

Descripción de la Entidad

Entidad:

DEFENSORIA DE LOS HABITANTES DE LA REPUBLICA

Ley de Creación:

- **Ley 7319, del mes de noviembre del año 1992**

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 le Entidad:

- 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.

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

Marque con X:

SI	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

NO	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL

Certificación:

La DEFENSORIA DE LOS HABITANTES DE LA REPUBLICA, cedula jurídica 3-007-137653, y cuyo Representante Legal es TATIANA MORA RODRIGUEZ, portadora de la cédula de identidad número 1-0828-0303, CERTIFICA QUE: la entidad mediante oficio DH-0570-2020 de fecha 29 de julio del 2020, comunica los integrantes de la Comisión de NICSP.

Integrantes:

Ronald A. Retana Pérez, Director Financiero Contable. Coordinador de la Comisión

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: (La Comisión aún no ha sido oficializada, por lo tanto, no ha realizado ninguna sesión, ni se han tomado acuerdos).

Firma Digital del Máximo Jerarca

Nota 1: Bases de Presentación, Preparación y Transición

Bases de Presentación y Preparación

1-Declaración de Cumplimiento

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

Marque con X

APLICA:

SI	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

NO	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

Justifique:

Norma / Política		Concepto	Norma	Referencia Política
6	1.	Notas	NICSP N° 1, Párrafo 127.	

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

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

Marque con X:

SI	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

NO	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

II- Cuadro Resumen- Normativa Contable (Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Publico – Versión 2014).

NICSP
Según Decreto No. 39665-MH (entidades que corresponden) y haciendo uso de las facultades que otorga el artículo 94 de la Ley de Administración Financiera de la República, para las entidades no contempladas en el decreto. La Entidad se acogió a transitorios pero además tienen pendiente completar determinados requerimientos de tratamiento contable para los cuales no hay transitorio en las NICSP en cuestión. (Brechas: tareas pendientes para aplicar totalmente la NICSP) (Decreto Ejecutivo DE-41039-H)

Marque con X		Cumple Requerimientos	Con Brecha	No Aplica
NIC SP 1	Presentación Estados Financieros		X	
NIC SP 2	Estado Flujo de Efectivo	X		
NIC SP 3	Políticas Contables, Cambios en las estimaciones contables y Errores	X		
NIC SP 4	Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda	X		
NIC SP 5	Costo por Préstamos			X
NIC SP 6	Estados Financieros Consolidados y separados.			X
NIC SP 7	Inversiones en Asociadas			X
NIC SP 8	Participaciones en Negocios Conjuntos			X
NIC SP 9	Ingresos de transacciones con contraprestación			X
NIC SP 10	Información Financiera en Economía Hiperinflacionarias			X
NIC SP 11	Contrato de Construcción			X
NIC SP 12	Inventarios	X		
NIC SP 13	Arrendamientos		X	
NIC SP 14	Hechos ocurridos después de la fecha de presentación.	X		
NIC SP 16	Propiedades de Inversión			X
NIC SP 17	Propiedad, Planta y Equipo		X	
NIC SP 18	Información Financiera por Segmentos			X
NIC SP 19	Provisiones, Pasivos contingentes y Activos Contingentes	X		
NIC SP 20	Información a Revelar sobre partes relacionadas			X
NIC SP 21	Deterioro de Valor de Activos no generadores de Efectivo			X
NIC SP 22	Revelación de Información Financiera sobre Sector Gobierno General	X		

NIC SP 23	Ingresos de Transacciones sin contraprestación (Impuestos y transferencias)		X	
NIC SP 24	Presentación de Información del presupuesto en los Estados Financieros	X		
NIC SP 25	Beneficios a los Empleados		X	
NIC SP 26	Deterioro del Valor de Activos generadores de efectivo		X	
NIC SP 27	Agricultura			X
NIC SP 28	Instrumentos Financieros- Presentación			
NIC SP 29	Instrumentos Financieros- Reconocimiento y Medición			X
NIC SP 30	Instrumentos Financieros- Información a revelar			X
NIC SP 31	Activos Intangibles	X		
NIC SP 32	Acuerdos de Concesión de Servicios la concedente.			

III- Matriz de Autoevaluación NICSP Junio 2018, emitida por medio del oficio DCN-335-2018.

La entidad debe incluir como anexo la Matriz de Autoevaluación NICSP Junio 2018. En caso de que requiera realizar algún ajuste a la misma, lo podrá hacer, indicando claramente los ajustes realizados y su justificación, al igual debe indicar el impacto en el grado de aplicación de NICSP de los cambios realizado.

La entidad presenta la Matriz de Autoevaluación NICSP Junio 2018, como anexo.

Marque con X:

SI	X
----	---

NO	
----	--

La entidad realizo cambios a la matriz de autoevaluación NICSP Junio 2018.

Marque con X:

SI	X
----	---

NO	
----	--

IV- Planes de Acción para brechas en normas, de acuerdo con el Decreto Ejecutivo 41039-MH. Incluir en anexo.

La entidad se presentar en anexos los planes de acción para brechas actualizados, y en caso de requerir hacer algún cambio en los mismos, lo puede hacer, teniendo en cuenta la presentación de la justificación y que los plazos no sobrepasen los establecidos por la normativa.

La entidad presenta los Planes de Acción de acuerdo con el Decreto Ejecutivo 41039-MH, como anexo.

Marque con X:

SI	X
----	---

NO	
----	--

La entidad realizo cambios a los planes de acción de brecha en NICSP.

Marque con X:

SI	
----	--

NO	
----	--

2-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.

Norma Política			Concepto	Referencia	
				Norma	Política
9	3.		ESFA	NIIF N° 1, Párrafos 6 y 10	
9	3	1	Período de transición		DGCN
9	3	2	Sustento normativo		
9	3	3	Ajustes producto de la transición a las NICSP	NIIF N° 1, Párrafo 11	

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

MARQUE CON X- la entidad se acogió a transitorios	SI	NO	NO APLICA
NICSP 6- Estados Financieros Consolidados y Separados (3 años -2018-2020)			X
NICSP 8- Participación en Negocios Conjuntos (3 años-2018-2020)			X
NICSP 13- Arrendamientos (5 años - 2018-2022)	X		
NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo (5 años 2018-2022)	X		
NICSP 23- Ingresos de Transacciones sin Contraprestación (Impuestos) (5 años 2018-2022)	X		
NICSP 23- Ingresos de Transacciones sin Contraprestación (Contribuciones Sociales) (3 años 2018-2020)	X		
Si la Entidad se acogió a transitorios tiene un Plan de Acción para cada una de ellos	X		

La entidad se presentar en anexos los planes de acción las normas que se acogió a transitorios, y en caso de requerir hacer algún cambio en los mismos, lo puede hacer, teniendo en cuenta la presentación de la justificación y que los plazos no sobrepasen los establecidos por la normativa.

La entidad presenta los Planes de Acción de acuerdo para transitorios, como anexo.

Marque con X:

SI	X
----	---

NO	
----	--

La entidad realizo cambios a los planes de acción de las normas con transitorios.

Marque con X:

SI	X
----	---

NO	
----	--

3- Base de Medición

Los Estados Financieros han sido preparados según las bases de medición contenidas en las NICSP (2014) para cada saldo de cuenta. Las principales bases están determinadas en las Políticas Contables Generales emitidas por la Contabilidad Nacional (2012) y el Marco Conceptual para la Información Financiera con propósito general de las entidades del sector público (2014), emitido por el IPSASB (Consejo de Normas Internacionales del Sector Publico).

4- 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.

Norma / Política		Concepto	Referencia	
			Norma	Política
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.

5- Políticas Contables:

El ente contable debe llenar la siguiente declaración:

1- La DEFENSORIA DE LOS HABITANTES DE LA REPUBLICA), cedula jurídica 3-007-137653 y cuyo Representante Legal es TATIANA MORA RODRIGUEZ portadora de la cedula de identidad número 1-0828-0303, CERTIFICA QUE: Los registros contables y estados financieros se ajustan a la Políticas Contables Generales emitidas por la DGCN en su versión junio 2019.

Firma Digital del Máximo Jerarca

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

2. Revelación en nota explicativa del impacto pandemia año 2020

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

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

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

I- Riesgo de Incertidumbre:

Es probable que la pandemia de coronavirus COVID-19 afecte a la mayoría de las instituciones públicas, ya sea directa o indirectamente, y el aumento de la incertidumbre económica y el riesgo pueden tener implicaciones significativas en la información financiera. Para el caso de la Defensoría de los Habitantes consideramos que el impacto en los Estados Financieros no ha sido significativo ya que al ser la Defensoría una institución de defensa y promoción de derechos humanos, los servicios continúan prestándose por medio del uso de plataformas virtuales, además la mayoría de las y los funcionarios trabajan bajo la modalidad de teletrabajo.

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 del recurso humano. 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 (UCR y CONARE).

El impacto del Covid-19 en la situación financiera de la Institución es casi nula, si bien es cierto que se han atendido 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 ha tenido ningún tipo de afectación, todo esto apegados a la normativa que dicte el gobierno. Podríamos decir que el Covid-19 lo que ha impactado en la gestión financiera es 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 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 nos vamos propiamente a la ecuación patrimonial: Activo = Pasivo más Capital, podríamos decir que el impacto del covid-19 no tiene afectación en Propiedad Planta y Equipo que es donde más se concentran los recursos en la parte del Activo, 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 al utilizar el método de línea

recta se sigue generando el cargo de depreciación mensual. Con respecto a los pasivos la mayor representación la tienen las provisiones por pagar sobre el aguinaldo y el salario escolar, que como no ha habido afectación en la parte de remuneraciones la provisión se sigue registrando mes a mes, y por último la parte de Patrimonio es una cuenta que ha permanecido invariable en lo que llevamos de estos meses.

II- Efecto en el deterioro de acuerdo con la NICSP 21 y 26:

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

Los únicos activos a los cuales la Defensoría de los Habitantes les puede aplicar el Deterioro son a Propiedades, planta y equipos explotados, así como al Edificio. Actualmente la Institución no cuenta con ningún procedimiento para determinar el deterioro por lo que habría que analizar e investigar que método o procedimiento existen para aplicar este ítem. A raíz del Covid-19 se le consultó a área de Arquitectura de la institución sobre este tema en la parte de los edificios y esta fue la respuesta.

“Para la consulta al edificio como se le ha hecho un mantenimiento anual y por ser un corto tiempo el no uso, no hay alteración al valor del edificio, ya que una edificación se puede empezar a deteriorar por el no uso y no mantenimiento pasados dos años, ya sea por problemas de filtraciones de agua, humedad, viento si el edificio tuviera más de 20 metros de altura, lo cual no aplica para nosotros, pero en un tiempo más prolongado como mencioné anteriormente. En cuanto al mobiliario le hice la consulta a las empresas que le hemos comprado mobiliario de oficina, Euromobilia, SyG Internacional y Fantini, todas indican que por ser un período de tiempo tan corto tampoco no hay afectación al mobiliario, a menos que no se utilizara por 3 años o más”.

Po otro lado, el Departamento de Proveeduría y Servicios Generales comento:

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:

Fuentes externas de información

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

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

2- Fuentes internas de información

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

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

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

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

No Generadores de Efectivo	CUENTA CONTABLE	SE DETECTA DETERIORO		TIENE UNA METODOLOGÍA DE CÁLCULO		CUÁL ES LA METODOLOGÍA		VALOR DEL DETERIORO	OBSERVACIONES
		SI	NO	SI	NO	SI	NO		
EDIFICIO	1.2.5.01.		X		X				

Para el cierre a junio 2020, en caso de que se requiera tiempo adicional para el cálculo del deterioro, el cuadro puede solamente incluir la lista de los activos no generadores de efectivo y en el espacio de observaciones incluir las consideraciones correspondientes. El ente deberá en este caso planificar para los próximos cierres contables lograr una revelación más robusta y completa

NICSP 26- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO

Esta norma no aplica para para la Defensoría de los Habitantes, dado que no dispone de activos generadores de efectivo.

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

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

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

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

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

Generadores de Efectivo	CUENTA CONTABLE	SE DETECTA DETERIORO		TIENE UNA METODOLOGÍA DE CÁLCULO		CUÁL ES LA METODOLOGÍA	VALOR DEL DETERIORO	OBSERVACIONES
		SI	NO	SI	NO			
NOMBRE DE ACTIVO								

Para el cierre a junio 2020, en caso de que se requiera tiempo adicional para el cálculo del deterioro, el cuadro puede solamente incluir la lista de los activos generadores de efectivo y en el espacio de observaciones incluir las consideraciones correspondientes. El ente deberá en este caso planificar para los próximos cierres contables lograr una revelación más robusta y completa.

III- Efectos en la NICSP 25 Beneficios a Empleados y relación con los beneficios a corto plazo de la NICSP 1.

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

CANTIDAD FUNCIONARIOS PLANILLA	FUNCIONARIOS EN PLAZA	FUNCIONARIOS INTERINOS	MODALIDAD PRESENCIAL (CANTIDAD FUNCIONARIOS)		MODALIDAD TELETRABAJO (CANTIDAD FUNCIONARIOS)		SERVICIOS INTERRUMPIDOS CON PANDEMIA		CANTIDAD FUNCIONARIOS INCAPACITADOS POR PANDEMIA	CANTIDAD FUNCIONARIOS EN VACACIONES POR PANDEMIA
							SERVICIO	(1 A 10) NIVEL DE INTERRUPCION		
155	141	14	31		124				1	8

Observaciones propias del ente:

La Defensoría de los Habitantes no ha tenido impacto del Covid-19 en el recurso humano, mediante el acuerdo 2173 fue creada la Comisión Institucional de Teletrabajo bajo la ley 9738.

**CAPÍTULO IV
FUNCIONES DE LAS UNIDADES INSTITUCIONALES RESPONSABLES
EN LA APLICACIÓN DEL TELETRABAJO**

Artículo 14.- Funciones del Defensor o Defensora de los Habitantes

Corresponde al Defensor (a) de los Habitantes de la República aprobar el Programa Institucional de Teletrabajo así como emitir las disposiciones y reformas que considere necesarias.

Artículo 15.- Comisión Institucional de Teletrabajo

Se crea la Comisión Institucional de Teletrabajo de la Defensoría de los Habitantes que estará integrada de la siguiente manera:

- a. Una persona designada por el Despacho, quien coordinará el trabajo de la Comisión y tendrá voto doble en caso de empate en alguna de las decisiones de la Comisión.
- b. El o la Directora Jurídica.
- c. La Jefatura del Departamento de Recursos Humanos.
- d. La Jefatura del Departamento de Informática.
- e. El o la Directora de Planificación Institucional.
- f. Un Director o Directora designada por el Defensor o Defensora de los Habitantes.

Los representantes de las citadas unidades deberán nombrar un miembro suplente, el cual de manera excepcional sustituirá a la persona titular en caso de que ésta, por motivos debidamente justificados no pueda sesionar, a efectos de garantizar la continuidad de las labores del órgano colegiado.

IV- Transferencia de recursos para la atención de la pandemia.

Transferencias recibidas. (La Defensoría de los Habitantes No está autorizada para recibir transferencias producto de la pandemia)

NOMBRE TRANSFERENCIA	CUENTA CONTABLE	MONTO	ENTIDAD QUE LA GIRA	RECURSOS DE SUPERAVIT		OBSERVACIONES
				SI	NO	

Transferencias giradas

NOMBRE TRANSFERENCIA	CUENTA CONTABLE	MONTO	ENTIDAD RECEPTORA	RECURSOS DE SUPERAVIT		OBSERVACIONES
				SI	NO	

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.

Con respecto a este particular podemos decir que el primero de julio del presente año mediante el Decreto H-503 se incorporó una rebaja al presupuesto de la Defensoría de los Habitantes por un monto de ¢75.000.000.00 (Setenta y Cinco Millones de Colones Exactos) la rebaja se realizó de la partida de remuneraciones y obedeció a remanentes por plazas vacantes e incapacidades del periodo de enero a junio, para atender emergencia COVID-19, dichos recursos fueron de las siguientes coletillas:

Artículo 1: Rebaja adicional para atender emergencia COVID-19

CLASIFICACION DE GASTOS SEGUN OBJETO

G-O	FF	C-E	CF	IP	CONCEPTO	MONTO EN ¢
Título: 103						
DEFENSORÍA DE LOS HABITANTES DE LA REPÚBLICA.						
V- Control de Gastos.						
Programa: 808-00						
DEFENSORÍA DE LOS HABITANTES DE LA REPÚBLICA						
Registro Contable:					103-808-00	
0 REMUNERACIONES						75.000.000,00
003 INCENTIVOS SALARIALES						75.000.000,00
00301	001	1111	1120		RETRIBUCIÓN POR AÑOS SERVIDOS	15.000.000,00
00302	001	1111	1120		RESTRICCIÓN AL EJERCICIO LIBERAL DE LA PROFESIÓN	15.000.000,00
00303	280	1111	1120		DECIMOTERCER MES	30.000.000,00
00304	001	1111	1120		SALARIO ESCOLAR	15.000.000,00
					Total rebajar Programa: 808	75.000.000,00
					Total rebajar Título: 103	75.000.000,00
					TOTAL REBAJAR:	75.000.000,00

DEFENSORIA DE LOS HABITANTES DE LA REPUBLICA			
COMPRAS RELACIONADAS CON EL COVID-19			
Unidad Medica y Salud Ocupacional			
N° CONTRATACION	EMPRESA	PRODUCTO	MONTO
2020CD-000011-000400001	PROVEEDURIA GLOBAL	89 ENVASES TOALLITAS CLOROX	425,209.96
2020CD-000024-000400001	GARABITO COMERCIAL	75 MASCARILLAS KN-95	148,282.83
2020CD-000025-000400001	PHARMAKOS	15 GALONES DE ALCOHOL	93,225.00
2020CD-000025-000400001	DISTRIBUIDORA ALTERNATIVA S.A.	22 GALONES DE ALCOHOL	116,688.00
2020CD-0000027-000400001	CORPORACION PAGRAF S.A.	15 PANTALLAS PROTECTORAS	642,066.00
	EVICERTIA S.A.	APLICACIÓN, ENVIO DE MENSAJES	225,000.00
		LAVAMANOS CON ACCIONAMIENTO DE PEDAL	185,000.00
		MASCARILLAS DE TELA LAVABLES	95,000.00
		MASCARILLAS QUIRURGICAS HIPOALARGENICAS	67,800.00
		COMPRAS URGENTES POR CAJA CHICA	217,179.99
<i>TOTAL COMPRAS RELACIONADAS CON LA PANDEMIA COVID-19</i>			<u>2,215,451.78</u>

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: **(La Defensoría de los Habitantes no realizó ayudas directamente a la Población, producto de la Pandemia)**

POBLACIÓN POR EDAD	GASTO EFECTIVO (monto)	GASTO EN ESPECIE (monto)	CUENTA CONTABLE	OBSERVACIONES
EDAD 0 A 15				
EDAD 16 A 30				
EDAD 31 A 55				
EDAD 55 EN ADELANTE				

VI- Control Ingresos:

Ingresos Tributarios

Ingresos Tributarios	MONTO en millones de colones	De 1 a 10 (indicar afectación)	Se detecta Deterioro		Observaciones
			SI	NO	

Contribuciones Sociales

Contribuciones Sociales	MONTO en millones de colones	De 1 a 10 (indicar afectación)	Se detecta Deterioro		Observaciones
			SI	NO	

Ingresos No Tributarios

Ingresos no Tributarios	MONTO en millones de colones	De 1 a 10 (indicar afectación)	Se detecta Deterioro		Observaciones
			SI	NO	

Transferencias Corrientes:

Transferencias Corrientes	MONTO en millones de colones	De 1 a 10 (indicar afectación)	Se detecta Deterioro		Observaciones
			SI	NO	

Transferencias de Capital

Transferencias Capital	MONTO en millones de colones	De 1 a 10 (indicar afectación)	Se detecta Deterioro		Observaciones
			SI	NO	

CUENTAS POR COBRAR	MONTO en millones de colones registro contable	Monto gasto de incobrables	Se detecta Deterioro		Observaciones
			SI	NO	

DOCUMENTOS POR COBRAR	MONTO en millones de colones registro contable	Monto gasto de incobrables	Se detecta Deterioro		Observaciones
			SI	NO	

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

VII-Administración de Riesgos.

Indicar si la entidad tiene activa una comisión que analice los riesgos institucionales, y que considere los efectos de la pandemia SI /NO. NO, (Oficialmente la Defensoría de los Habitantes no tiene conformada una Comisión, ver correo del Director de Planificación Lic. Geovanny Barboza.)

RIESGO	GRADO IMPACTO	MEDIDAS DE CONTENCIÓN	OBSERVACIONES

Este cuadro debe presentarse como revelación a junio 2020, de acuerdo con sus particularidades.

Buenos días Francisco.

En la Institución no hay conformada "oficialmente" una Comisión que analice los riesgos institucionales y que considere los efectos de la pandemia. Lo que se ha estado haciendo es que, a partir de las circunstancias, la Defensora y la Defensora Adjunta van tomando algunas medidas como por ejemplo el teletrabajo y, en casos concretos que estén vinculados con Planificación lo vamos revisando sobre la marcha.

En ese sentido, no se ha aplicado una matriz de análisis como la que adjunta Contabilidad Nacional.

Cualquier duda quedo a tu órdenes.

3. NOTAS CONTABLES Y POLÍTICAS CONTABLES

1- NICSP1- Presentación de Estados Financieros

COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL

Certificación:

La DEFENSORIA DE LOS HABITANTES DE LA REPUBLICA, cedula jurídica 3-007-137653, y cuyo Director Administrativo Financiero RONDAL RETANA PEREZ, portador de la cedula de identidad 1-0673-0710, Coordinador de la Comisión NICSP Institucional CERTIFICA QUE: la entidad se encuentra en el proceso de implementación de NICSP en la versión 2014 y que está al tanto de los requerimientos solicitados por la DGCN en la presentación de los EEFF.

Firma Digital del Director Administrativo Financiero

2- Estado de Flujo de Efectivo

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

Marque con X:
 APLICA

SI	X
----	---

NO	
----	--

Mencione las actividades:

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
Cobros: Transferencias, Recursos del Ministerio de Hacienda para su operatividad
Pagos: Gastos por Remuneraciones, Bienes y Servicios y Transferencias

ACTIVIDADES DE INVERSIÓN
Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios

ACTIVIDADES FINANCIACIÓN
La Defensoría de los Habitantes no tiene actividades de Financiación

MOVIMIENTOS	MONTO
Incremento/(Disminución) neta en el efectivo y equivalentes al efectivo	¢822.62
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	¢70,684.50
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	¢71,507.12

Revelación: (Ver guía de aplicación NICSP 2)

3- Políticas contables cambios en las estimaciones contables y Errores

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

Marque con X:

APLICA

SI	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

NO	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

Norma / Política		Concepto	Referencia	
			Norma	Política
6	57	Políticas contables	NICSP N° 3, Párrafo 3.	
6	57	1 Selección y aplicación de las políticas contables	NICSP N° 3, Párrafos 9 y 11.	
6	57	2 Directrices de la DGCN	DGCN	
6	57	3 Juicio profesional	NICSP N° 3, Párrafo 12.	
6	57		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:

- a) la selección y aplicación de políticas contables;
- b) la contabilización de los cambios en las mismas, en las estimaciones contables; y
- c) 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: (Ver guía de aplicación NICSP 3).

4- Moneda Extranjera

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

Marque con X:

APLICA

SI	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

NO	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

Norma / Política	Concepto	Referencia	
		Norma	Política
1 32.	Saldos en moneda extranjera	NICSP N° 4, Párrafo 26.	

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

Revelación (Indicar tipos de cambios utilizados en las distintas operaciones). Ver guía de aplicación NICSP 4:

El tipo de cambio utilizado para efectos de presentación de los Estados Financieros con cierre al 30 de junio del 2020, fue el tipo de compra del Banco Central de Costa Rica por un monto de ₡577.51

5- Costo por Intereses

De acuerdo con la NICSP 5-: Costo por Intereses

Marque con X:

APLICA

SI	
----	--

NO	X
----	---

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

6- Consolidación y Presentación

De acuerdo con la NICSP 6- Estados Financieros Consolidados y Separados:

Marque con X:

APLICA

SI	
----	--

NO	X
----	---

Norma / Política			Concepto	Referencia	
				Norma	Política
7	1.		Responsabilidad de emisión de los EEFFC	NICSP N° 1, Párrafo 20. LAFRPP Art. 95, y 124 y RLLAFRPP.	DGCN

Norma / Política			Concepto	Referencia	
				Norma	Política
9	10		Período de gracia	NICSP N° 6, Párrafos 65 y 66.	
9	10	1	Tratamiento de los saldos		DGCN
9	10	2	Plan de trabajo		
9	10	3	Información a revelar	NICSP N° 6, Párrafos 67	

Norma / Política			Concepto	Referencia	
				Norma	Política
1	3		Imputación	DGCN	

Inversiones en entidades controladas, asociadas y negocios conjuntos: A veces, una entidad realiza lo que ella ve como una “inversión estratégica” en instrumentos de patrimonio emitidos por otra entidad, con la intención de establecer o mantener una relación operativa a largo plazo con la entidad en la que ha realizado la inversión. Estas inversiones, deben ser contabilizadas de acuerdo con la NICSP N° 6 “Estados Financieros Consolidados y Separados”, NICSP N° 7 “Inversiones en Asociadas” o NICSP N° 8 “Participaciones en Negocios Conjuntos”. Todas las entidades sin excepción deben llenar la siguiente matriz, con el fin de indicar los movimientos a través de las cuentas contables, que involucran transacciones con otras entidades públicas.

La entidad confirmo saldos con las entidades públicas relacionadas en transacciones recíprocas:

Marque con X:

APLICA

SI	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

NO	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

En el siguiente cuadro la entidad debe indicar las instituciones públicas con las cuales tenga participación de aporte de capital y que tenga control.

Lista de Entidades Controladas Significativamente

Nombre de entidad	Código Institucional	Consolidación	
		SI	NO

Revelación: (Ver guía de aplicación NICSP 6)

7- Inversiones en Asociadas

De acuerdo con la NICSP 7- Inversiones en Asociadas (Contabilidad de Inversiones en Entidades Asociadas):

Marque con X:

APLICA

SI	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

NO	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

Norma / Política		Concepto	Referencia	
			Norma	Política
1	33.	Inversión en una entidad asociada	NICSP N° 7, Párrafos 1 y 3.	DGCN

Son inversiones en una asociada, las realizadas por una entidad del sector público en su carácter de inversionista, que deberá originar la tenencia de un interés patrimonial en la forma de una participación u otra estructura

patrimonial formal. Es decir, la inversión efectuada en la otra entidad confiere al inversor los riesgos y retribuciones relativos a una participación en la propiedad.

A continuación, se indica las entidades asociadas:

Nombre de la entidad	Código Institucional	% Participación

Revelación: (Ver guía de aplicación de NICSP 7)

8- Intereses en Negocios Conjuntos

De acuerdo con la NICSP 8- Participaciones en Negocios Conjuntos:

Marque con X:

APLICA

SI	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

NO	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

Norma / Política		Concepto	Norma	Referencia	Política
1	39.	Formas de Negocios Conjuntos	NICSP N° 8, Párrafos 1, 11 y 12.		

La naturaleza de estas actividades abarca desde una empresa comercial hasta el suministro de servicios a la comunidad en forma gratuita. Los negocios conjuntos pueden tomar diferentes formas jurídicas y estructuras, independientemente de ello, tienen las siguientes características:

- a) tienen dos o más participantes ligados por un acuerdo contractual; y
- b) el acuerdo establece la existencia de control conjunto.

No. Acuerdo Vinculante	Tipo (Operaciones controladas conjuntamente/ Activos controlados conjuntamente/ Entidades Controladas Conjuntamente)	Fecha Inicio	Fecha Final	Entidad Relacionada	Observaciones

No. Acuerdo Vinculante	Activos Controlados Conjuntamente	Valor en Libros	observaciones

No. Acuerdo Vinculante	% Participación	Monto Aporte Patrimonial	observaciones

Revelación: (Ver guía de aplicación NICSP 8):

9- Ingresos de transacciones con contraprestación

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

Marque con X:

APLICA

SI	
----	--

NO	X
----	---

TIEMPOS DEL DEVENGO:
Describir los tiempos del devengo en los principales ingresos no tributarios o ingresos propios

DESCRIPCIÓN INGRESOS PROPIOS (Por orden de Materialidad)	EMITE FACTURA ELECTRONICA		APLICA IVA		MONTO EN MILLONES	OBSERVACIONES
	SI	NO	SI	NO		

Revelación: (Ver las guías de aplicación de la NICSP 9):

10- Información financiera en economías hiperinflacionarias

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

Marque con X:

APLICA

SI	
----	--

NO	X
----	---

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

11- Contratos de Construcción

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

Marque con X:

APLICA

SI	
----	--

NO	X
----	---

CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN		
Marque con una X si aplican las siguientes opciones:		
	X	Plazo
Contratos de precios Fijos	<input type="checkbox"/>	
Contratos de Margen sobre costos	<input type="checkbox"/>	
Devengamiento y Prudencia	<input type="checkbox"/>	
Cumple con la Metodología		
Calcular la Utilidad Esperada	<input type="checkbox"/>	
Calcular el grado de avance	<input type="checkbox"/>	
Calcular ingresos y costos por año	<input type="checkbox"/>	
REVELACIONES		
Ingresos Ordinarios del Contrato		
Incentivos		
Costos de Contrato		
Reconocimiento de Pérdidas Estimadas		

Revelación: (Ver guías de aplicación de la NICSP 11)

12- Inventarios:

De acuerdo con la NICSP 12- Inventarios

Marque con X:

APLICA

SI	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

NO	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

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 Fernández	Los inventarios de la Defensoría son solo para consumo.
Fecha de ultimo inventario físico	Noviembre 2019	
Fecha de ultimo asiento por depuración	Diciembre 2019	

Sistema de Inventario	SI	NO
Perpetuo o constante	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
periódico	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Revelación: (Ver las guías de aplicación de la NICSP 12):

13- Arrendamientos

De acuerdo con la NICSP 13 Arrendamientos:

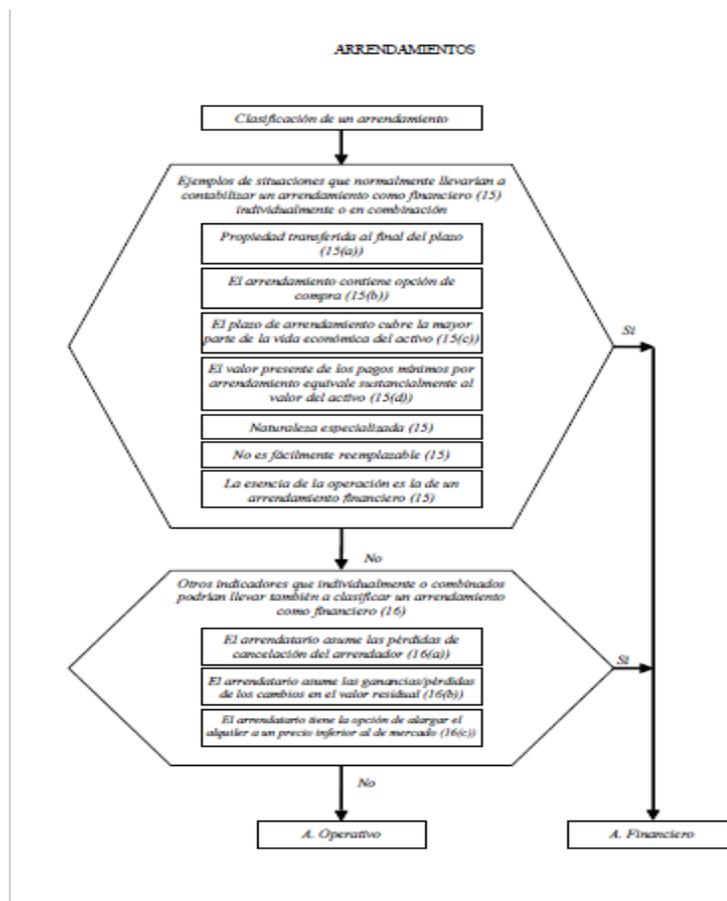
Marque con X:

APLICA

SI	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

NO	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

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.



PRESUPUESTO 2020

EMPRESA CONTRATANTE	# CONTRATO	INICIO	VENCIMIENTO		
			CONTRATO	MENSUAL	TOTAL ANUAL
SOAGUI S.A. (PUNTARENAS)	2007CD-000195-01	23/10/2007	ANUAL	309.000.00	3.708.000.00
JORGE ALFARO ZUÑIGA (CIUDAD NEILY)	2008 CD-00014-01	18/02/2008	ANUAL	728,110.00	8,737,320.00
CAROLINA CARAZO (LIMON)	2009CD-000284-DHR	17/11/2009	ANUAL	850.000.00	10.200.000.00
UNION DE TRABAJADORES AGROIN (PZ)	2009CD-000242-DHR	02/11/2009	ANUAL	480,953.00	5,771,436.00
MEI RLJ LIBERIA	SIN NUMERO	01/11/2010	ANUAL	826,005.00	9,912,060.00
SOLUCIONES EN REPUESTOS (LIBERIA)	2012CD-000041-DHR	28/05/2012	ANUAL	72,010.20	864,122.00
GRUPO EMPRESARIAL OROSOL S.A. (LIMON)	2015-CD-000084-DHR	15/01/2016	ANUAL	60.000.00	720.000.00
TOTALES				3,312,078.20	39,912.938.00

Arrendamiento Financiero							
Descripción	No. Contrato	Cuota	Gasto interés	Ente vinculante	Monto	Valor Razonable	Observaciones

Descripción	No. Contrato	Monto Fideicomitente	Fiduciario	Fideicomisario	Tipo Arrendamiento (Operativo/Financiero)	Valor Razonable	Observaciones

Revelación: (Ver guías de aplicación NICSP 13):

14- Hechos ocurridos después de fecha de presentación

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

Marque con X:

APLICA

SI	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

NO	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

Norma / Política		Concepto	Referencia	
			Norma	Política
6	12	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	

al cierre de este mes la Defensoría de los Habitantes no mostró hechos ocurridos después de la fecha de presentación.

15- Propiedades de Inversión

De acuerdo con la NICSP 16- Propiedades de Inversión:

Marque con X:

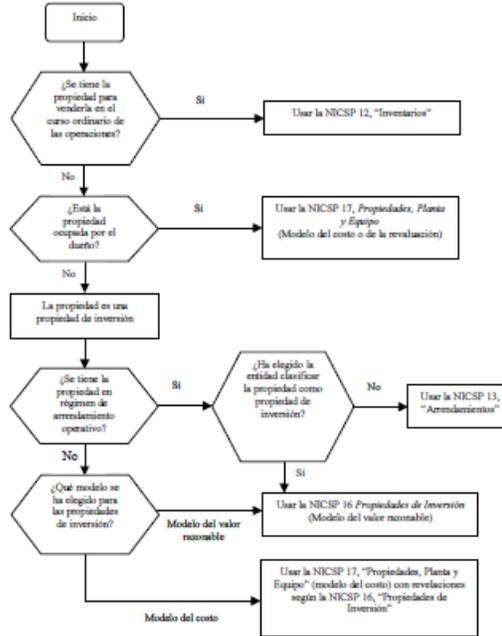
APLICA

SI	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

NO	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

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

Este árbol de decisión acompaña a la NICSP 16, pero no forma parte de la misma.



No. Propiedad	Ubicación	Monto	Cuenta contable	Observaciones

Revelación: (Ver guías de aplicación de la NICSP 16):

16- Propiedad, Planta y Equipo

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

Marque con X:

APLICA

SI	X
----	---

NO	
----	--

Revaluaciones:

Fecha	Tipo de método	Monto del Resultado	Mes de registro	Profesional Especializado

Inventarios Físicos:

Fecha	Tipo de activo	Monto del Resultado	Mes de registro	Observaciones

Ajustes de Depreciación:

Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Mes de ajuste Depreciación	Observaciones

Deterioro

Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones

Bajas de Activos:

Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones

Activos en pérdida de control (apropiación indebida por terceros)

Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones

Activos en préstamo a otras entidades públicas.

Fecha	Tipo de Activo	Documento	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones

La Propiedad Planta y Equipo, al contar con el transitorio, se está trabajando en la depuración de algunos tipos de activos, así como elaborando una política particular para esta norma, la cual está en revisión (Ver Matriz de Seguimiento cargada en el Modulo Gestor). A raíz de la emergencia nacional por el COVID-2019, se consultó al Ingeniero y a la Arquitecta de la Institución sobre el impacto del COVID-2019 en este ítem y estas fueron las respuestas:

“Para la consulta sobre el edificio, como se le ha hecho un mantenimiento anual y por ser un corto tiempo el no uso, no hay alteración al valor del edificio, ya que una edificación se puede empezar a deteriorar por el no uso y no mantenimiento pasados dos años, ya sea por problemas de filtraciones de agua, humedad, viento si el edificio tuviera más de 20 metros de altura, lo cual no aplica para nosotros, pero en un tiempo más prolongado como mencioné anteriormente. en cuanto al mobiliario le hice la consulta a las empresas que le hemos comprado mobiliario de oficina, Euromobilia, SyG Internacional y Fantini, todas indican que por ser un período de tiempo tan corto tampoco no hay afectación al mobiliario, a menos que no se utilizara por 3 años o más. saludos cordiales, Angie Serrano, Arquitecta.

Saludos

Francisco, para el caso de los equipos, parte de sistemas electromecánicos del edificio así mismo los vehículos, todos estos cuentan con servicios de mantenimiento preventivo contratados que siguen activos y sus servicios se seguirán efectuando por tal motivo no sufrirán un deterioro adicional por el no uso.

Cordialmente

Ing.Héctor Gutiérrez G
 Servicios Generales
 Defensoría de los Habitantes

17- Segmentos

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

Marque con X:

APLICA

SI	
----	--

NO	X
----	---

Norma / Política			Concepto	Referencia	Política
Norma	Política			Norma	Política
6	85		Definición de segmento	NICSP N° 18, Párrafo 9 y 12.	
6	85	1	Segmentos para la administración financiera de Costa Rica		DGCN

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

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

Ente contable	Código de Segmento asignado

Revelación: (Ver guías de aplicación NICSP 18):

18- Activos y Pasivos Contingentes

De acuerdo con la NICSP 19- Activos y Pasivos Contingentes

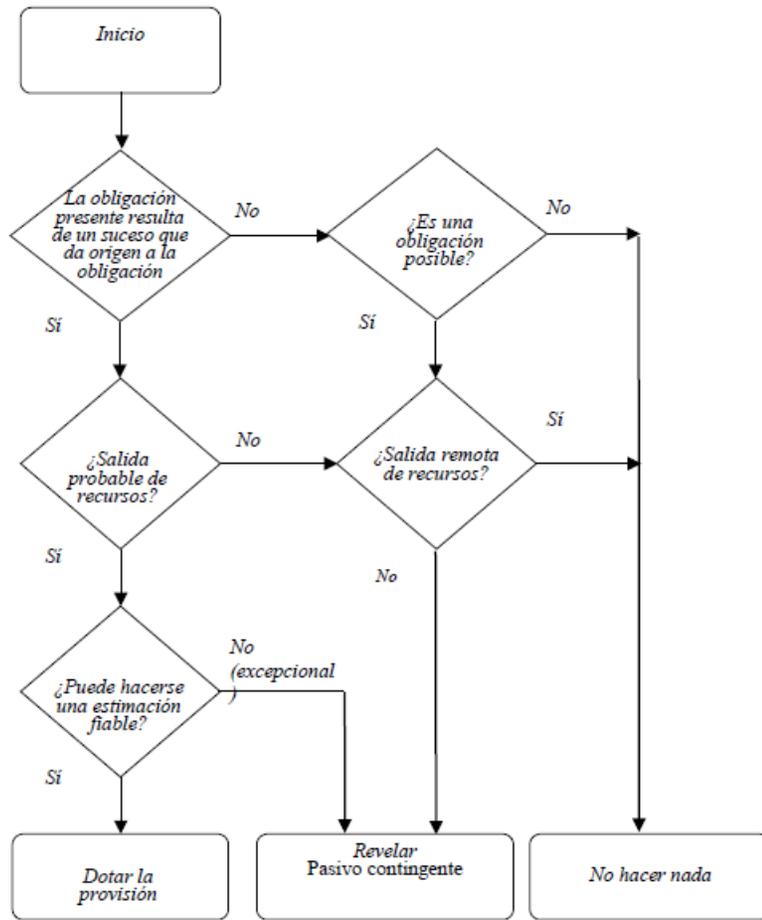
Marque con X:

APLICA

SI	X
----	---

NO	
----	--

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable:



64NICSP 19 ÁRBOL DE DECISIÓN ILUSTRATIVO

Activos Contingentes (NICSP 19)

N° de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Pretensión Inicial				
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones
				-			
				-			
				-			
				-			
				-			
			Total en colones				-
N° de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Resolución provisional 1				
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones
				-			
				-			
				-			
				-			
				-			
			Total en colones				-

N° de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Resolución provisional 2				
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones
				-			
				-			
				-			
				-			
				-			
Total en colones							-

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			
				-						
				-						
				-						
Total en colones							-			
Hecho por:			Revisado por:					Aprobado por:		

Pasivo Contingente (NICSP 19)

N° de Expediente <u>judicial</u>	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Pretensión Inicial					
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones	
16-4383-1027-CA	Defensoría de los Habitantes	Anulación del Estatuto de Selección, Nombramientos en Propiedad e Interinos y Ascensos de la Defensoría de los Habitantes	may-16	El juicio se encuentra en una fase de conocimiento inicial en la que ni siquiera se ha celebrado la Audiencia Preliminar, razón por la cual la parte demandante aún no ha formulado siquiera una estimación preliminar o prudencial de costas del proceso. Estos extremos se conocen hasta en la fase de ejecución de sentencia.			El proceso se rige por las leyes costarricenses, razón por la cual una condenatoria eventual será en la moneda nacional, colones.	
16-8981-1027-CA	Defensoría de los Habitantes	Anulación del acto de adjudicación de la Licitación Pública N° 2015LN-000002-00400001 celebrada para la remodelación de la bodega de materiales y suministros de oficina.	setiembre 2016	El demandante estimó preliminar y parcialmente la demanda en 8.870.000 (ocho millones ochocientos setenta mil colones). No obstante, el monto global total se da a conocer sólo en caso de que el actor gane el juicio y hasta en la fase de ejecución de sentencia, etapa final del proceso.		Colones		
							Total en colones	-

En los procesos contenciosos administrativos interpuestos contra la Defensoría están en una fase muy inicial y en esta etapa el demandante no está obligado aún a fijar la cuantía del proceso o, dicho de otro modo, el monto que espera ganar con el juicio. Es por esta razón que no pueden presentarse datos financieros exactos, tal y como lo requiere la matriz; no obstante, se da una breve reseña explicativa de esto. Junio 2020

N° de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Resolución provisional 2				
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones
				-			
				-			
				-			
				-			
				-			
Total en colones							-

N° 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			
				-						
				-						
Total en colones					-					
Hecho por:		Revisado por:					Aprobado por:			

19- Partes Relacionadas

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

Marque con X:

APLICA

SI	
----	--

NO	X
----	---

Norma / Política		Concepto		Referencia Norma Política	
7	32		Parte relacionada	NICSP N° 20, Párrafo 4.	
7	32	1	Grado de consanguinidad		DGCN, no es necesario párrafo 4.5
7	32	2	Personal clave de la gerencia	NICSP N° 20, Párrafos 4, 6 y 7.	
7	32	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	

Revelación: (ver guías de aplicación NICSP 20):

20- Deterioro

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

Marque con X:

APLICA

SI	X
----	---

NO	
----	--

Revelación se establece en la nota de Impacto de Pandemia.

21- Sector Gobierno Central

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

Marque con X:

APLICA

SI	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

NO	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

ENTES CONTABLES	GRUPO INSTITUCIONAL	ACTIVOS TOTALES	PASIVOS TOTALES	PATRIMONIO	INGRESOS	GASTOS

22- Ingresos sin Contraprestación

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

Marque con X:

APLICA

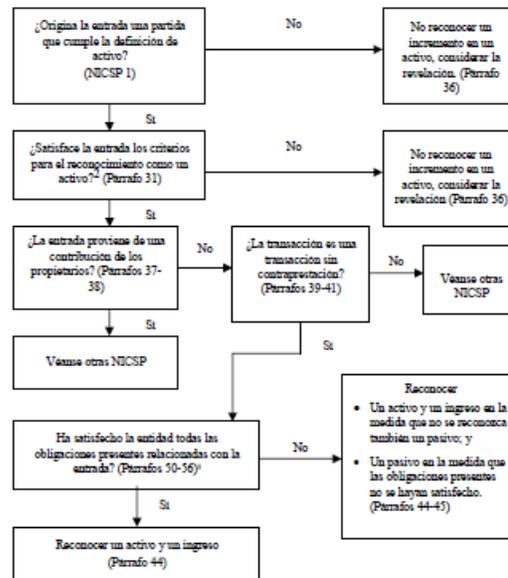
SI	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

NO	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

TIEMPOS DEL DEVENGO:
Describir los tiempos del devengo en los principales ingresos no tributarios o ingresos propios

El responsable contable debe analizar el tratamiento necesario:

Ilustración del análisis de la entrada inicial de recursos¹



	Periodo Anterior	Periodo Actual
Ingresos de transacciones sin contraprestación		
Ingresos por Impuestos		
Ingresos de Impuestos a las ganancias		
Impuesto sobre bienes y servicios		
Impuestos sobre la propiedad		
Ingresos por transferencias		
Transferencias corrientes	¢2.601.158.44	¢2.562.075.48
Transferencias Capital	¢637.24	¢6.687.81

Revelación: (Ver las guías de aplicación de la NICSP 23):

Estos montos corresponden a los Ingresos por Transferencias tanto Corrientes como de capital que el Ministerio de Hacienda ha realizado a la Defensoría de los Habitantes al 30 de junio del 2020.

23- Presupuesto

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

Marque con X:

APLICA

SI	X
----	---

NO	
----	--

El responsable contable debe revelar un resumen de la última liquidación presupuestaria presentada a la Contraloría General de la Republica. **(La Defensoría de los Habitantes, no presenta informes ante la Contraloría General de la Republica sobre su Presupuesto.)**

LIQUIDACION PRESUPUESTARIA	
PERIODO	30-06-2020
OFICIO ENVIO A CGR	
INGRESOS	¢2.568.763.29
GASTOS	¢2.568.763.29
SUPERAVIT/DEFICIT	¢0.00

Análisis de registro (Presupuesto base Efectivo) / (Contabilidad Registro Base Devengo)
Enumerar las transacciones que tienen registro similar base efectivo y base devengo
Enumerar las transacciones materiales con registro presupuestario
Enumerar las transacciones materiales con registro devengo

Revelación: (Ver las guías de aplicación de la NICSP 24):

24- Beneficios a los Empleados

De acuerdo con la NICSP 25 Beneficios a los empleados:

Funcionarios de la Entidad	Cantidad
Funcionarios propiedad	137
Funcionarios interinos	11
Total, cantidad de funcionarios	186

La información del cuadro anterior ya fue solicitada en el apartado relacionado con la revelación de la pandemia.

Incapacidades en el Período	Cantidad
Incapacidades en periodo	31 FUNCIONARIOS

Funcionarios Pensionados	Cantidad
Funcionarios pensionados en periodo	2

Vacaciones	
Total, días de vacaciones sin disfrute profesionales	2.312.00
Total, días de vacaciones sin disfrute técnicos	47.00
Total, días de vacaciones sin disfrute otros	470,50

	MONTO
Monto pago de cesantía en periodo	¢4.141.242.25
Monto pago de preaviso en periodo	¢0.00
Monto pago de vacaciones	¢3.854.528.35

La entidad brinda Servicios médicos

Marque con X:

APLICA

SI	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

NO	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

La entidad tiene convención colectiva

Marque con X:

APLICA

SI	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

NO	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

Valuación convención colectiva (beneficios)	Monto

Revelación: (Ver guías de aplicación NICSP 25).

25- Deterioro

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

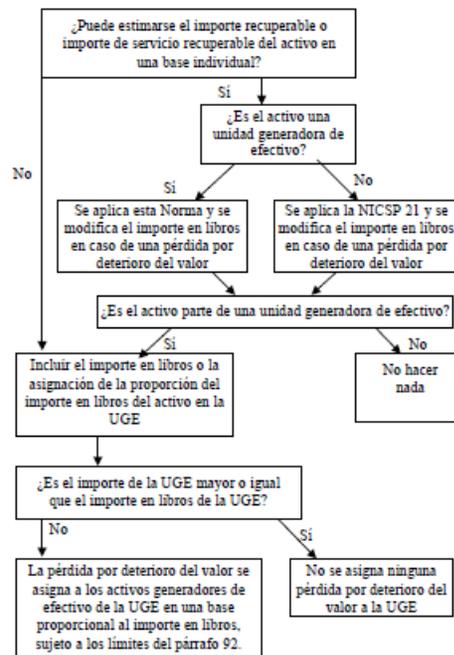
Marque con X:

APLICA

SI	
----	--

NO	X
----	---

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable a seguir.



Revelación se establece en la nota de Impacto de Pandemia.

26- Agricultura

De acuerdo con la NICSP 27- Agricultura

Marque con X:

APLICA

SI	
----	--

NO	X
----	---

Activos biológicos	Cuenta Contable	Monto	Productos Agrícolas	Cuenta Contable	Monto	Productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección	Cuenta Contable	Monto

Revelación (Ver guías de aplicación NICSP 27):

27- Instrumentos Financieros

De acuerdo con la NICSP 28-29-30

Marque con X:

APLICA

SI

NO X

Activo financiero	Tasa rendimiento	Valor libros	Valor razonable	Nivel riesgo	Observaciones

Pasivo financiero	Tasa interés	Valor libros	Valor razonable	Nivel riesgo	Observaciones

Instrumentos Financieros – Estado de Situación Financiera				

Instrumentos Financieros – Estado de Rendimiento Financiero				

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

Revelar reclasificaciones de Activo Financiero

Revelar aspectos de Garantía Colateral

Revelar Instrumentos Financieros compuestos con múltiples derivados implícitos

Revelar Valor Razonable de Activos y Pasivos Financieros

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

Revelar análisis de sensibilidad

Fideicomisos (NICSP 28):

Numero Contrato	Fecha inicio	Fecha Final	Plazo	Nombre de Fideicomiso	Nombre de Fideicomitente	Nombre de Fideicomisario	Objeto	Cesión de Activos	
								SI	NO

Revelación: (Ver guías de aplicación NICSP 28/29/30):

28- Activos Intangibles

De acuerdo con la NICSP 31- Activos Intangibles:

Marque con X:

APLICA

SI	X
----	---

NO	
----	--

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable a utilizar:

FASE / NATURALEZA DEL DESEMBOLSO	TRATAMIENTO CONTABLE
Planificación	
<ul style="list-style-type: none"> estudios de viabilidad; definición de las especificaciones de equipo y programas informáticos; evaluación de productos y proveedores alternativos, y selección de preferencias. 	Reconocer como un gasto cuando se incurra en ellos de acuerdo con lo establecido en el párrafo 52 de esta Norma.
Desarrollo de la infraestructura y de la aplicación	
<ul style="list-style-type: none"> Compra o desarrollo de equipo informático. Obtención de un nombre de dominio; desarrollo de programas informáticos de operación (por ejemplo, sistema operativo y programas del servidor); desarrollo de códigos para la aplicación; instalación de aplicaciones desarrolladas en el servidor web; y Pruebas de fiabilidad. 	Se aplican los requerimientos de la NICSP 17. Se reconocen como gastos cuando se incurra en ellos, a menos que los desembolsos sean atribuidos directamente a la preparación del sitio web para operar en la forma prevista y el sitio web satisfaga los criterios para reconocimiento de los párrafos 28 a 55 ³ de esta Norma.
Desarrollo de diseño gráfico	
<ul style="list-style-type: none"> Diseño de la apariencia (por ejemplo, el formato y el color) de las páginas web. 	Se reconocen como gastos cuando se incurra en ellos, a menos que los desembolsos sean atribuidos directamente a la preparación del sitio web para operar en la forma prevista y

FASE / NATURALEZA DEL DESEMBOLSO	TRATAMIENTO CONTABLE
	el sitio web satisfaga los criterios para reconocimiento de los párrafos 28 a 55 ⁴ de esta Norma.
Desarrollo del contenido	
<ul style="list-style-type: none"> Creación, compra, preparación (por ejemplo, creación de enlaces e identificación de etiquetas), y carga de información, ya sea textual o gráfica, en el sitio web antes de completar el desarrollo del mismo. Ejemplos de contenido incluyen información acerca de la entidad, acerca de los servicios o productos, y tópicos para el acceso de suscriptores. 	Reconocer como gastos cuando se incurran, según el párrafo 67(c) de esta Norma, en la medida que se desarrolle el contenido con el fin de anunciar y promover los servicios y productos propios de la entidad (por ejemplo, fotografías digitales de productos). En otros casos, reconocer como gastos cuando se incurra en ellos, a menos que los desembolsos sean atribuidos directamente a la preparación del sitio web para operar en la forma prevista y el sitio web satisfaga los criterios para reconocimiento de los párrafos 28 a 55 ⁵ de esta Norma.
Funcionamiento	
<ul style="list-style-type: none"> Actualización del diseño y revisión del contenido; incorporación de nuevas funciones, características y contenido; registro del sitio web en los motores de búsqueda; realización de copias de seguridad; revisión de seguridad de acceso, y analizar el uso del sitio web. 	Se evalúa si cumple la definición de activo intangible y los criterios de reconocimiento establecidos en el párrafo 28 de esta Norma en cuyo caso el desembolso se reconoce en el importe en libros del activo sitio web.
Otros	

FASE / NATURALEZA DEL DESEMBOLSO	TRATAMIENTO CONTABLE
<ul style="list-style-type: none"> Desembolsos relacionados con la venta, administración y otros desembolsos generales, a menos que puedan ser directamente atribuidos a la preparación del sitio web para su uso; identificación clara de las ineficiencias y resultados operativos negativos (desahorro) iniciales incurridos antes de que el sitio web alcance su rendimiento previsto (por ejemplo, una falsa pruebas de arranque); y entrenamiento de los empleados que operan el sitio web. 	Reconocer como un gasto cuando se incurra en ellos de acuerdo con lo establecido en los párrafos 63 a 69 de esta Norma.

La adquisición de Licencias o Software se registran al valor neto, y para su amortización se establece como periodo de vida útil, 10 años. Esto por cuanto la Contabilidad Nacional no tiene ninguna directriz con respecto a la vida útil de estos activos. Según la NIC 38 establece que la vida útil de un activo intangible no puede exceder de veinte años. En aquellos casos cuando se

adquieran renovaciones de Licencias cuyo periodo ya está establecido, la amortización se realizará de acuerdo al plazo que se indica.

Con respecto a Otros Bienes Intangibles, estos serán registrados al valor razonable, y comprende este tipo de bienes las líneas telefónicas adquiridas por la institución.

29- Bienes Concesionados (NICSP 32)

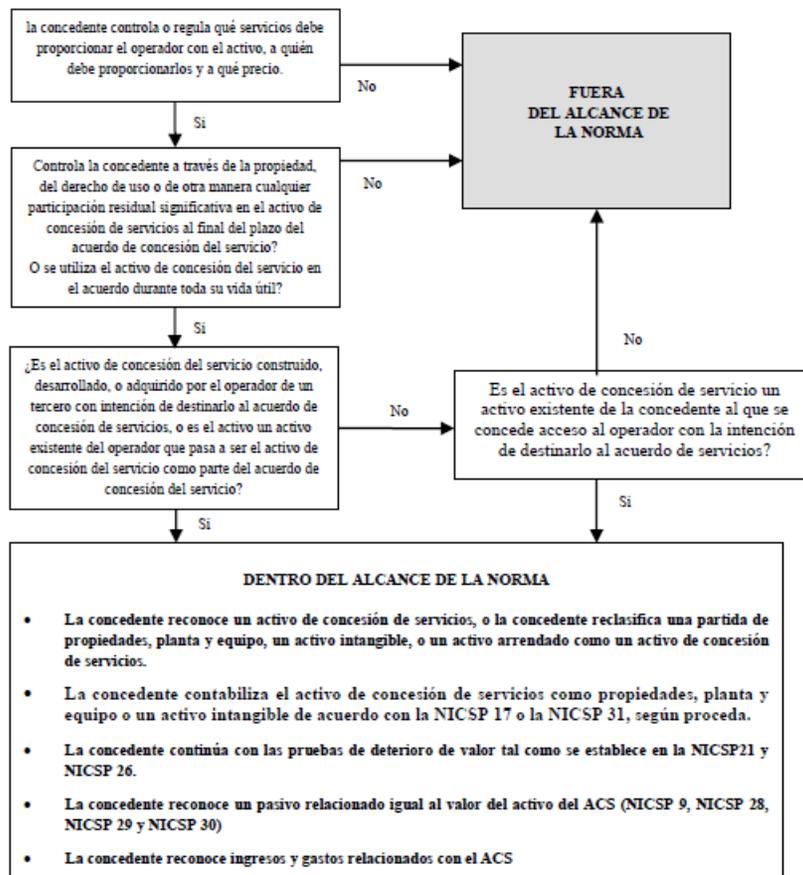
De acuerdo con la NICSP 32 Acuerdos de concesión de Servicios: La Concedente

Marque con X:
APLICA

SI	
----	--

NO	X
----	---

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable a seguir:



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

GI4. El texto sombreado muestra acuerdos dentro del alcance de la NICSP 32.

Categoría	Arrendatario	Suministrador del servicio			Propietario	
		Contrato de servicio y/o mantenimiento (tareas específicas, por ejemplo, cobro de deudas, gestión de instalaciones)	Rehabilitar -operar-transferir	Construir -operar-transferir	Construir -poseer-operar	100% Desinversión/ Privatización/ Sociedad por acciones
Tipos de acuerdos habituales	Arrendamiento (por ejemplo, el operador arrienda el activo a la concedente)					
Propiedad del activo	Concedente			Operador		
Inversión de capital	Concedente		Operador			
Riesgo de demanda	Compartido	Concedente	Concedente u Operador		Operador	
Duración habitual	8-20 años	1-5 años	25-30 años		Indefinido (o puede limitarse por acuerdo o licencia vinculante)	
Interés residual	Concedente			Operador		
NICSP correspondiente	NICSP 13	NICSP 1	Esta NICSP/NICSP17/ NICSP31		NICSP17/NICSP 31 (baja en cuentas) NICSP 9 (reconocimiento de ingresos)	

Revelación: (Ver guías a de aplicación de la NICSP 321):

REVELACIONES PARTICULARES

Eventos conocidos por la opinión pública:

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

SI	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

NO	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

Revelación: ¿Cuáles?

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

SI	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

NO	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

Revelación:

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

SI	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

NO	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

Revelación:

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

SI	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

NO	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

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

Las cuentas que se reclasificaron fueron las siguientes:

2.1.1.08.02.

Deudas x Planil salari sec públ intern a pagar c/p

2.1.4.01.03.

Provisiones para beneficios a los empleados c/p

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

SI	
----	--

NO	X
----	---

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

6- ¿Su institución realizó conciliaciones de cuentas?

SI	
----	--

NO	X
----	---

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

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

SI	X
----	---

NO	
----	--

Revelación:

8- ¿La Institución elabora los Estados Financieros de manera manual?

SI	
----	--

NO	X
----	---

Revelación:

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

SI	X
----	---

NO	
----	--

Revelación:

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

SI	X
----	---

NO	
----	--

Revelación:

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

SI	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

NO	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

Revelación:

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

SI	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

NO	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

Revelación:

13- ¿La Entidad audita los Estados Financieros?

SI	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

NO	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

Revelación:

Indique el nombre del despacho que audita sus estados financieros
Despacho Carvajal & Colegiados Contadores Públicos Autorizados, S.A

Indique los últimos periodos contables en donde se auditaron Estados Financieros:		
Principales Hallazgos:	Período Contable	Se hicieron ajustes a los EEFF (Indique si o no)
AÑO 1 (Ver informes enviados el primer trimestre año 2020)	2018	SI
AÑO 2		
AÑO 3		
AÑO 4		
AÑO 5		

4- NOTAS ESTADOS FINANCIEROS

Norma / Política		Concepto	Referencia	
6	52		Norma	Política
		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 fórmula: $(\text{Periodo actual} - \text{Periodo anterior} = \text{Diferencia})$, $(\text{Diferencia} / \text{Periodo Anterior} = \text{Variación Decimal} * 100) = \text{Variación Porcentual}$.

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 CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS

NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

1. ACTIVO

1.1. ACTIVO CORRIENTE

NOTA 3		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Efectivo y Equivalentes	1.1.1	¢71.507.12	¢71.727.43	

Detalle de Depósitos y Retiros en Instituciones Públicas Financieras Bancarias		SALDOS		%
Cuenta	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	

Detalle de Depósitos en Instituciones Bancarias Privadas		SALDOS		%
Cuenta	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	
Cta. 214142-1 Fondo Trabajo	Banco Nacional de C.R.	4.500.00	4.500.00	
Cta. 214153-9 Fondo General	Banco Nacional de C.R.	15.329.96	15.059.33	
Cta. 0606308-5 en \$	Banco Nacional de C.R.	4.951.25	5.175.00	
Cta. 214157-7	Banco Nacional de C.R.	181.20	181.20	

Detalle de Depósitos en Caja Única		SALDOS		%
Cuenta	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	
CR61073900011110302013 \$	Ministerio de Hacienda-Tesor. Nac.	25.169.30	25.436.46	
CR30073900011110301019 ¢	Ministerio de Hacienda-Tesor. Nac.	21.375.40	21.375.40	

Detalle de Equivalentes		SALDOS		%
Cuenta	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	

Revelación:

La cuenta de Efectivo y Equivalentes de la Defensoría de los Habitantes está compuesta por los saldos correspondientes a las cuentas corrientes, así como los saldos en cuenta de Caja Única al cierre del mes de junio del 2020. Para la cuenta en dólares se utilizó el tipo de cambio del cierre del mes de junio por $\phi 577.51$ (compra). De los recursos que se encuentran en caja única se está realizando la gestión para que, en los próximos meses, a través de un Presupuesto Extraordinario se incorporen estos recursos de superávit Libre para la adquisición de Bienes de Capital. 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. Como puede observarse el saldo de la cuenta con respecto al ejercicio anterior se mantuvo igual.

NOTA 4		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Inversiones a Corto Plazo	1.1.2			

Detalle de Inversiones a Corto Plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.2.01	Títulos y Valores a valor razonable a corto plazo			
1.1.2.02	Títulos y Valores a costo amortizado a corto plazo			
1.1.2.03	Instrumentos Derivados a Corto Plazo			
1.1.2.98	Otras Inversiones a Corto Plazo			
1.1.2.99	Provisiones para deterioro de inversiones a corto plazo			

Revelación:

NOTA 5		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cuentas a cobrar a corto plazo	1.1.3	$\phi 425.547.66$	$\phi 437.599.64$	

Detalle de las Cuentas a cobrar c/p		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.3.01	Impuestos por Cobrar a Corto Plazo			
1.1.3.02	Contribuciones sociales a cobrar a C. P			
1.1.3.03	Ventas a cobrar a corto plazo			

1.1.3.05	Ingresos de la Propiedad a cobrar C. P			
1.1.3.04	Servicios y Derechos a cobrar C. P			
1.1.3.06	Transferencias a cobrar C. P	425.547.66	437.599.64	
1.1.3.07	Préstamos a corto plazo			
1.1.3.08	Documentos a cobrar a corto plazo			
1.1.3.09	Anticipos a C. P			
1.1.3.10	Deudores por avales ejecutados a corto plazo			
1.1.3.11	Planillas salariales			
1.1.3.12	Beneficios Sociales			
1.1.3.97	Cuentas a Cobrar en Gestión Judicial			
1.1.3.98	Otras cuentas por cobrar C. P			
1.1.3.99	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo *			

REVELACION: 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 junio 2020, 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:

MONTOS POR TRANSFERENCIAS A COBRAR AL MINISTERIO DE HACIENDA

CUENTA POR COBRAR AL MINISTERIO DE HACIENDA COMPROMISOS PENDIENTES AÑOS ANT.	¢20.352.09
CUENTA POR COBRAR A HACIENDA COMPROMISOS PENDIENTES A JUNIO 2020	¢0.00
PROVISION PARA EL AGUINALDO MESES DE NOVIEMBRE Y DICIEMBRE 2019	¢45.202.25
PROVISION PARA EL AGUINALDO AL MES DE JUNIO 2020	¢156.998.43
PROVISION PARA EL SALARIO ESCOLAR AL MES DE JUNIO 2020	¢134.754.12
CUOTAS PATRONALES CCSS. PLANILLA DEL MES DE JUNIO 2020	¢53.394.77
CUOTA ESTATAL CCSS. MES DE JUNIO 2020	¢4.545.41
CUOTA PATRONAL ASOFUNDE MES DE JUNIO 2020	¢10.300.59
	¢425.547.66

Las cuentas por cobrar a corto plazo de la Defensoría de los Habitantes están representadas por las transferencias del Ministerio de Hacienda ya sea por los compromisos pendientes, (Cuentas por Pagar a Proveedores), como por las provisiones sobre Aguinaldo y Salario Escolar, así como las cuotas patronales de la CCSS de la parte salarial. La Defensoría de los Habitantes al ser una institución de servicios no genera cuentas por cobrar por Ventas.

Detalle de cuentas por cobrar c/p con otras entidades públicas

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

Indicar el Método Utilizando

Método de estimación por incobrable	
Técnica de valoración	
Indicar los procedimientos utilizados para la determinación de los valores razonables para cada clase de activo financiero:	

NOTA 6		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Inventarios	1.1.4	¢41.159.68	¢45.654.69	

Detalle por tipo de Inventarios

Cuenta	Nombre	SALDOS		
		Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.4.01	Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios	¢41.159.68	45.654.69	
1.1.4.02	Bienes para la venta			
1.1.4.03	Materias primas y bienes en producción			
1.1.4.04	Bienes a Transferir sin contraprestación – Donaciones			
1.1.4.99	Previsiones para deterioro y pérdidas de inventario *			

Método de Valuación de Inventario

Marque con X

Primeras en entrar, Primeras en salir (PEPS)	X
--	---

Sistema de Inventarios

Marque con X

Periódico	X
Permanente	

Método de Estimación del Deterioro	Fecha
------------------------------------	-------

No. OFICIO/DECLARACIONES EN DETERIORO	
No. OFICIO/DECLARACIONES EN DETERIORO	
No. OFICIO/DECLARACIONES EN DETERIORO	

Autorización Uso de otro Método de Inventarios		
Oficio de Autorización de Contabilidad Nacional	No. Oficio	Fecha

Revelación:

El saldo del Inventario corresponde a los materiales y suministros correspondientes al consumo para la gestión operativa de la Institución, incluye también el inventario del combustible. El Saldo corresponde a los datos del Auxiliar de Inventarios al 30 de junio del 2020.

NOTA 7		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros activos a corto plazo	1.1.9	¢17.694.03	¢15.669.16	

Detalle de Otros activos a corto plazo

Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.9.01	Gastos a devengar a corto plazo	17.694.03	15.669.16	
1.1.9.02	Cuentas transitorias			
1.1.9.99	Activos a corto plazo sujetos a depuración contable			

Revelación:

REVELACION: Los gastos a devengar a corto plazo corresponden al saldo de las transferencias corrientes a la Universidad de Costa Rica según convenio con la Defensoría de los Habitantes y los saldos de las pólizas de seguros al 30 de junio del 2020.

SEGUROS		SALDO A
		Junio-2020
	GASTOS PAGADOS POR ADELANTADO	
	SEGUROS PAGADOS POR ADELANTADO	
1-1-08-001-001	POLIZA SEGURO CONTRA INCENDIO	¢1.468.610.00
1-1-08-001-002	POLIZA SEGURO RIESGOS DEL TRABAJO	¢5.041.977.00
1-1-08-001-003	POLIZA SEGURO VIAJERO	¢145.612.50
1-1-08-001-004	POLIZA SEGURO AUTOMOVILES	¢1.764.310.50
1-1-08-001-005	POLIZA DE ROBO	¢1.027.274.00
1-1-08-001-006	POLIZA DE EQUIPO ELECTRONICO	¢1.108.285.50

1-1-08-001-007	SEG. RESPONSABILIDAD CIVIL GENERAL	¢292.896.00
1-1-08-001-008	POLIZA SEGURO CONTRA TERREMOTOS	¢0.00
		¢10.848.965.50

TRANSFERENCIA UNIVERSIDAD DE COSTA RICA CONVENIO CONSULTORIOS JURIDICOS	SALDO AL 30-06-2020
GASTO DIFERIDO DE LA UCR TRANSFERENCIA SALDO AL 30 DE JUNIO 2020	¢6.845.070.24

1 ACTIVO

1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

NOTA 8		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Inversiones a largo plazo	1.2.2			

Detalle de las Inversiones a largo plazo

Cuenta	Nombre	SALDOS		
		Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.2.01	Títulos y valores a valor razonable a largo plazo			
1.2.2.02	Títulos y valores a costo amortizado a largo plazo			
1.2.2.03	Instrumentos Derivados a largo plazo			
1.2.2.98	Otras inversiones a largo plazo			
1.2.2.99	Previsiones para deterioro de inversiones a largo plazo *			

Revelación:

NOTA 9		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cuentas a cobrar a largo plazo	1.2.3			

Detalle de las Cuentas a cobrar a largo plazo

Cuenta	Nombre	SALDOS		
		Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.3.03	Ventas a cobrar a largo plazo			
1.2.3.07	Préstamos a largo plazo			

1.2.3.08	Documentos a cobrar a largo plazo			
1.2.3.09	Anticipos a largo plazo			
1.2.3.10	Deudores por avales ejecutados a largo plazo			
1.2.3.98	Otras cuentas a cobrar a largo plazo			
1.2.3.99	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a largo plazo *			

Indicar el Método Utilizado:

Método de estimación por incobrable	
Técnica de valoración	
Indicar los supuestos aplicados para la determinación de los valores razonables para cada clase de activo financiero:	

Detalle de cuentas por cobrar l/p con otras entidades públicas:

CODIGO INTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

Revelación:

NOTA 10		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Bienes no Concesionados	1.2.5	¢2.129.985.55	¢2.216.600.42	

Propiedad, Planta y Equipo Explotados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.01	Propiedad Planta y Equipo Explotados	¢2.093.329.41	¢2.181.400.27	

1. ACTIVOS EN POSESION DE TERCEROS Y NO CONCESIONADOS

ACTIVO	PLACA / IDENTIFICACION	CONVENIO	PLAZO	VALOR EN LIBROS	NOMBRE BENEFICIARIO

Norma / Política			Concepto	Referencia	
				Norma	Política
1	101		Medición y reconocimiento posterior al inicio	NICSP N° 17, Párrafo 42.	
1	101	1	Criterio general		
1	101	2	Criterio alternativo		

2. Proceso de Revaluación

Método de Costo	

Propiedades de Inversión		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.02	Propiedades de Inversión			

BASE CONTABLE

Marque con X, si cumple

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

Activos Biológicos no Concesionados		SALDOS		%
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.03	Activos Biológicos no Concesionados			

Bienes de Infraestructura de beneficio público en servicio		SALDOS		%
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.04	Bienes de Infraestructura de beneficio público en servicio			

Bienes Históricos y Culturales		SALDOS		%
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.05	Bienes Históricos y Culturales			

Recursos Naturales en explotación		SALDOS		%
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.06	Recursos Naturales en explotación			

Recursos Naturales en conservación		SALDOS		%
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.07	Recursos Naturales en conservación			

Bienes Intangibles no concesionados		SALDOS		%
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.08	Bienes Intangibles no concesionados	¢36.656.13	¢35.200.15	

Bienes no Concesionados en proceso de producción		SALDOS		%
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.99	Bienes no Concesionados en proceso de producción			

Revelación:

Los Bienes Intangibles corresponden a Licencias y Desarrollos Informáticos adquiridos por la Defensoría de los Habitantes y cuya amortización se calcula en 10 años de acuerdo a una política particular. También hay licencias y suscripciones que corresponden a plazo de un año, por lo que el cálculo de amortización es a

doce meses. En relación con Propiedad Planta y Equipo constituyen los recursos invertidos en Edificios, Terrenos, Mobiliario y Equipo de Oficina y Vehículos.

NOTA 11		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Bienes Concesionados	1.2.6			

Propiedad, planta y equipo Concesionados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.6.01	Propiedad, planta y equipo Concesionados			

Activos Biológicos Concesionados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.6.03	Activos Biológicos Concesionados			

Bienes de Infraestructura de Beneficio Público en servicio concesionados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.6.04	Bienes de Infraestructura de Beneficio Público en servicio concesionados			

Recursos Naturales Concesionados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.6.06	Recursos Naturales Concesionados			

Bienes Intangibles Concesionados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.6.08	Bienes Intangibles Concesionados			

Bienes Concesionados en proceso de producción		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.6.99	Bienes Concesionados en proceso de producción			

Revelación:

NOTA 12		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Inversiones Patrimoniales- Método de Participación	1.2.7			

Revelación:

NOTA 13		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros Activos a largo plazo	1.2.9			

Gastos a devengar a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.9.01	Gastos a devengar a largo plazo			

Objetos de valor		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.9.03	Objetos de valor			

Activos a largo plazo sujetos a Depuración Contable		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.9.99	Activos a largo plazo sujetos a Depuración Contable			

Revelación:

2 PASIVO

2.1 PASIVO CORRIENTE

NOTA 14		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Deudas a corto plazo	2.1.1	¢89.502.87	¢94.686.50	

Deudas comerciales a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.01	Deudas comerciales a corto plazo	¢20.352.09	¢26.802.39	

Deudas sociales y fiscales a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.02	Deudas sociales y fiscales a corto plazo	¢910.01	¢598.16	

Transferencias a pagar a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.03	Transferencias a pagar a corto plazo			

Documentos a pagar corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.04	Documentos a pagar corto plazo			

Inversiones patrimoniales a pagar corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.05	Inversiones patrimoniales a pagar corto plazo			

Deudas por avales ejecutados a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.06	Deudas por avales ejecutados a corto plazo			

Deudas por anticipos a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.07	Deudas por anticipos a corto plazo			

Deudas por planillas salariales		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.08	Deudas por planillas salariales	¢68.240.76	¢67.285.95	

Deudas por créditos fiscales a favor de terceros c/p		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%

2.1.1.13	Deudas por créditos fiscales a favor de terceros c/p			
----------	--	--	--	--

Otras deudas a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.99	Otras deudas a corto plazo			
Justificar				

REVELACION: Las deudas reflejadas en el Balance de Situación al cierre del mes de junio corresponden a los compromisos pendientes de pago a Proveedores en el mes y que se cancelarán en el mes siguiente, 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 los funcionarios, la deuda por el pago de la cuota patronal a ASOFUNDE y Aporte Estatal a la CCSS. A continuación, presentamos un detalle de estos rubros:

Compromisos Pendientes por pagar al 30 de junio del 2020:

PENDIENTE		
FACT. 5938	SERTA SERVICIOS TECNICOS ADM.	1,436,363.09
FACT. 5943	SERTA S.A.	2,432,994.15
FACT. 5939	SERTA S.A.	4,054,990.26
FACT. 5940	SERTA S.A.	4,054,990.26
FACT. 5941	SERTA S.A.	4,054,990.26
FACT. 5942	SERTA S.A.	4,054,990.26
NOTA DEBITO TALONARIO CHEQUES		4,316.30
		20,093,634.58
PSG-019-2019	CUENTA POR COBRAR A SOSEINDA	258,464.65
COMRPOMISOS ANTERIORES		20,352,099.23
TOTAL COMPROMISOS PENDIENTES A JUNIO 2020		0.00

TOTAL PENDIENTE DE PAGAR

20,352,099.23

RENTA MES DE JUNIO 2020

BENEFICIARIO	Base Ret.	2% Renta
MEI RLJ LIBERIA, S.A. -MAYO	842,773.00	16,855.46
CAROLINA CARAZO MOHS-MAYO	960,500.00	17,000.00
UNION DE TRABAJADORES AGROINDUSTRIALES DEL CANTON DE PZ	622,576.89	11,019.06
INSTITUTO NACIONAL DE SEGUROS-INCENDIO	2,937,220.00	51,986.20
INSTITUTO NACIONAL DE SEGUROS-EQUIPO ELECTRONICO	2,216,571.00	39,231.34
COMPAÑÍA NAL. DE FUERZA Y LUZ S. A.	1,397,670.00	24,828.70
INST. COSTARRICENSE DE ELECTRICIDAD	4,163,814.83	73,708.69
JORGE ENRIQUE ALFARO ZÚÑIGA	822,762.83	14,562.17
INST. COSTARRICENSE DE ELECTRICIDAD	4,260,372.35	75,426.75
CORREOS DE COSTA RICA S. A.	1,797,615.30	31,816.20
CONSORCIO DE INFORMACIÓN Y SEGURIDAD S. A.	13,042,497.66	230,840.68
SERVICIOS NITIDOS PROFESIONALES (SNP) S A	3,384,299.56	59,899.11
DOCUMENT MANAGEMENT SOLUTION DMS SRL	542,559.97	9,602.80
DISTRIBUIDORA GRUPO MULTISA S. A.	107,728.95	1,906.70
CUATRO EN LINEA AUTOMOTRIZ S. A.	486,182.50	8,605.00
	37,585,144.84	667,288.86
	TOTAL RENTA MES DE JUNIO-2020	667,288.86
	RENTA PENDIENTE PERIODOS ANTERIORES	242,724.71
	TOTAL RENTA	910,013.57

	1Q-06-2020	2Q-06-2020	TOTAL	
TOTAL SALARIOS JUNIO 2020	139,239,919.74	135,308,001.60	274,547,921.34	
TOTAL SICERE JUNIO 2020	138,827,498.74	134,991,818.60	273,819,317.34	
Contribucion patronal al seguro de salud de la CCSS		9.25%	401	25,328,286.85
Contribucion patronal al Banco Popular		0.50%	405	1,369,096.59
Contribucion patronal al seguro de pensiones de la CCSS		5.25%	501	14,375,514.16
Aporte Pat. al regimen obligatorio de pensiones complem.		1.50%	502	4,107,289.76
Aporte Patronal al regimen Fondo de Capitalizacion laboral		3%	503	8,214,579.52
				53,394,766.88
Transferencias contribucion estatal Pensiones 1.41%	60103-IP-200	1%		3,860,852.37
Transferencias contribucion estatal Salud 0.25%	60103-IP-202	0%		684,548.29
				4,545,400.67
	ABIL	MAYO	JUNIO	
CONTRIBUCION PAT. A OTROS FONDOS ADMINISTRATIVOS				
POR ENTES PRIVADOS ASOFUNDE 5%	10,317,081.15	10,284,107.85	10,300,594.50	68,240,762.05

Los ¢68,240,762.05 incluyen 10,300,594.50 de ASOFUNDE de mes de junio 2020.

Detalle de cuentas por pagar c/p con otras entidades públicas

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

NOTA 15		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Endeudamiento Público a corto plazo	2.1.2			

Títulos y valores de la Deuda Pública a pagar a c/p		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.2.01	Títulos y valores de la Deuda Pública a pagar a c/p			

Préstamos a pagar a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.2.02	Préstamos a pagar a corto plazo			

Deudas asumidas a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.2.03	Deudas asumidas a corto plazo			

Endeudamiento de Tesorería a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.2.04	Endeudamiento de Tesorería a corto plazo			

Endeudamiento público a valor razonable		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.2.05	Endeudamiento público a valor razonable			

Revelación:

NOTA 16		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Fondos de terceros y en Garantía	2.1.3	¢5.035.84	¢5.208.38	

Fondos de terceros en Caja Única		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.3.01	Fondos de terceros en Caja Única			

Recaudación por cuentas de terceros		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.3.02	Recaudación por cuentas de terceros			

Depósitos en garantía		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.3.03	Depósitos en garantía			

Otros fondos de terceros		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%

2.1.3.99	Otros fondos de terceros			
Justificar				

Revelación: Los Fondos a terceros y en garantías corresponden a las garantías de cumplimiento de los procesos de contratación, y que son depositados en la cuenta corriente de la defensoría 214143-9, los mismos son reintegrados a los proveedores cuando concluya el plazo establecido.

GARANTIAS DE CUMPLIMIENTO	Monto	FECHA	DOCUMENTO
TECHNICORP	29,610.00	30/09/2013	DEP. 9146162
CN NEGOCIOS	29,384.01	01/09/2011	DEP. 05094680
ARRENDADORA COMERCIAL	75,781.50	13/11/2012	DEP. 774702
HERMES SOLUCIONES DE INTERNET S.A.	272,500.00	11/07/2013	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
COMPAÑÍA RPOST S.A.	190,384.74	30/04/2015	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	29/02/2016	DEP# 15123380
DOCUMENT MANAGAMENT SOLUTION	412,620.00	22/04/2016	O/C88899272
TECHNI SERVICIOS V TFT	23,625.00	11/05/2016	O/C16180937
DISTRIBUIDORA GRUPO MILTISA	106,256.39	11/05/2016	O/C16187502
TECHNI SERVICIOS V TFT	23,625.00	12/05/2016	T/C16193207
TECHNI SERVICIOS V TFT	23,625.00	12/05/2016	T/C16193279
ALMACEN EL ELECTRICO	10,866.00	13/05/2016	O/C16204458
ACCESOS AUTOMATICOS S,A,	10,000.00	17/05/2016	O/C16264634
INGENIERIAS JORGE LIZANO	99,450.00	05/07/2016	DEP. 16905950
REP. DE MUEBLES DE OFICINA S.A.	6,550.00	05/07/2016	DEP. 20811784
FRAMA SOLUCIONES S.A.	11,982.61	28/09/2016	O/C18016862
CONTROLES VIDEO TECNICOS	120,000.00	01/11/2016	DEP 18488733
SERVICIOS CONTRA INCENDIOS OLPRA	50,000.00	09/12/2016	DEP18963910
R Y G COMERCIALIZADORA		17/03/2017	DEPOSITO

	50,000.00		
ORCHA INTERNACIONAL	50,000.00	17/03/2017	DEPOSITO
MEMORIS FOREVER	50,000.00	17/03/2017	DEPOSITO
COMPUBETEL S.A.	32,492.67	29/09/2017	23496800
PRINTER DE COSTA RICA S.A.	73,488.64	02/10/2017	NC2355266
FOTOCOPIADORAS CORESA S.A.	30,450.00	02/10/2017	NC23578814
MANEJO PROFESIONAL DE DESECHOS S.A.	18,000.00	29/05/2018	DEP. 27622920
DISTRIBUIDORA GRUPO MILTISA	10,315.00	24/08/2018	NC/10178749
DOCUMENT MANAGAMENT SOLUTION	414,180.93	20/09/2018	TRANSF.30388438
EDIFICIOS INTELIGENTES EDINTEL S.A.	47,784.36	20/02/2019	NC 33767366
GRUPO MULTISA	9,265.00	08/03/2019	10193998
EVICERTIA C.A. Y CARIBE S.A.	626,070.90	13/06/2019	NC/36806458
CUATRO EN LINEA AUTOMOTRIS	200,000.00	03/07/2019	37207853
CONTROL ECOLOGICO DE PLAGAS TABOADA Y ASOC. S.A.	82,500.90	03/07/2019	37608410
GRUPO DANDO C.R.S.A.	122,500.00	22/11/2019	DEP. 41239783
CIBERTUEL S.A.	4,200.03	22/04/2020	
ELECTRIC CONSULTANTS S.A.	38,165.84	04/05/2020	
E. SOURCE C.R. ESCR S.A.	355,965.30	08/05/2020	
COMTEL INGENIERIA S.A.	37,290.00	12/06/2020	DEP. 47174795
TOTAL GARANTIAS DE CUMPLIMIENTO	5,035,849.13		

NOTA 17		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	2.1.4	¢336.954.80	¢343.511.29	

REVELACION: 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 de noviembre y diciembre del 2019 y la proporción al mes de junio 2020, además del salario escolar lo provisionado durante este primer semestre 2020

PROVISION PARA EL AGUINALDO DE NOVIEMBRE Y DICIEMBRE 2019	¢45.202.256.06
PROVISION PARA EL AGUINALDO MES DE JUNIO 2020	¢ 156,998,428.10
PROVISION PARA EL SALARIO ESCOLAR AL MES DE JUNIO 2020	¢134,754,118.95
	¢336,954,803.11

Provisiones a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.4.01	Provisiones a corto plazo			

Reservas técnicas a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.4.02	Reservas técnicas a corto plazo			

Revelación:

NOTA 18		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros Pasivos a corto plazo	2.1.9			

Ingresos a devengar corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.9.01	Ingresos a devengar corto plazo			

Instrumentos derivados a pagar a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.9.02	Instrumentos derivados a pagar a corto plazo			

Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.9.99	Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable			

2 PASIVO

2.2 PASIVO NO CORRIENTE

NOTA 19		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Deudas a largo plazo	2.2.1			

Deudas comerciales a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.01	Deudas comerciales a largo plazo			

Deudas sociales y fiscales a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.02	Deudas sociales y fiscales a largo plazo			

Documentos a pagar a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.04	Documentos a pagar a largo plazo			

Inversiones Patrimoniales a pagar largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.05	Inversiones Patrimoniales a pagar largo plazo			

Deudas por avales ejecutados a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.06	Deudas por avales ejecutados a largo plazo			

Deudas por anticipos a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.07	Deudas por anticipos a largo plazo			

Otras Deudas a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo	Periodo	%

		Actual	Anterior	
2.2.1.99	Otras Deudas a largo plazo			

Revelación:

Detalle de cuentas por pagar l/p con otras entidades públicas

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

NOTA 20		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Endeudamiento Público a largo plazo	2.2.2			

Títulos y valores de la Deuda Pública a pagar a largo plazo

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.2.01	Títulos y valores de la Deuda Pública a pagar a largo plazo			

Préstamos a pagar a largo plazo

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.2.02	Préstamos a pagar a largo plazo			

Deudas asumidas a largo plazo

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.2.03	Deudas asumidas a largo plazo			

Revelación:

NOTA 21		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Fondos de terceros y en garantía	2.2.3			

Fondos de terceros en Caja Única		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.3.01	Fondos de terceros en Caja Única			

Otros fondos de terceros		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.3.99	Otros fondos de terceros			

Revelación:

NOTA 22		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Provisiones y reservas técnicas a largo plazo	2.2.4			

Provisiones a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.4.01	Provisiones a largo plazo			

Reservas Técnicas a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.4.02	Reservas Técnicas a largo plazo			

Revelación:

NOTA 23		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros Pasivos a largo plazo	2.2.9			

Ingresos a devengar a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.9.01	Ingresos a devengar a largo plazo			

Instrumentos derivados a pagar largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.9.02	Instrumentos derivados a pagar largo plazo			

Pasivos a largo plazo sujetos a Depuración Contable		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.9.99	Pasivos a largo plazo sujetos a Depuración Contable			

Revelación:

2 PATRIMONIO

3.1 PATRIMONIO PÚBLICO

Capital Inicial		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.1.01	Capital Inicial	139,732.60	139,732.60	

Incorporaciones al Capital		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.1.02	Incorporaciones al Capital	1,894,404.24	1,237,204.71	

Revelación:

NOTA 25		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias de Capital	3.1.2			

Donaciones de Capital		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.2.01	Donaciones de Capital			

Otras Transferencias de Capital		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.2.99	Otras Transferencias de Capital			
Justificar				

Revelación:

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:

NOTA 26		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Reservas	3.1.3			

Revaluación de Bienes		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.3.01	Revaluación de Bienes	¢329.177.20	¢950.779.48	

Otras Reservas		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.3.99	Otras Reservas			
Justificar				

Revelación: La Unidad de Arquitectura de la Defensoría de los Habitantes realizó estudios para obtener el Valor Actual de los inmuebles que se encuentran en la Sede Central de la Defensoría de los Habitantes, correspondiente a la infraestructura y proporción del terreno de la propiedad ubicada Calle 22 entre avenida 7 y 11 además de otros terrenos. Estudios realizados en el mes de julio del año 2016 y octubre 2018.

NOTA 27		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Variaciones no asignables a reservas	3.1.4			

Diferencias de conversión de moneda extranjera		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.4.01	Diferencias de conversión de moneda extranjera			

Diferencias de Valor Razonable de activos financieros destinados a la venta		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.4.02	Diferencias de Valor Razonable de activos financieros destinados a la venta			

Diferencias de Valor Razonable de instrumentos financieros designados como cobertura		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.4.03	Diferencias de Valor Razonable de instrumentos financieros designados como cobertura			

Otras variaciones no asignables a reservas		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.4.99	Otras variaciones no asignables a reservas			
Justificar				

Revelación:

NOTA 28		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados Acumulados	3.1.5	ϕ-108.913.50	ϕ16.128.38	

Resultados Acumulados de ejercicios anteriores		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.5.01	Resultados Acumulados de ejercicios anteriores	ϕ-51.118.11	ϕ61.265.24	

Resultado del ejercicio		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.5.02	Resultado del ejercicio	ϕ-57.795.39	ϕ-45.136.86	

Revelación: El resultado del Ejercicio presenta un déficit producto de los gastos por Depreciación y Amortizaciones. En la cuenta de Resultados Acumulados de ejercicios anteriores contiene la suma de ϕ3.360.000.00 correspondientes a Seguridad Eulen y actualmente se encuentra en investigación.

NOTA 29		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio Entidades Controladas	3.2.1			

Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio de Entidades del Sector Gobierno General		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.2.1.01	Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio de Entidades del Sector Gobierno General			

Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio de Empresas Públicas e Instituciones Públicas Financieras		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.2.1.02	Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio de Empresas Públicas e Instituciones Públicas Financieras			

Revelación:

NOTA 30		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Intereses Minoritarios- Evolución	3.2.2			

Intereses Minoritarios- Evolución por Reservas		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.2.2.01	Intereses Minoritarios- Evolución por Reservas			

Intereses Minoritarios- Evolución por variaciones no asignables a Reservas		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.2.2.02	Intereses Minoritarios- Evolución por variaciones no asignables a Reservas			

Intereses Minoritarios- Evolución por Resultados Acumulados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.2.2.03	Intereses Minoritarios- Evolución por Resultados Acumulados			

Intereses Minoritarios- Evolución por Otros Componentes de Patrimonio		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.2.2.99	Intereses Minoritarios- Evolución por Otros Componentes de Patrimonio			

Revelación:

NOTAS ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

3 INGRESOS

4.1 IMPUESTOS

NOTA 31		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Impuesto sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital	4.1.1			

Revelación:

NOTA 32		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Impuestos sobre la propiedad	4.1.2			

Revelación:

NOTA 33		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Impuestos sobre bienes y servicios	4.1.3			

Revelación:

NOTA 34		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales	4.1.4			

Revelación:

NOTA 35		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros impuestos	4.1.9			
Justificar				

Revelación:

NOTA 36		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Contribuciones a la seguridad social	4.2.1			

Revelación:

NOTA 37		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Contribuciones sociales diversas	4.2.9			

Revelación:

NOTA 38		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Multas y sanciones administrativas	4.3.1			

Revelación:

NOTA 39		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Remates y confiscaciones de origen no tributario	4.3.2			

Revelación:

NOTA 40		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Ventas de bienes y servicios	4.4.1			

Revelación:

NOTA 41		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Derechos administrativos	4.4.2			

Revelación:

NOTA 42		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Comisiones por préstamos	4.4.3			

Revelación:

NOTA 43		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados positivos por ventas de inversiones	4.4.4			

Revelación:

NOTA 44		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes	4.4.5			

Revelación:

NOTA 45		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores	4.4.6			

Revelación:

Menos: Pago CCSS cuota Pat. Dic-2019	¢52.281.896.00
Menos: Pago del Salario Escolar Periodo 2019	<u>¢273.963.205.30</u>
Total Transferencias Corrientes	¢2.238.510.086.89
Mas:	
Cuotas Patronales CCSS mes de junio 2020	¢53.394.766.88
Cuota Aporte Patronal Asofunde mes de junio 2020	¢10.300.594.54
Contribución estatal CCSS (pensiones y salud)	¢4.545.400.67
Provisión Salario Escolar al 30 de junio 2020	<u>¢134.754.118.95</u>
TOTAL, TRANSFERENCIAS	¢2.441.504.967.89

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 por los devengados por la Defensoría de los Habitantes al 30 de junio del 2020, para la operatividad de la Institución.

NOTA 50		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias de Capital	4.6.2	¢156,998.43	¢160,822.81	

Detalle de cuentas en relación al Ingreso de Transferencias de Capital con otras Entidades Públicas

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE DE LA ENTIDAD	MONTO

Revelación:

Los ingresos por Transferencias de capital corresponden al monto aprovisionado por aguinaldo que para el 2020 se paga con deuda FF. 280.

Aguinaldo año 2020	¢156.998.428.10
Inversión de Capital	<u>¢0.00</u>
TOTAL, ITEM DE TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	¢156.998.428.10

NOTA 51		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	4.9.1	ø1,393.60		

Revelación:

Este monto corresponde al ajuste por el diferencial cambiario al 30 de junio del 2020

NOTA 52		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Reversión de consumo de bienes	4.9.2			

Revelación:

NOTA 53		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	4.9.3			

Revelación:

NOTA 54		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Recuperación de provisiones	4.9.4			

Revelación:

NOTA 55		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Recuperación de provisiones y reservas técnicas	4.9.5			

Revelación:

NOTA 56		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	4.9.6			

Revelación:

NOTA 57		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros ingresos y resultados positivos	4.9.9			

Revelación:

4 GASTOS

5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

NOTA 58		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Gastos en Personal	5.1.1	¢2,365,368.38	¢2,725,217.07	

Revelación:

REVELACION: 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 ¢2.336.165.57 menos el Salario Escolar ¢273.963.20 y la cuota patronal de la CCSS mes de dic-2019 por ¢52.281.89 para un total a rebajar de ¢326.245.09 y Devengados por ¢355.452.88

Detalle Gastos de Personal:

Recursos Ministerio de Hacienda (Módulo de Poderes, junio-2020)	¢2.336.165.576.60
Menos: Cuota Patronal CCSS Dic-2019	¢52.281.896.00
Menos: Salario Escolar periodo 2019	¢273.963.205.30

Total, Gastos de Personal	¢2.009.920.475.30
Mas:	
Cuotas Patronales CCSS (Junio -2020)	¢53.394.766.88
Cuota Aporte Patronal Asofunde	¢10.300.594.50
Provisión Salario Escolar	¢134.754.118.95
Provisión Aguinaldo	¢156.998.428.10
TOTAL, TRANSFERENCIAS	¢2.365.368.383.73

NOTA 59		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Servicios	5.1.2	¢154,464.72	¢147,552.16	

Revelación:

REVELACION: 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:

Total, pagado en el M.P.	¢163.680.646.22
menos Seguros	¢ <u>28.755.173.00</u>
Total	¢134.925.473.22
Devengado Pólizas junio 2020	¢ <u>19.539.241.83</u>
Total, Partida de Servicios	¢154.464.715.05

NOTA 60		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Materiales y Suministros consumidos	5.1.3	¢10,800.22	¢4,564.48	

Revelación: Gasto correspondiente al consumo de Materiales y Suministros necesarios para la operatividad de la institución.

NOTA 61		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Consumo de bienes distintos de inventarios	5.1.4	¢ 73,687.74	¢72,344.66	

Revelación:

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.

Gastos por Depreciación Propiedad Planta y Equipo y Bienes Intangibles al 30.06-2020

Maquinaria y Equipo de Oficina	¢48.388. 823.58
Edificio	¢10.910.225.82
Bodega de Materiales	¢1.413.299.70
Amortización Bienes Intangibles	<u>¢12.975.396.59</u>
TOTAL	¢73.687.745.69

NOTA 62		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	5.1.5			

Revelación:

NOTA 63		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Deterioro y pérdidas de inventarios	5.1.6			

Revelación:

NOTA 64		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	5.1.7			

Revelación:

NOTA 65		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cargos por provisiones y reservas técnicas	5.1.8			

Revelación:

NOTA 66		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Intereses sobre endeudamiento público	5.2.1			

Revelación:

NOTA 67		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros gastos financieros	5.2.9			

Revelación:

NOTA 68		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Costo de ventas de bienes y servicios	5.3.1			

Revelación:

NOTA 69		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados negativos por ventas de inversiones	5.3.2			

Revelación:

NOTA 70		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes	5.3.3			

Revelación:

NOTA 71		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias Corrientes	5.4.1	¢52,364.72	¢66,605.42	

Detalle de cuentas en relación al Gasto de Transferencias Corrientes con otras Entidades Públicas

Revelación

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE DE LA ENTIDAD	MONTO
14120	Caja Costarricense del Seguro Social	¢31.298.496.80
Ente Externo	ALIANZA GLOBAL DE LAS INSTITUCIONES NACIONALES EN DERECHOS HUMANOS (GANHRI)	¢0.00
14340	Universidad de Costa Rica, gasto devengado a junio. 2020	¢6.845.070.24

REVELACION: Las transferencias corrientes a la Caja Costarricense del Seguro Social comprenden los TRANSFERENCIAS CORRIENTES A INSTITUCIONES DESCENTRALIZADAS NO EMPRESARIALES definidas en la ley de Presupuesto y que representa el aporte estatal que hace la Defensoría al seguro de pensiones que representa un 1.41% del total de la planilla pagada en el mes, así como la contribución estatal al seguro de salud que equivale a un 0.25% de la planilla pagada.

El pago a la ALIANZA GLOBAL DE LAS INSTITUCIONES NACIONALES EN DERECHOS HUMANOS (GANHRI) corresponde a la cuota de suscripción anual de la Defensoría de los Habitantes establecida en la agenda al acuerdo 1958.

Al 30 de junio del 2020 se tiene registrado en el Módulo de Poderes la suma de ¢58.672.495.50, por concepto de: Prestaciones legales, otras Prestaciones (incapacidades), becas a terceras personas y otros, el desglose es como sigue:

Total, pagado en el Módulo de Poderes al 30-06-2020	¢58.672.495.50
Menos: monto Cuota Pat. CCSS Dic-2019	¢4.008.110.94
Menos: monto Transf. Convenio con la UCR	¢13.690.140.48
Total, Pago de Servicios al 30-06-2020 M.P.	¢40.974.244.03
Más:	
Gasto devengado Transferencia de la UCR	¢6.845.070.24
Gasto devengado Cont. Estatal CCSS	¢4.545.400.67
Total, gasto partida de Transferencias	¢52.364.714.99

Monto Gastado al 30-06-2020 ¢52.364.714.99
 Desglose por ítem presupuestario:

TRANSF. CTES CCSS SEGURO PENSIONES Y SALUD	¢26.753.096.13
BECAS A TERCERAS PERSONAS (ayuda económica a practicantes)	¢0.00
PRESTACIONE LEGALES	¢8.716.365.95
OTRAS PRESTACIONES A TERCERAS PERSONAS (Incapacidades)	¢5.504.782.00
TRANSF. CORRIENTES A ORG. INT.	¢0.00
GASTO DEVENGADO DE LA UCR AL 30-06-2020	¢6.845.070.24
PAGO A CONARE	¢0.00
Contribución estatal CCSS (pensiones y salud) devengo	¢4.545.400.67
Indemnizaciones	¢0.00
Total, cargado a la cuenta de Transferencias	¢52.364.714.99

NOTA 72		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias de Capital	5.4.2	¢0.00	¢637.24	

Detalle de cuentas en relación al Gasto de Transferencias de Capital con otras Entidades Públicas

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE D ELA ENTIDAD	MONTO

Revelación:

NOTA 73		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	5.9.1	¢1,006.61	¢1,088.32	

REVELACION: Resultados negativos por diferencial cambiario con cierre al 30 de junio del 2020.

NOTA 74		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	5.9.2			

Revelación:

NOTA 75		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros gastos y resultados negativos	5.9.9			

Revelación:

NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

NOTA 76		SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%	
Cobros	¢2,570,592.50	¢2,604,851.38		

Revelación: 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 registrado en el Módulo de Poderes (¢2,568,763.30), se indica que este monto corresponde a ingresos por transferencias corrientes. Además, un monto de ¢ 1,829.20, producto de Intereses ganados y diferenciales cambiarios positivos de saldos en dólares.

NOTA 77		SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%	
Pagos	¢2,563,082.07	¢2,605,523.88		

Revelación: 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 ¢2.562.075.47 y un monto de ¢1.006.60 correspondientes diferencias negativas por diferencial cambiario.

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

NOTA 78	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cobros			

Revelación:

NOTA 79	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Pagos	¢6,687.81	¢637.24	

Revelación: Corresponde a los pagos realizados por bienes de inversión de la Defensoría de los Habitantes. Al 30 de junio del 2020.

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

NOTA 80	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cobros			

Revelación:

NOTA 81	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Pagos			

Revelación:

NOTA 82	SALDOS		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
	¢71,507.12	¢71,727.43	

REVELACION: Representa el saldo neto de efectivo y equivalentes de efectivo en cuentas corrientes al 30 de junio del 2020.

NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

NOTA 83	SALDOS			
	RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SALDOS DEL PERIODO	¢2.254.400.54	¢2,312,195.92		

Revelación: Se presenta el resultado acumulado del periodo al 30 de junio del 2020, dando como resultado el Patrimonio Neto. Ver detalle en el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.

Fundamento de cada una de las variaciones del periodo

Fecha	Variación	Cuenta	Fundamento

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.

Norma / Política			Concepto	Referencia	
				Norma	Política
6	72		Compromisos no devengados al cierre	RLAFRPP	
Norma / Política			Concepto	Referencia	
Norma / Política				Norma	Política
6	75		Conciliación	RLAFRPP NICSP N° 24, Párrafo 52	DGCN

NOTA 84	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO			
SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD			

Revelación:

Revelación para conciliar la Ejecución Presupuestaria con Contabilidad

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación

NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

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

Fundamente los movimientos del periodo

Fecha	Incrementos	Disminuciones	Fundamento

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

Norma / Política		Concepto	Referencia	
			Norma	Política
6	101	ESEB	NICSP N° 17, Párrafos 88 a 91 y 94. NICSP N° 31, Párrafos 117 a 119 y 123	DGCN

6	101	1	Exposición saldo nulo		DGCN
---	-----	---	-----------------------	--	------

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

Revelación:

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.

Norma / Política		Concepto	Referencia	
			Norma	Política
6	85		Definición de segmento	NICSP N° 18, Párrafo 9 y 12.
6	85	1	Segmentos para la administración financiera de Costa Rica	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 **junio 2020**.

Nosotros, TATIANA MORA RODRIGUEZ, CEDULA 1-0828-0303, 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
Defensora Adjunta de los Habitantes.	Director Financiero Administrativo	Contador