 698,66	-7,00%

Revelación:

La cuenta Depósitos en garantía, representa el 0,82% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -469,18 que corresponde a una disminución del -7,00% de recursos disponibles.

Esta variación es producto de los depósitos en efectivo de garantías de cumplimiento de los procesos de contratación, así como las devoluciones de las mismas. La Defensoría de los Habitantes en la cuenta corriente del Fondo General número 214153-9 recibe por medio de Sicop depósitos en efectivo de las transferencias de garantías, de la misma forma cuando concluye el vencimiento de alguna garantía el proveedor solicita su devolución. A continuación, se presenta un cuadro detallado del saldo actual del total de garantías en efectivo al 31 de diciembre del 2023

GARANTIAS DE CUMPLIMIENTO	Monto	FECHA	DOCUMENTO
TECHNICORP	29 610,00	30/9/2013	DEP. 9146162
CN NEGOCIOS	29 384,01	1/9/2011	DEP. 05094680
ARRENDADORA COMERCIAL	75 781,50	13/11/2012	DEP. 774702
HERMES SOLUCIONES DE INTERNET S.A.	272 500,00	11/7/2013	deposito
FRANCO CASTILLO VARGAS	266 500,00	29/10/2014	deposito
FRANCO CASTILLO VARGAS	135 500,00	29/10/2014	deposito
AEC NETWORKS	24 280,00	30/11/2014	deposito
COMPAÑIA RPOST S.A.	190 384,74	30/4/2015	deposito
CV TRES CONSULTORES Y ASOCIADOS S.A	617 500,00	29/10/2015	DEP. 13788473
FRAMA SOLUCIONES S.A.	113 464,96	31/12/2015	TR.14314096
FRAMA SOLUCIONES S.A.	113 464,96	31/12/2015	TR.14300453
CIBERTUEL S.A.	16 209,39	29/2/2016	DEP# 15123380
DOCUMENT MANAGAMENT SOLUTION	412 620,00	22/4/2016	O/C8899272
TECHNI SERVICIOS V TFT	23 625,00	11/5/2016	O/C16180937
TECHNI SERVICIOS V TFT	23 625,00	12/5/2016	T/C16193207
TECHNI SERVICIOS V TFT	23 625,00	12/5/2016	T/C16193279
ALMACEN EL ELECTRICO	10 866,00	13/5/2016	O/C16204458
ACCESOS AUTOMATICOS S,A,	10 000,00	17/5/2016	O/C16264634
REP. DE MUEBLES DE OFICINA S.A.	6 550,00	5/7/2016	DEP. 20811784
FRAMA SOLUCIONES S.A.	11 982,61	28/9/2016	O/C18016862
CONTROLES VIDEO TECNICOS	120 000,00	1/11/2016	DEP 18488733
R Y G COMERCIALIZADORA	50 000,00	17/3/2017	DEPOSITO
ORCHA INTERNACIONAL	50 000,00	17/3/2017	DEPOSITO
MEMORIS FOREVER	50 000,00	17/3/2017	DEPOSITO
FOTOCOPIADORAS CORESA S.A.	30 450,00	2/10/2017	NC23578814
MANEJO PROFESIONAL DE DESECHOS S.A.	18 000,00	29/5/2018	DEP. 27622920
DOCUMENT MANAGAMENT SOLUTION	414 180,93	20/9/2018	TRANSF.30388438
EDIFICIOS INTELIGENTES EDINTEL S.A.	47 784,36	20/2/2019	NC 33767366
GRUPO MULTISA	9 265,00	8/3/2019	10193998
CUATRO EN LINEA AUTOMOTRIS	200 000,00	3/7/2019	37207853
CONTROL ECOLOGICO DE PLAGAS TABOADA Y ASOC. S.	82 500,90	3/7/2019	37608410
GRUPO DANDO C.R.S.A.	122 500,00	22/11/2019	DEP. 41239783
CIBERTUEL S.A.	4 200,03	22/4/2020	
ELECTRIC CONSULTANTS S.A.	38 165,84	4/5/2020	
E. SOURCE C.R. ESCR S.A.	355 965,30	8/5/2020	
COMTEL INGENIERIA S.A.	37 290,00	12/6/2020	DEP. 47174795
SCO. MAT. INDUSTRIAL S.A.	71 698,50	8/7/2020	
Portones Rusticos S.A.	24 880,67	10/8/2020	DEP. 49115701
SPECTRUM MULTIMEDIA S.A.	143 058,00	9/10/2020	DEP 51066557
FOTOCOPIADORAS CORESA S.A.	11 469,50	7/10/2020	DEP 51006861
TECNOVA SERVICIOS INFORMATICOS S.A.	14 604,24	6/10/2020	DEP 50985013
VIDEOCONFERENCIA S.A.	15 388,61	26/11/2020	DEP 52658940
COMPUPLAZA	32 760,61	1/12/2020	dep. 52891461
JORGE ALLAN ZUÑIGA SOLANO	52 540,98	19/7/2021	DEP 35410482
CALLMYWAY NY S.A.	600 000,00	7/7/2021	DEP 61222461
CTS CONSULTING AND TRAINING SOLUTIONS SOCIEDAD	98 325,00	25/8/2021	DEP 63139238
EDIFICIOS INTELIGENTES EDINTEL S.A.	12 215,64	2/3/2022	DEP 20086761
GRUPO EMPRESARIAL OROSOL S.A.	90 000,00	18/4/2022	DEP. 7297360
CUATRO EN LINEA AUTOMOTRIZ SOCIEDAD ANONIMA	231 500,00	25/4/2022	DEP 73253288
MANEJO PROFESIONAL DE DESECHOS SOCIEDAD ANONI	31 527,00	31/5/2022	DEP. 74898518
INTERHAND S.A.	193 308,56	10/6/2022	DEP. 75347758
SOLUCIONES EN REPUESTOS S.A.	115 260,00	12/8/2022	DEP 78268946
ACCESOS AUTOMATICOS S,A,	57 000,00	8/8/2022	DEP. 402404
Portones Rusticos S.A.	5 000,00	8/8/2022	DEP. 4415001
ELECTRIC CONSULTANTS S.A.	7 000,00	8/9/2022	DEP. 11283886
INGENIERIA Y TECNOLOGIA APLICADA S.A.	47 922,06	21/10/2022	DEP. 81597593
INGENIERIA Y TECNOLOGIA APLICADA S.A.	100,00	24/10/2022	DEP.21004492
FUMIGADORA COROIN S.A	64 862,00	8/11/2022	DEP 82573764
VIDEOCONFERENCIA S.A.	1 000,00	17/11/2022	DEP. 23328881
	28 262,12	9/12/2022	DEP 841633661
EDINTEL S.A.	200,00	16/8/2023	DEP 97757045
EDINTEL S.A.	65 416,35	16/8/2023	DEP 97472607
EDINTEL S.A.	65 416,35	16/8/2023	DEP 97472529
INTERHAND S.A.	60 989,49	21/9/2023	DEP 99443983
INVERSIONES CATAY S & T DEL ORIENTE S.A.	50 000,00	19/12/2023	DEP 4971972
TOTAL GARANTIAS DE CUMPLIMIENTO	6 229 481,21		

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	281 245,70	292 613,39	-3,88%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.4.01.	Provisiones a corto plazo	17	281 245,70	292 613,39	-3,88%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Importante indicar que esta cuenta está compuesta por las provisiones de Aguinaldo y Salario Escolar de la Defensoría de los Habitantes, cuyos montos corresponden a un porcentaje ya establecido de los salarios que se pagan a las y los funcionarios de la institución.

Revelación:

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a corto plazo, representa el 37,09% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -11 367,69 que corresponde a una disminución del -3,88% de recursos disponibles.

Estas variaciones de las Provisiones a corto plazo, corresponden a los montos de Aguinaldo y Salario Escolar que la institución mes a mes va provisionando. El periodo del aguinaldo corresponde a la proporción de noviembre y diciembre del 2023 y lo acumulado al mes de diciembre del 2023 de salario escolar, como se muestra en la siguiente tabla:

La variación con respecto al año anterior obedece a menos recursos en el pago de salarios por personas que se acogen a la pensión, o se les termina el contrato de trabajo.

PORCION NOVIEMBRE Y DICIEMBRE 2023		Gastos Provisión por Aguinaldo	
5-1-1-03-03		Gasto Por Aguinaldo	42 013 898,00
AÑO 2023			
5-1-1-03-03		Gasto Por Aguinaldo	-
5-1-1-01-06		Gasto Por Salario Escolar	239 231 803,64
			239 231 803,64
			281 245 701,64

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%

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Otros pasivos a corto plazo, representa el 0,00% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% 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	242 740,63	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Deudas a largo plazo, representa el 32,02% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 242 740,63 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Para el periodo del cierre del mes de diciembre del 2023, la Defensoría de los Habitantes se dio a la tarea de determinar el pasivo por cesantía, después de varios trabajos en conjunto con el Departamento de Recursos Humanos, se estableció un monto correspondiente a la Defensoría tendría que desembolsar por el pago de cesantía al 31 de diciembre de las y los funcionarios de la institución. En Anexos del Módulo Gestor se presenta el detalle y la nota particular de este pasivo.

RECONOCIMIENTO DEL PASIVO POR CONCEPTO DE CESANTIA DE LA DEFENSORIA DE LOS HABITANTES DE LA REPUBLICA																	
CEDULA ID	NOMBRE DEL		Fecha de	Fecha Actual	Tiempo	Años de	Promedio de	Cantidad	SALARIO	CESANTIA	COSTO DE	APORTE	APORTE	APORTE	APORTE	TOTAL ACUM.	SALDO PASIVO
	FUNCIONARIO (A)		Ingreso	(3)	exacto Laborado en años	cesantia reconoce máximos a	salario de los últimos 6 meses [Ver Hoja SALARIOS 6 MESES] (1)	de días por mes	PROMEDIO (Promedio de los últimos 6 meses / 30 días)	POR PAGAR	CESANTIA	ASOFUNDE ACUM A SETIEMBRE 2023	ASOFUNDE OCTUBRE 2023	ASOFUNDE NOVIEMBRE 2023	ASOFUNDE DICIEMBRE 2023		AL 31-12-2023
0603150472	LUIS ENRIQUE	BRENES VARGAS	1/4/2023	31/8/2023	0,79	0,5 años	1 877 541,17	30,00	62 584,71	14,00	876 185,88	-				-	876 185,88
0111970294	ADRIAN ALBERTO	PORTUGUEZ GUZMAN	1/4/2023	31/8/2023	1,04	1 años	1 425 932,28	30,00	47 531,08	19,50	926 855,98	76 279,83	76 279,83	76 279,83	76 279,83	305 119,31	621 736,67
0112680579	KEYLA	QUESADA ANGULO	1/4/2023	31/8/2023	1,04	1 años	1 063 560,02	30,00	35 452,00	19,50	691 314,02	46 810,00	46 810,00	46 810,00	46 810,00	187 240,00	504 074,02
0117290223	SINAI	MATHEW SANDOVAL	1/4/2023	31/8/2023	0,95	0,5 años	553 905,00	30,00	18 463,50	14,00	258 489,00	59 083,80	27 695,25	27 695,25	27 695,25	142 169,55	116 319,45
0111030913	MAURICIO	CALVO MEZA	16/2/2023	31/8/2023	0,92	0,5 años	1 258 526,46	30,00	41 950,88	14,00	587 312,35	378 112,35	65 733,10	59 159,79	65 733,00	568 738,24	18 574,11
112270632	BILLY EMILIO	SANDI TORUÑO	16/7/2021	31/8/2023	2,80	3 años	1 763 371,33	30,00	58 779,04	60,00	3 526 742,67	1 815 494,41	95 518,59	79 589,65	94 058,25	2 084 660,90	1 442 081,77
111300638	ROSA EVELYN	ALFARO PORRAS	26/2/2020	31/8/2023	3,85	4 años	649 662,97	30,00	21 655,43	84,00	1 819 056,32	1 116 683,26	35 219,57	32 619,65	31 800,64	1 216 323,12	602 733,20
110180552	ANDREA	MORA OREAMUNO	16/8/2019	31/8/2023	4,61	5 años	1 196 676,50	30,00	39 889,22	107,50	4 288 090,79	2 955 211,83	62 382,54	61 206,38	61 206,38	3 140 007,13	1 148 083,66
108440123	ALEJANDRA	SOBRADO BARQUERO	1/3/2017	31/8/2023	7,19	7 años	2 754 103,50	30,00	91 803,45	154,00	14 137 733,30	10 804 937,72	143 256,58	139 234,38	139 234,83	11 246 663,51	2 891 067,79
603630466	LEONEL	ELIZONDO SANTAMARIA	16/11/2015	31/8/2023	8,24	8 años	1 620 271,14	30,00	54 009,04	176,00	9 505 590,69	2 122 066,52	85 169,37	81 013,56	81 013,56	2 369 263,01	7 136 327,68
07710995	PEGGY PAULINA	MARIN ROJAS	11/5/2015	31/8/2023	8,84	8 años	1 980 125,50	30,00	66 004,18	198,00	13 068 828,30	9 362 725,25	106 606,70	99 006,28	99 006,28	9 667 344,51	3 401 483,79
108910675	JUAN PABLO	SAN LEE LIZANO	24/11/2014	31/8/2023	9,44	8 años	1 983 828,50	30,00	66 127,62	176,00	11 638 460,53	10 295 407,74				10 295 407,74	1 343 052,79
109980111	VICTOR ALBERTO	ROJAS GONZALEZ	7/1/2013	31/8/2023	10,65	8 años	2 145 879,67	30,00	71 529,32	160,00	11 444 691,56	6 033 005,20				6 033 005,20	5 411 686,36
111340042	YANCY LILLIANA	MORA GONZALEZ	19/10/2010	31/8/2023	13,43	8 años	1 999 099,42	30,00	66 636,65	160,00	10 661 863,56	448 096,68				448 096,68	10 213 166,88
110570814	SILVIA ELENA	CASTILLO GONZALEZ	16/9/2010	31/8/2023	13,36	8 años	1 544 386,50	30,00	51 479,55	160,00	8 236 728,00	6 151 419,62				6 151 419,62	2 085 308,38
112370439	LUIS ADRIAN	AZOFEIFA GUZMAN	1/9/2010	31/8/2023	13,36	8 años	1 569 389,50	30,00	52 312,98	160,00	8 370 077,33	1 109 057,64				1 109 057,64	7 261 019,69
110000560	ALEJANDRA MARCE	SOLANO MADRIGAL	16/3/2010	31/8/2023	14,16	8 años	1 669 947,19	30,00	55 664,91	160,00	8 906 385,00	4 916 901,03	88 119,63	83 963,83	81 065,63	5 170 050,12	3 736 334,88
111280580	JERRYNY UVANIA	VARELA VARGAS	20/1/2010	31/8/2023	14,33	8 años	1 547 401,64	30,00	51 580,05	160,00	8 252 808,75	7 235 778,86	81 525,89	77 370,08	77 370,08	7 477 044,91	780 763,84
111560951	LORNA SUSSETTE	ELIZONDO CUBERO	2/11/2009	31/8/2023	14,28	8 años	1 676 650,50	30,00	55 888,35	160,00	8 942 136,00	7 625 735,60	87 988,33	83 832,53	83 832,53	7 881 388,99	1 060 747,01
503180314	JULIO CESAR	OBANDO FONSECA	13/10/2009	31/8/2023	14,48	8 años	690 490,99	30,00	23 016,37	160,00	3 682 618,63	3 279 818,16	36 790,22	34 168,63	34 168,63	3 384 945,64	297 672,99
603810035	KENNETH SAMUEL	AGUIERO SANTOS	28/9/2009	31/8/2023	14,27	8 años	1 247 869,00	30,00	41 595,63	160,00	6 655 301,33	-				6 655 301,33	7 065 142,19
800980133	MONICA DESIREE	CASTILLO AGUILUZ	16/6/2009	31/8/2023	14,61	8 años	1 597 828,56	30,00	53 260,95	160,00	8 521 752,33	1 505 610,14				1 505 610,14	6 013 142,19
701650509	FRENGIE RICARDO	NARVAEZ CASCANTE	16/3/2009	31/8/2023	15,05	8 años	1 590 722,14	30,00	53 024,07	160,00	8 483 851,41	-				-	8 483 851,41
109003016	CARLOS EDUARDO	LEON UREÑA	1/10/2008	31/8/2023	15,44	8 años	1 920 800,00	30,00	64 026,67	160,00	10 244 266,67	124 672,15				124 672,15	10 119 594,52
503170961	FLORIA	CORONADO BOLAÑOS	1/9/2008	31/8/2023	15,43	8 años	1 700 586,12	30,00	56 686,20	160,00	9 069 792,62	3 298 157,35				3 298 157,35	5 771 635,27
111100921	LIGIA DE LOS AN	RIVERA PICADO	25/8/2008	31/8/2023	15,67	8 años	767 543,00	30,00	25 584,77	160,00	4 093 562,67	1 881 929,33				1 881 929,33	2 211 633,34
113770486	MARIA FERNANDA	ALVAREZ NAVARRO	17/7/2008	31/8/2023	15,47	8 años	794 183,33	30,00	26 472,78	160,00	4 235 644,44	2 757 130,42	42 616,87	40 016,95	40 016,95	2 879 781,19	1 355 863,26
108380708	KATTIA YENORY	PEREZ REYES	22/10/2007	31/8/2023	15,87	8 años	384 155,15	30,00	12 805,17	160,00	2 048 827,48	869 609,10				869 609,10	1 179 218,38
602880977	JUAN JOSE	ARROYO SANCHEZ	10/10/2007	31/8/2023	16,26	8 años	1 816 613,05	30,00	60 553,77	160,00	9 688 602,91	-				-	9 688 602,91
205800554	GUSTAVO ADOLFO	MATARRITA PATIÑO	16/2/2007	31/8/2023	17,08	8 años	1 695 260,00	30,00	56 508,83	160,00	9 041 413,33	8 314 110,78	88 919,06	84 763,25	84 763,25	8 572 756,34	468 656,99
111550178	CAROLINA ZENEID	RAMIREZ RAMIREZ	10/2/2007	31/8/2023	17,28	8 años	1 736 438,98	30,00	57 214,63	160,00	9 154 341,24	3 608 924,93				3 608 924,93	5 545 416,31
502960077	RONNY ALBERTO	SALAZAR SOLORZANO	8/1/2007	31/8/2023	17,32	8 años	1 577 931,82	30,00	52 597,73	160,00	8 415 636,38	7 615 813,05				7 615 813,05	799 823,33
107270577	GLADYS MERCEDES	JIMENEZ ARIAS	7/8/2006	31/8/2023	17,58	8 años	1 902 402,63	30,00	63 413,42	160,00	10 146 147,37	5 849 691,91	97 141,20	97 141,20	97 141,20	6 141 115,51	4 005 031,86
111400892	KALINA ELENA	QUIROS UMAÑA	3/1/2005	31/8/2023	19,30	8 años	1 463 370,79	30,00	48 779,03	160,00	7 804 644,20	4 165 983,59				4 165 983,59	3 638 660,61
111720149	GABRIELA PATRIC	MORA MONTENEGRO	1/9/2003	31/8/2023	20,58	8 años	1 672 609,00	30,00	55 753,63	160,00	8 920 581,33	8 140 553,24	88 659,20	84 633,60	84 633,60	8 398 478,94	522 102,39
107780653	JACQUELINE	ROMERO SOLANO	18/9/2001	31/8/2023	22,63	8 años	1 990 471,33	30,00	66 349,04	160,00	10 615 947,11	3 860 190,75				3 860 190,75	6 755 656,36
108940240	RUTH	VALVERDE ULLOA	5/9/2001	31/8/2023	22,70	8 años	1 770 531,02	30,00	59 017,70	160,00	9 442 832,09	4 844 686,13	84 874,06	89 686,95	91 693,25	5 110 940,39	4 331 891,70
110860022	LAURA MARIA	ALVARADO PORRAS	1/8/2001	31/8/2023	22,44	8 años	1 723 079,31	30,00	57 435,98	160,00	9 189 756,32	8 538 247,49	89 556,44	87 829,15	87 829,15	8 803 462,23	386 294,09
107480744	SARITA	CHAVES MONDRAGON	12/10/2000	31/8/2023	23,32	8 años	963 126,60	30,00	32 104,22	160,00	5 136 675,20	1 996 822,50	50 756,25	48 156,33	48 156,33	2 143 891,41	2 992 783,79
109730724	REBECA	GALLARDO BARQUERO	1/8/2000	31/8/2023	23,57	8 años	1 930 342,90	30,00	64 344,76	160,00	10 295 162,13	6 592 137,17				6 592 137,17	3 703 024,96
110800799	JOSE PABLO	RODRIGUEZ ALPANA	15/3/2000	31/8/2023	24,12	8 años	1 922 367,20	30,00	64 078,90	160,00	10 252 624,00	8 837 252,11				8 837 252,11	1 415 371,89
108610586	IVANNA	SOLANO JIMENEZ	3/2/2000	31/8/2023	24,28	8 años	1 926 129,50	30,00	64 204,32	160,00	10 272 690,67	-				-	10 272 690,67
108130011	LAURA PATRICIA	NAVARRO RODRIGUEZ	1/6/1998	31/8/2023	25,85	8 años	2 055 768,00	30,00	68 525,60	160,00	10 964 096,00	3 419 693,63				3 419 693,63	7 544 402,37
108350681	FABRICIO ALONSO	CHAVARRIA BOLAÑOS	4/5/1998	31/8/2023	25,76	8 años	2 155 383,25	30,00	71 846,11	160,00	11 495 377,33	6 211 653,79	115 305,16	108 112,30	108 112,30	6 543 183,55	4 952 193,78
700980070	MAURICIO	MEDRANO GOBEL	20/4/1998	31/8/2023	25,93	8 años	2 861 836,53	30,00	95 394,55	160,00	15 263 128,18	11 584 549,91	148 855,41	135 052,96	144 699,60	12 013 157,88	3 249 970,30
108610743	PABLO FRANCISCO	FERNANDEZ AGUILAR	1/4/1998	31/8/2023	25,89	8 años	1 977 763,03	30,00	65 925,43	160,00	10 548 069,47	10 398 642,76				10 398 642,76	149 426,71
204490150	MARIO	ZAMORA CORDERO	16/13/1998	31/8/2023	26,20	8 años	3 144 857,00	30,00	104 828,57	160,00	16 772 570,67	3 048 560,57				3 048 560,57	13 724 010,10
107730598	AHMED	TABASH BLANCO	25/8/1997	31/8/2023	26,73	8 años	2 305 069,29	30,00	76 835,64	160,00	12 293 702,89	11 110 136,93	119 090,40	116 038,68	116 038,68	11 461 304,69	832 398,20
105710714	ALVARO ANTONIO	PANIAGUA NUÑEZ	22/8/1997	31/8/2023	26,65	8 años</											

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%

Revelación:

La cuenta Endeudamiento público a largo plazo, representa el 0,00% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% 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%

Revelación:

La cuenta Fondos de terceros y en garantía, representa el 0,00% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% 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%

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a largo plazo, representa el 0,00% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% 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%

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Otros pasivos a largo plazo, representa el 0,00% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% 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	2 008 118,48	2 008 118,48	0,00%

Detalle de Cuenta

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.1.01.	Capital inicial	24	139 732,60	139 732,60	0,00%

Cuadro de análisis de composición Capital Inicial

Fecha	Entidad que aporta	Sector	Monto	Documento	Tipo de aporte
TOTAL					

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 8,13% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Atendiendo a la solicitud que se hizo en el comunicado UCC-002-2017, en relación con el Capital Inicial, la Defensoría de los Habitantes adoptó la política contable número 2. De esta forma el Capital inicial se conformó por los recursos asignados a la defensoría en el Presupuesto que la creo en el año 1993. (Datos tomados del Informe Anual de la Defensoría de los Habitantes del año 1994.) El 16 de marzo del 2017 mediante una reunión con funcionarios del área de Consolidación se determinó esta estrategia para atender el Capital Inicial.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.1.02.	Incorporaciones al capital	24	1 868 385,88	1 868 385,88	0,00%

Revelación:

La cuenta Incorporaciones al capital, representa el 108,69% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al Cierre del mes de diciembre la cuenta de incorporaciones al capital no tuvo afectaciones. Importante mencionar que, en el mes de febrero del 2023, se actualizó la certificación del Capital según consta en el Oficio DH-DFC-144-2023 que se adjuntó en anexos del Módulo Gestor.

NOTA N° 25

Transferencias de capital

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

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 0,00% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% 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	476 093,30	476 093,30	0,00%

Revelación:

La cuenta Reservas, representa el 27,70% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Para el cierre del mes de setiembre la cuenta de reservas no tuvo ningún movimiento

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%

Revelación:

La cuenta Variaciones no asignables a reservas, representa el 0,00% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% 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	-765 233,46	-501 718,95	52,52%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	28	-645 725,83	-299 897,32	115,32%

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio	28	-119 507,63	-201 821,63	-40,79%

Revelación:

La cuenta Resultados acumulados, representa el -44,52% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -263 514,51 que corresponde a una disminución del 52,52% de recursos disponibles.

El resultado del Ejercicio presenta un déficit producto de los gastos por Depreciación y Amortizaciones. Los resultados acumulados de ejercicios anteriores se presenta el déficit acumulado del cierre del mes de diciembre 2023, productos de ajustes, depuraciones y reclasificaciones en la parte de activos fijos.

Para el mes de abril 2023, se realizó un ajuste que estaba pendiente por parte de la Tesorería Nacional de trasladar los saldos de las cuentas de caja única producto de devolución de recursos. Este ajuste fue por un monto de ¢44.058.799.38

Para el mes de diciembre 2023, se efectuó el ajuste contra resultados anteriores de la cuenta de Edificios (Depreciación, Revaluaciones, Valor de Origen) por un monto de ¢142.7492.552.47

Y también en diciembre se registro el pasivo por cesantía contra la cuenta de resultados Acumulados por un monto de ¢242.740.630.09

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%

Revelación:

La cuenta Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas, representa el 0,00% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% 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%

Revelación:

La cuenta Intereses minoritarios - Evolución, representa el 0,00% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

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

NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

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%

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% 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%

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre la propiedad, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% 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%

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre bienes y servicios, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% 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%

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% 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%

Revelación:

La cuenta Otros impuestos, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% 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%

Revelación:

La cuenta Contribuciones a la seguridad social, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% 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%

Revelación:

La cuenta Contribuciones sociales diversas, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% 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%

Revelación:

La cuenta Multas y sanciones administrativas, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% 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%

Revelación:

La cuenta Remates y confiscaciones de origen no tributario, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% 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%

Revelación:

La cuenta Intereses Moratorios, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% 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%

Revelación:

La cuenta Ventas de bienes y servicios, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% 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%

Revelación:

La cuenta Derechos administrativos, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% 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%

Revelación:

La cuenta Comisiones por préstamos, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% 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%

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por ventas de inversiones, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% 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%

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% 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%

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% 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%

Revelación:

La cuenta Rentas de inversiones y de colocación de efectivo, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% 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%

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Alquileres y derechos sobre bienes, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% 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%

Revelación:

La cuenta Otros ingresos de la propiedad, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% 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	4 688 593,67	4 920 225,51	-4,71%

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 100,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -231 631,84 que corresponde a una disminución del -4,71% de recursos disponibles.

Los Ingresos por Transferencias Corrientes corresponden a los recursos pagados por el Ministerio de Hacienda y que se encuentran Registrados en el Módulo de Poderes, así como también los recursos

devengados de la Defensoría de los Habitantes al 31 de diciembre del 2023, para la operatividad de la Institución.

La variación que existe de un periodo a otro se justifica en el sentido de que la Institución ejecutó menos recursos, comparado con el año anterior. La diferencia también es producto de la asignación menor de recursos que tuvo la defensoría en este periodo económico 2023

Este es el detalle de las transferencias:

Detalle de las Transferencias corrientes:	
Recursos Ministerio de Hacienda (Módulo de Poderes, (DICIEMBRE 2023)	4 701 036 417,12
Menos: Pago Cuota Estatal CCSS Dic-2022	4 179 195,83
Menos: Pago Cuota Estatal CCSS Nov-2022	4 042 636,20
Menos: Pago CCSS cuota Pat. Dic-2022	48 867 428,00
Menos: Pago del Salario Escolar Periodo 2022	251 487 004,00
Total Transferencias Corrientes Netas año 2023	4 392 460 153,09
Mas:	
Cuotas Patronales CCSS mes de DICIEMBRE 2023	49 437 539,87
Cuota Aporte Patronal Asofunde mes de DICIEMBRE 2023	10 011 685,48
Contribución estatal CCSS (pensiones y salud)	4 574 291,95
Provisión Aguinaldo al 31-12-2023	-
Provisión Salario Escolar al 31-12-2023	232 109 997,60
TOTAL, TRANSFERENCIAS	4 688 593 667,99

NOTA N° 51

Transferencias de capital

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

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.2.02.	Transferencias de capital del sector público interno

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

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% 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	108,54	392,24	-72,33%

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -0 283,70 que corresponde a una disminución del -72,33% de recursos disponibles.

Este monto corresponde al ajuste positivo por el diferencial cambiario al cierre del mes de diciembre 2023, por un monto de 108.540.00

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%

Revelación:

La cuenta Reversión de consumo de bienes, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% 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%

Revelación:

La cuenta Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% 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 provisiones

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

Revelación:

La cuenta Recuperación de provisiones, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% 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%

Revelación:

La cuenta Recuperación de provisiones y reservas técnicas, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% 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%

Revelación:

La cuenta Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% 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%

Revelación:

La cuenta Otros ingresos y resultados positivos, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% 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	4 189 280,73	4 445 698,33	-5,77%

Revelación:

La cuenta Gastos en personal, representa el 87,13% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -256 417,60 que corresponde a una disminución del -5,77% de recursos disponibles.

Gastos correspondientes a salarios de las y los funcionarias de la Defensoría de los Habitantes, incluye en este ítem los montos por anualidades, prohibición, carrera profesional e incentivos salariales. Incluye también el reconocimiento de gastos por Aguinaldo, Salario Escolar, Contribuciones Patronales al desarrollo y seguridad social, así como a Fondos de Pensiones y Fondos de Capitalización, y la Contribución Patronal de Asofunde. El monto está representado por registros en el Módulo de Poderes por ¢ 4 182 808,57 menos el Salario Escolar ¢251.487.00 y la cuota patronal de la CCSS mes de dic-2022 por ¢48.867.42 para un total a rebajar de ¢309.948.53 y Devengados por ¢ 312.306.47

Podríamos afirmar que, para el periodo vigente comparándolo con el periodo 2022, la Defensoría de los Habitantes tuvo un gasto inferior en salarios, esto debido a plazas vacantes por jubilación y cese de contratos de plazas

Detalle Gastos de Personal:	
Recursos Ministerio de Hacienda (Módulo de Poderes, DICIEMBRE 2023)	4 182 808 568,43
Menos: Cuota Patronal CCSS Dic-2022	- 48 867 428,00
Menos: Salario Escolar periodo 2022	- 251 487 004,00
Menos: Pagos aguinaldo y salesco	- 9 594 105,38
Total, Gastos de Personal	3 872 860 031,05
Mas:	
Cuotas Patronales CCSS (DICIEMBRE 2023)	49 437 539,87
Cuota Aporte Patronal Asofunde	10 011 685,48
Provisión Salario Escolar a DICIEMBRE 2023	239 231 803,64
Provisión Aguinaldo a DICIEMBRE 2023	-
Cargo por pago de Vacaciones	17 739 672,14
TOTAL GASTOS DEVENGADOS POR SALARIOS	316 420 701,13
TOTAL, TRANSFERENCIAS POR SALARIOS DEL MES DE DICIEMBRE 2023	4 189 280 732,18

NOTA N° 60

Servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.	Servicios	60	362 457,76	392 582,71	-7,67%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	60	35 844,44	37 686,49	-4,89%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

La cuenta de Alquileres y derechos sobre bienes corresponden al reconocimiento del gasto de los arrendamientos operativos que tiene la Defensoría de los Habitantes, al cierre de este periodo el gasto corresponde a un monto de ¢ 35.844.44

Ministerio/ Poder	Número Contrato	Finalidad del contrato y	Valor mensual del contrato	Moneda	Fecha Inicio	Total m ²	Provincia
DEFENSORIA DE LOS HABITANTES	2009CD-000242-DHR	ALQUILER OFICINA	622,576.89	COLONES	02/11/2009	75	SAN JOSE
DEFENSORIA DE LOS HABITANTES	2009CD-000284-DHR	ALQUILER OFICINA	984,512.50	COLONES	17/11/2009	204	LIMON
DEFENSORIA DE LOS HABITANTES	SIN NUMERO	ALQUILER OFICINA	952,333.49	COLONES	01/11/2010	75	GUANACASTE
DEFENSORIA DE LOS HABITANTES	2012CD-000041-DHR	ALQUILER LOCAL ESTAC	81,371.30	COLONES	28/05/2012		GUANACASTE
DEFENSORIA DE LOS HABITANTES	2015-CD-000084-DHR	ALQUILER LOCAL ESTAC	70,000.00	COLONES	15/01/2016		LIMON
DEFENSORIA DE LOS HABITANTES	47001	ALQUILER OFICINA	419,608.33	COLONES	23/10/2017	0	PUNTARENAS

Revelación:

La cuenta Servicios, representa el 7,54% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -30 124,95 que corresponde a una disminución del -7,67% de recursos disponibles.

Este monto corresponde a los gastos de la partida de Servicios que incluye el pago de agua, luz y teléfono, así como el pago de viáticos, seguros, alquileres entre otros. El ítem de seguros se le incorpora el gasto real por consumo. A continuación, se procede a detallar más este ítem:

Detalle Gastos por Servicios	
TOTAL PAGADO EN SERVICIOS EN EL MODULO DE PODERES DICIEMBRE 2023	362 355 130,23
Menos: Seguros	- 27 314 589,00
Total	335 040 541,23
Devengado Pólizas DICIEMBRE 2023	27 417 220,33
COMPROMISOS POR ALQUILERES (ARRENDAMIENTO OPERATIVO)	-
TOTAL PARTIDA DE SERVICIOS	362 457 761,56

NOTA N° 61

Materiales y suministros consumidos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	61	19 587,03	28 263,84	-30,70%

Revelación:

La cuenta Materiales y suministros consumidos, representa el 0,41% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -8 676,81 que corresponde a un Disminución del -30,70% de recursos disponibles.

Los gastos de materiales correspondiente al consumo de Materiales y Suministros necesarios para la operatividad de la institución. para el cierre de este periodo se presenta una disminución en el consumo de tintas y papel, así como en otros ítems pertenecientes a este rubro.

1.1.4.	Inventarios	GASTO
1.1.4.01.	Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios	
1.1.4.01.01.	Productos químicos y conexos	
1.1.4.01.01.01.	Combustibles y lubricantes	6 284 769,22
1.1.4.01.01.02.	Productos farmacéuticos y medicinales	704 486,91
1.1.4.01.01.03.	Productos veterinarios	-
1.1.4.01.01.04.	Tintas, pinturas y diluyentes	3 952 206,07
1.1.4.01.01.99.	Otros productos químicos y conexos	40 737,97
1.1.4.01.02.	Productos agropecuarios y alimentos	-
1.1.4.01.02.02.	Productos agroforestales	-
1.1.4.01.02.03.	Alimentos y bebidas	347 787,40
1.1.4.01.02.99.	Otros productos agropecuarios y alimentos	-
1.1.4.01.03.	Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	-
1.1.4.01.03.01.	Materiales y productos metálicos	-
1.1.4.01.03.02.	Materiales y productos minerales y asfálticos	-
1.1.4.01.03.03.	Madera y sus derivados	-
1.1.4.01.03.04.	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo	274 697,47
1.1.4.01.03.05.	Materiales y productos de vidrio	-
1.1.4.01.03.06.	Materiales y productos de plástico	-
1.1.4.01.03.99.	Otros materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	-
1.1.4.01.04.	Herramientas, repuestos y accesorios	-
1.1.4.01.04.01.	Herramientas e instrumentos	19 821,00
1.1.4.01.04.02.	Repuestos y accesorios Nuevos	1 515 462,28
1.1.4.01.04.03.	Repuestos y accesorios Usados	-
1.1.4.01.99.	Útiles, materiales y suministros diversos	-
1.1.4.01.99.01.	Útiles y materiales de oficina y cómputo	497 302,15
1.1.4.01.99.02.	Útiles y materiales médico, hospitalario y de investigación	34 059,45
1.1.4.01.99.03.	Productos de papel, cartón e impresos	3 126 429,13
1.1.4.01.99.04.	Textiles y vestuario	13 899,00
1.1.4.01.99.05.	Útiles y materiales de limpieza	1 449 521,30
1.1.4.01.99.06.	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	25 181,10
1.1.4.01.99.07.	Útiles y materiales de cocina y comedor	-
1.1.4.01.99.99.	Otros útiles, materiales y suministros diversos	1 300 671,50
	TOTAL GASTADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	19 587 031,95

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	142 088,88	147 491,74	-3,66%

Revelación:

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 2,96% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -5 402,86 que corresponde a una disminución del -3,66% de recursos disponibles.

Comprende los gastos devengados por la Defensoría de los Habitantes, en relación a los cargos periódicos por depreciaciones de propiedades, planta y equipo y amortización de bienes intangibles, producto del desgaste o pérdida de valor del bien.

Detalle Consumo de bienes distintos de inventarios	
Maquinaria y Equipo de Oficina	54 643 011,42
Edificio	32 138 332,92
Bodega de Materiales	4 070 644,92
Amortización Bienes Intangibles	51 236 891,72
TOTAL	142 088 880,98

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%

Revelación:

La cuenta Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes, representa el 0,00% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% 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%

Revelación:

La cuenta Deterioro y pérdidas de inventarios, representa el 0,00% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% 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%

Revelación:

La cuenta Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar, representa el 0,00% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% 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%

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Cargos por provisiones y reservas técnicas, representa el 0,00% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% 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%

Revelación:

La cuenta Intereses sobre endeudamiento público, representa el 0,00% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% 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%

Revelación:

La cuenta Otros gastos financieros, representa el 0,00% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% 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%
--------	---------------------------------------	----	---	---	-------

Revelación:

La cuenta Costo de ventas de bienes y servicios, representa el 0,00% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% 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%

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por ventas de inversiones, representa el 0,00% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% 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%

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes, representa el 0,00% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% 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	94 044,22	107 625,66	-12,62%

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 1,96% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -13 581,43 que corresponde a una disminución del -12,62% de recursos disponibles.

Aportes que la Defensoría de los Habitantes asigna a las distintas instituciones del Sector Público, cuando las disposiciones legales así lo autoricen, con el fin de cubrir gastos corrientes.

Incluye las transferencias corrientes por concepto de Aportes que la institución concede a las Instituciones Descentralizadas no Empresariales, para aplicarlos como gastos corrientes, incluye las cuotas estatales a la CCSS.

Gastos destinados a implementar parte de la seguridad social, incluyen pagos por concepto de pensiones, preaviso y cesantía, además de otros a que tengan derecho los funcionarios una vez concluida la relación laboral.

Incluye el pago de subsidio por incapacidad y maternidad que se debe reconocer según la normativa de la Caja Costarricense del Seguro Social.

<u>Detalle Gasto Transferencias Corrientes</u>	
Total, pagado en el Módulo de Poderes al 31-12-2023	101 805 995,58
Menos: monto Cuota Pat. CCSS Nov-2022	- 4 042 636,20
Menos: monto Cuota Pat. CCSS Dic-2022	- 4 179 195,83
Menos: monto Transf. Convenio con la UCR	-
Menos pago por vacaciones	- 4 114 230,85
Total, Pago al 31-12-2023	89 469 932,70
Más:	
Gasto devengado Cont. Estatal CCSS a DICIEMBRE 2023	4 574 291,95
Total, gasto partida de Transferencias al 31-12-2023	94 044 224,65
Desglose por ítem presupuestario:	
TRANSF. CTES CCSS SEGURO PENSIONES Y SALUD	47 853 822,71
BECAS A TERCERAS PERSONAS (ayuda económica a practicantes)	2 997 340,00
PRESTACIONES LEGALES	6 628 768,90
OTRAS PRESTACIONES A TERCERAS PERSONAS (Incapacidades)	23 314 497,42
TRANSF. CORRIENTES A ORG. INT. GANHRY	3 038 165,94
TRANSFERENCIAS A CONARE	5 400 000,00
GASTO DEVENGADO DE LA UCR AL 31-12-2023	-
Contribución estatal CCSS (pensiones y salud) devengo DICIEMBRE 2023	4 574 291,95
Indemnizaciones	237 337,73
Total, cargado a la cuenta de Transferencias	94 044 224,65

NOTA N° 73

Transferencias de capital

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

Detalle:

Cuenta	Descripción
5.4.2.02.	Transferencias de capital del sector privado interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 0,00% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% 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	751,21	777,10	-3,33%
--------	-------------------------------------------------------------------	----	--------	--------	--------

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,02% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -0 025,89 que corresponde a una disminución del -3,33% de recursos disponibles.

Resultados negativos por diferencial cambiario con cierre al 31 de diciembre del 2023, por la inestabilidad del dólar en el periodo económico.

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%

Revelación:

La cuenta Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios, representa el 0,00% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% 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%

Revelación:

La cuenta Otros gastos y resultados negativos, representa el 0,00% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% 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	4 707 367,41	4 925 145,75	-4,42%

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -217 778,34 que corresponde a una disminución del -4,42% de recursos disponibles.

Recursos pagados por la Tesorería Nacional del Ministerio de Hacienda a los distintos beneficiarios por instrucción de la Defensoría de los Habitantes en atención a la gestión de la Institución y que se encuentran registrados en el Módulo de Poderes ¢4.701.036.41 se indica que este monto corresponde a ingresos por transferencias corrientes. Además, un monto de ¢ 6,330.99, producto de movimientos de débitos y créditos de la cuenta de efectivo y equivalente de efectivo. (Ajustes por diferencial cambiario, depósitos y devoluciones de garantías y otros).

Se puede observar que, para el cierre de este tercer trimestre, la Defensoría obtuvo menos cobros que el año anterior, esto obedece a que, en la operativa de estos meses, en la parte de salarios se pagó menos.

NOTA N°78

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	78	4 710 454,44	4 886 556,90	-3,60%

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -176 102,46 que corresponde a una disminución del -3,60% de recursos disponibles.

Monto de los pagos por salarios, adquisición de bienes y servicios, Materiales y Suministros y gastos por transferencias de la Defensoría de los Habitantes, que se encuentra registrado en el Módulo de Poderes por un monto de ¢ 4.660.588.70 y un monto de ¢ 49.865.74 correspondientes diferencias negativas por diferencial cambiario y ajustes en la cuenta de efectivo y equivalente de efectivo por otras a actividades de operación. (rebaja de recursos de la cuenta de caja única por parte de la Tesorería Nacional).

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

NOTA N°79

Cobros

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

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% 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	40 447,71	38 513,94	5,02%

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1 933,77 que corresponde a un Aumento del 5,02% de recursos disponibles.

Al cierre de mes de diciembre del 2023, la Defensoría de los Habitantes realizó pagos por bienes de inversión por un monto de ¢ 40.447.71 correspondientes a renovaciones de licencias, bienes intangibles y otros. La diferencia con respecto al año anterior obedece que a que para este periodo económico se adquirieron menos licencias.

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

NOTA N°81

Cobros

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

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% 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%

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% 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	29 527,53	73 062,29	-59,59%

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -43 534,76 que corresponde a una disminución del -59,59% de recursos disponibles.

La variación en esta cuenta obedece a los diferenciales cambiarios de la cuenta en dólares y la entrada y salida de efectivo (depósitos y cheques) por las garantías de cumplimiento de los procesos de contratación administrativa dados en el cierre del mes diciembre del 2023. Además del ajuste que se realizó con la rebaja de la cuenta de caja única por parte de la Tesorería Nacional. Como se puede observar la cuenta de efectivo y equivalentes vario de un periodo a otro por la suma de ¢43.534.76

NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

NOTA N°84

Saldos del periodo

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Saldos del periodo	84	1 718 978,32	1 982 492,83	-13,29%

En el Estado de Cambio al Patrimonio, el Saldo del periodo al 31 de diciembre 2022, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -263 514,51 que corresponde a una disminución del -13,29% de recursos disponibles.

Ajustes en la cuenta de Patrimonio en los ítems de Resultados acumulado del periodo y de periodos anteriores. Para el mes de diciembre 2022, se realizó un ajuste en Propiedad Planta y Equipo (Avalúo de Vehículos) por lo que se afectó la cuenta de Revaluación de Bienes. Para el periodo 2023 se realizó un ajuste en la cuenta de caja única que afecto la cuenta del patrimonio neto, el ajuste de la cuenta de Edificios y el pasivo por Cesantía.

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 Normativa técnica y disposiciones adicionales
6	74.	Compromisos no devengados al cierre		RLAFRPP

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

NOTA N°85

Diferencias presupuesto vs. contabilidad (Devengo)

RUBRO	SALDOS		
	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO			
SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD			

El Superávit/ Déficit 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 Superávit/ Déficit 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)

Revelación para conciliar la Ejecución Presupuestaria con Contabilidad

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación

NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

NOTA N°86

Saldo Deuda Pública

	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

NOTA N°87

Evolución de Bienes

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

RUBRO	SALDOS		%
	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 Normativa técnica y disposiciones adicionales
6	87.		Definición de segmento	NICSP N° 18, Párrafo 9 y 12.	
6	87	1	Segmentos para la administración financiera de Costa Rica		Clasificador Funcional del Gasto para el SPC 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 periodo **IV Trimestre 2023**.

Nosotros, ANGIE CRUICKSHANK LAMBERT, CEDULA 1-1086-0964, RONALD RETANA PÉREZ CEDULA 1-0673-0710 Y FRANCISCO VEGA BADILLA, CEDULA 3-0302-0656 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

Nombre y firma	Nombre y firma	Nombre y firma
Jerarca Institucional	Director Financiero	Contador (a)

ANEXOS

Se deben copiar los cuadros de los Excel en formato imagen.

FODA

A continuación, se adjunta un ejemplo guía, si alguna entidad no posee ningún formato, pueden sustituir en la siguiente página, por el formato que ya han venido presentando anteriormente:

FODA (INSTITUCIÓN)			
FACTORES INTERNOS		FACTORES EXTERNOS	
FORTALEZAS (+)		OPORTUNIDADES (+)	
1		1	
2		2	
3		3	
4		4	
5		5	
6		6	
7		7	
8		8	
9		9	
10		10	
DEBILIDADES (-)		AMENAZAS (-)	
1		1	
2		2	
3		3	
4		4	
5		5	
6		6	
7		7	
8		8	
9		9	
10		10	

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				Ø0,00	

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		Ø0,00	Ø0,00	

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		Ø0,00	Ø0,00			

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		

NICSP 17- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

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			Ø0,00		

		Bajas de Activos:			
Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			Ø0,00		

		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			Ø0,00		

		Activos en préstamo a otras entidades públicas.			
Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			Ø0,00		

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		

#	N° 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

#	N° 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

#	N° 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

#	N° 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

#	N° 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

#	N° 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					