

**Defensoría de los Habitantes de la
República**

**NOTAS CONTABLES ESTADOS
FINANCIEROS II TRIMESTRE 2022**

Julio 2022

TABLA DE CONTENIDO

NOTAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR PUBLICO COSTARRICENSE.....	10
Declaración de Cumplimiento	10
CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL	10
CERTIFICACIÓN POLITICAS CONTABLES	15
REVELACIÓN EN NOTA EXPLICATIVA DEL IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL	16
I- Riesgo de Incertidumbre:	16
CERTIFICACIÓN FODA	16
II- Efecto en el deterioro de acuerdo con la NICSP 21 y 26:	18
NICSP 21- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo	18
NICSP 26- Deterioro del Valor de Activos Generadores de Efectivo	19
III- Efectos en la NICSP 39 Beneficios a Empleados y relación con los beneficios a corto plazo de la NICSP 1.	20
NICSP 39- Beneficios a Empleados	20
IV- Transferencia de recursos para la atención de la pandemia.	21
Transferencias recibidas.	21
Transferencias giradas	22
V- Control de Gastos.	23
Gastos	23
VI- Control Ingresos:.....	23
Ingresos por impuestos.....	23
Ingresos por Contribuciones Sociales.....	24
Otros Ingresos	24
VII- Cuentas y documentos por cobrar.....	25
Cuentas por cobrar.....	25
Documentos a cobrar	25
VIII- Administración de Riesgos.	26
CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE RIESGO (SEVRI)	26
INFORME DETALLADO AVANCE NICSP MARZO 2022.....	27
NICSP 1- Presentación de Estados Financieros:	27
NICSP 2 -Estado de Flujo de Efectivo:	27
NICSP 3- Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores:.....	28

NICSP 4- Efectos de variaciones en las tasas de cambio de moneda extranjera:	29
NICSP 5 Costo por Intereses:.....	30
NICSP 6- Estados Financieros Consolidados y Separados: Derogada en la versión 2018.....	31
NICSP 7- Inversiones en Asociadas (Contabilidad de Inversiones en Entidades Asociadas): Derogada en la versión 2018	31
NICSP 8- Participaciones en Negocios Conjuntos: Derogada en la versión 2018	31
NICSP 9- Ingresos de transacciones con contraprestación:.....	31
NICSP 10- Información financiera en economías hiperinflacionarias:	32
NICSP 11- Contratos de construcción:	32
NICSP 12-Inventarios:	33
NICSP 13 Arrendamientos:	34
NICSP 14-Hechos ocurridos después de fecha de presentación:.....	36
NICSP 16- Propiedades de Inversión:	37
NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo:.....	37
NICSP 18- Información Financiera por Segmentos:.....	38
NICSP 19- Provisiones, Activos y Pasivos Contingentes	39
NICSP 20- Información a revelar sobre partes relacionadas:	41
NICSP 21- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo:.....	42
NICSP 22 -Revelación de información Financiera sobre el Sector Gobierno Central:.....	42
NICSP 23- Ingresos de transacciones sin contraprestación (Impuestos y Transferencias):.....	43
NICSP 24- Presentación de información del presupuesto en los estados financieros:.....	44
NICSP 25- Beneficios a los Empleados: Derogada en la versión 2018	45
NICSP 26 Deterioro del Valor de Activos Generadores de Efectivo:	45
NICSP 27 Agricultura:.....	45
NICSP 28-29-30 Instrumentos Financieros (Presentación, reconocimiento medición y revelación):.....	46
Fideicomisos.....	47
NICSP 31- Activos Intangibles:	48
NICSP 32 Acuerdos de Concesión de Servicios: La Concedente:	48
NICSP 33 Adopción por primera vez de las NICSP de base de Acumulación (o Devengo):	49
NICSP 34 Estados financieros separados:.....	51
NICSP 35 Estados financieros consolidados:.....	52
NICSP 36 Inversiones en asociadas y negocios conjuntos:	54
NICSP 37 Acuerdos conjuntos:.....	55
NICSP 38 Información a Revelar sobre Participaciones en Otras Entidades:	56

NICSP 39 Beneficios a los empleados:.....	57
NICSP 40 Combinaciones en el sector público:.....	58
REVELACIONES PARTICULARES.....	60
NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS.....	65
NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA.....	66
1. ACTIVO.....	66
1.1 ACTIVO CORRIENTE.....	66
NOTA N° 3	66
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	66
NOTA N° 4	69
INVERSIONES A CORTO PLAZO	69
NOTA N° 5	69
CUENTAS A COBRAR CORTO PLAZO	69
NOTA N° 6	71
INVENTARIOS	71
NOTA N° 7	72
Otros activos a corto plazo	72
1.2 ACTIVO NO CORRIENTE.....	73
NOTA N° 8	73
Inversiones a largo plazo	73
NOTA N° 9	73
Cuentas a cobrar a largo plazo	73
NOTA N° 10	74
Bienes no concesionados	74
NOTA N° 11	79
Bienes concesionados	79
NOTA N° 12	81
Inversiones patrimoniales - Método de participación	81
NOTA N° 13	82
Otros activos a largo plazo	82
2. PASIVO.....	83
2.1 PASIVO CORRIENTE.....	83
NOTA N° 14	83
Deudas a corto plazo	83
NOTA N° 15	84
Endeudamiento público a corto plazo	84
NOTA N° 16	85
Fondos de terceros y en garantía	85
NOTA N° 17	85
Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	85
NOTA N° 18	86
Otros pasivos a corto plazo	86
2.2 PASIVO NO CORRIENTE.....	87
NOTA N° 19	87
Deudas a largo plazo	87
NOTA N° 20	87
Endeudamiento público a largo plazo	87
NOTA N° 21	88
Fondos de terceros y en garantía	88

NOTA N° 22.....	88
Provisiones y reservas técnicas a largo plazo.....	88
NOTA N° 23.....	89
Otros pasivos a largo plazo.....	89
3. PATRIMONIO.....	90
3.1 PATRIMONIO PUBLICO.....	90
NOTA N° 24.....	90
Capital.....	90
NOTA N° 25.....	92
Transferencias de capital.....	92
NOTA N° 26.....	92
Reservas.....	92
NOTA N° 27.....	93
Variaciones no asignables a reservas.....	93
NOTA N° 28.....	94
Resultados acumulados.....	94
NOTA N° 29.....	95
Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas.....	95
NOTA N° 30.....	95
Intereses minoritarios - Evolución.....	95
NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO.....	96
4. INGRESOS.....	96
4.1 IMPUESTOS.....	96
NOTA N° 31.....	96
Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital.....	96
NOTA N° 32.....	96
Impuestos sobre la propiedad.....	96
NOTA N° 33.....	97
Impuestos sobre bienes y servicios.....	97
NOTA N° 34.....	97
Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales.....	97
NOTA N° 35.....	98
Otros impuestos.....	98
4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES.....	98
NOTA N°36.....	98
Contribuciones a la seguridad social.....	98
NOTA N° 37.....	99
Contribuciones sociales diversas.....	99
4.3 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO.....	99
NOTA N° 38.....	99
Multas y sanciones administrativas.....	99
NOTA N° 39.....	100
Remates y confiscaciones de origen no tributario.....	100
4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS.....	101
NOTA N° 40.....	101
Ventas de bienes y servicios.....	101
NOTA N° 41.....	101
Derechos administrativos.....	101
NOTA N° 42.....	102
Comisiones por préstamos.....	102

NOTA N° 43.....	102
Resultados positivos por ventas de inversiones	102
NOTA N° 44.....	102
Resultados positivos por ventas e intercambios de bienes.....	102
NOTA N° 45.....	103
Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores	103
4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD.....	103
NOTA N° 46.....	103
Rentas de inversiones y de colocación de efectivo.....	103
NOTA N° 47.....	104
Alquileres y derechos sobre bienes.....	104
NOTA N° 48.....	104
Otros ingresos de la propiedad	104
4.6 TRANSFERENCIAS.....	105
NOTA N° 49.....	105
Transferencias corrientes	105
NOTA N° 50.....	106
Transferencias de capital.....	106
4.9 OTROS INGRESOS.....	107
NOTA N° 51.....	107
Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	107
NOTA N° 52.....	108
Reversión de consumo de bienes	108
NOTA N° 53.....	108
Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes.....	108
NOTA N° 54.....	109
Recuperación de provisiones.....	109
NOTA N° 55.....	109
Recuperación de provisiones y reservas técnicas	109
NOTA N° 56.....	110
Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	110
NOTA N° 57.....	110
Otros ingresos y resultados positivos	110
5. GASTOS.....	111
5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO.....	111
NOTA N° 58.....	111
Gastos en personal	111
NOTA N° 59.....	112
Servicios.....	112
NOTA N° 60.....	113
Materiales y suministros consumidos.....	113
NOTA N° 61.....	113
Consumo de bienes distintos de inventarios.....	113
NOTA N° 62.....	114
Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes.....	114
NOTA N° 63.....	114
Deterioro y pérdidas de inventarios.....	114
NOTA N° 64.....	115
Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	115
NOTA N° 65.....	115
Cargos por provisiones y reservas técnicas.....	115

5.2 GASTOS FINANCIEROS	116
NOTA N° 66.....	116
Intereses sobre endeudamiento público.....	116
NOTA N° 67.....	117
Otros gastos financieros.....	117
5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS.....	117
NOTA N° 68.....	117
Costo de ventas de bienes y servicios.....	117
NOTA N° 69.....	118
Resultados negativos por ventas de inversiones.....	118
NOTA N° 70.....	118
Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes.....	118
5.4 TRANSFERENCIAS.....	119
NOTA N° 71.....	119
Transferencias corrientes.....	119
NOTA N° 72.....	120
Transferencias de capital.....	120
5.9 OTROS GASTOS.....	121
NOTA N° 73.....	121
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación.....	121
NOTA N° 74.....	122
Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios.....	122
NOTA N° 75.....	122
Otros gastos y resultados negativos.....	122
NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....	123
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN.....	123
NOTA N°76.....	123
Cobros.....	123
NOTA N°77.....	123
Pagos.....	123
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN.....	124
NOTA N°78.....	124
Cobros.....	124
NOTA N°79.....	124
Pagos.....	124
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN.....	125
NOTA N°80.....	125
Cobros.....	125
NOTA N°81.....	125
Pagos.....	125
NOTA N°82.....	125
Efectivo y equivalentes.....	125
NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO.....	126
NOTA N°83.....	126
Saldos del periodo.....	126
NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD.....	127
NOTA N°84.....	127
Diferencias presupuesto vrs contabilidad (Devengo).....	127
NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA.....	128

NOTA N°85	128
Saldo Deuda Pública	128
NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCECIONADOS Y CONCESIONADOS.....	129
NOTA N°86	129
Evolución de Bienes	129
NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS.....	130
Anexos	132
FODA.....	132
IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL.....	135
NICSP 21- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo.....	135
NICSP 26- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo.....	136
Ingresos por Transferencias corrientes.....	136
Ingresos por Transferencias capital.....	136
Gastos por Transferencias corrientes.....	137
Gastos por Transferencias capital.....	137
Gastos.....	137
Ingresos por impuestos.....	138
Ingresos por Contribuciones Sociales.....	138
Otros Ingresos.....	139
Cuentas por cobrar.....	139
Documentos a cobrar.....	139
NICSP.....	139
NICSP 13 Arrendamientos.....	140
NICSP 16- Propiedades de Inversión.....	140
NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo.....	140
NICSP 19- Activos Contingentes.....	143
NICSP 19- Pasivos Contingentes.....	144
NICSP 27- Agricultura.....	145
NICSP 28- 29- 30.....	145
Fideicomisos.....	146
NICSP 31.....	146



**NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO CONTABLE 2022**

NOMBRE INSTITUCIÓN		CODIGO INSTITUCIONAL
Tatiana Mora Rodríguez	Catalina Crespo Sancho	Francisco Vega Badilla
Representante Legal	Jerarca	Contador
3-007-137653		

Descripción de la Entidad

Entidad:

- DEFENSORIA DE LOS HABITANTES DE LA REPÚBLICA

Ley de Creación:

- Ley 7319, del mes de noviembre del año 1993

Fines de creación de la Entidad:

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

Objetivos de la Entidad:

- Ser los receptores pasivos de los servicios de la institución sino los actores protagonistas de un proceso de lucha cívica por los derechos, bajo la premisa de que el mejor defensor de los habitantes es el habitante mismo Proteger a los habitantes y las habitantes frente a las acciones y omisiones del Sector Público, mediante un control de legalidad, justicia y ética por medio de la prevención, defensa, promoción y divulgación de sus derechos e intereses.
- La institución también considera que la divulgación y promoción de los derechos humanos es una acción necesaria en el cumplimiento de sus objetivos y la participación comunitaria se convierte en un factor fundamental en la protección de esos intereses. En este sentido, la Defensoría de los Habitantes ha desarrollado una serie de proyectos con la asistencia de la cooperación internacional, con la finalidad de rescatar y fortalecer el principio de que los habitantes no sólo deben ser los receptores pasivos de los servicios de la institución sino los actores protagonistas de un proceso de lucha cívica por los derechos, bajo la premisa de que el mejor defensor de los habitantes es el habitante mismo.

**NOTAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR
PUBLICO COSTARRICENSE**

DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO

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

Marque con 1

APLICA:

SI	1
----	---

NO	
----	--

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

Nombre del Ente, Cedula Jurídica, Nombre del Representante Legal: Afirmó explícita e incondicionalmente el cumplimiento de las NICSP y de las Políticas Contables Generales, en el tratamiento contable que utiliza esta entidad.

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

Marque con 1

APLICA:

SI	
----	--

NO	1
----	---

CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL

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

Certificación o Constancia:

La DEFENSORIA DE LOS HABITANTES DE LA REPUBLICA, cedula jurídica 3-007-137653, y cuyo Representante Legal es TATIANA MORA RODRIGUEZ, portadora de la cedula de identidad número 1-0828-0303 CERTIFICA QUE: la entidad cuenta con una Comisión de NICSP, y que con el acuerdo 2337 de fecha 23 de abril del 2021 se oficializó.

Los Integrantes son:

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

Integrantes:

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

Lic. Francisco Vega Badilla, Contador.

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

Lcda. Angie Serrano Meneses., Arquitecta.

Lic. Héctor Gutiérrez González, Proveeduría y Servicios Generales.

Firma Digital del Director Administrativo -Financiero o su equivalente.

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

Norma		Aplica			
NICSP 1	Presentación Estados Financieros	SI	1	NO	
NICSP 2	Estado Flujo de Efectivo	SI	1	NO	
NICSP 3	Políticas Contables, Cambios en las estimaciones contables y Errores	SI	1	NO	
NICSP 4	Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda	SI	1	NO	
NICSP 5	Costo por Préstamos	SI		NO	1
NICSP 6	Estados Financieros Consolidados y separados.	Derogada en la versión 2018			
NICSP 7	Inversiones en Asociadas	Derogada en la versión 2018			
NICSP 8	Participaciones en Negocios Conjuntos	Derogada en la versión 2018			
NICSP 9	Ingresos de transacciones con contraprestación	SI		NO	1
NICSP 10	Información Financiera en Economía Hiperinflacionarias	SI		NO	1
NICSP 11	Contrato de Construcción	SI		NO	1

NICSP 12	Inventarios	SI	1	NO	
NICSP 13	Arrendamientos	SI	1	NO	
NICSP 14	Hechos ocurridos después de la fecha de presentación.	SI	1	NO	
NICSP 16	Propiedades de Inversión	SI		NO	1
NICSP 17	Propiedad, Planta y Equipo	SI	1	NO	
NICSP 18	Información Financiera por Segmentos	SI		NO	1
NICSP 19	Provisiones, Pasivos contingentes y Activos Contingentes	SI	1	NO	
NICSP 20	Información a Revelar sobre partes relacionadas	SI		NO	1
NICSP 21	Deterioro de Valor de Activos no generadores de Efectivo	SI	1	NO	
NICSP 22	Revelación de Información Financiera sobre Sector Gobierno General	SI		NO	1
NICSP 23	Ingresos ordinarios provenientes de transacciones que no son de intercambio (Impuestos y transferencias)	SI	1	NO	
NICSP 24	Presentación de Información del presupuesto en los Estados Financieros	SI	1	NO	
NICSP 25	Beneficios a los Empleados	Derogada en la versión 2018			
NICSP 26	Deterioro del Valor de Activos generadores de efectivo	SI		NO	1
NICSP 27	Agricultura	SI		NO	1
NICSP 28	Instrumentos Financieros- Presentación	SI		NO	1
NICSP 29	Instrumentos Financieros- Reconocimiento y Medición	SI		NO	1
NICSP 30	Instrumentos Financieros- Información a revelar	SI		NO	1
NICSP 31	Activos Intangibles	SI	1	NO	
NICSP 32	Acuerdos de servicio de concesión: Otorgante	SI		NO	1
NICSP 33	Adopción por primera vez de las NICSP de base de acumulación (o Devengo)	SI	1	NO	
NICSP 34	Estados financieros separados	SI		NO	1
NICSP 35	Estados financieros consolidados	SI		NO	1
NICSP 36	Inversiones en asociadas y negocios conjuntos	SI		NO	1
NICSP 37	Acuerdos conjuntos	SI		NO	1
NICSP 38	Revelación de intereses en otras entidades	SI		NO	1
NICSP 39	Beneficios para empleados	SI	1	NO	
NICSP 40	Combinaciones en el sector público	SI		NO	1
	Fideicomisos	SI		NO	1

II- Transitorios

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

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

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

Transitorios		
Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público - NICSP		
Versión 2018		
NICSP	Transitorio	Fecha
NICSP 1 Presentación de Estados Financieros	Si	31/12/2024
NICSP 2 Estados de Flujo de Efectivo	No	31-12-2022
NICSP 3 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores	No	31-12-2022
NICSP 4 Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera	No	31-12-2022
NICSP 5 Costos por Préstamos	Si	31/12/2024
NICSP 9 Ingresos Ordinarios Provenientes de Transacciones de Intercambio	No	31-12-2022
NICSP 10 Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias	No	31-12-2022
NICSP 11 Contratos de Construcción	No	31-12-2022
NICSP 12 Inventarios	Si	31/12/2024
NICSP 13 Arrendamientos	Si	31/12/2024
NICSP 14 Hechos Ocurredos Después de la Fecha de Presentación	No	31-12-2022
NICSP 16 Propiedades de Inversión	Si	31/12/2024
NICSP 17 Propiedades, Planta y Equipo	Si	31/12/2024
NICSP 18 Información Financiera por Segmentos	Si	31/12/2024
NICSP 19 Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes	Si	31/12/2024
NICSP 20 Información a Revelar Sobre Partes Relacionadas	Si	31/12/2024
NICSP 21 Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo	Si	31/12/2024
NICSP 22 Revelación de Información Financiera sobre el Sector Gobierno General	No	31-12-2022
NICSP 23 Ingresos de Transacciones sin Contraprestación (Impuestos y Transferencias)	Si	31/12/2024
NICSP 24 Presentación de Información del Presupuesto en los Estados Financieros	No	31-12-2022
NICSP 26 Deterioro del Valor de los Activos Generadores de Efectivo	Si	31/12/2024
NICSP 27 Agricultura	Si	31/12/2024
NICSP 28 Instrumentos Financieros: Presentación	No	31-12-2022
NICSP 29 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y medición	Si	31/12/2024
NICSP 30 Instrumentos Financieros: Información a Revelar	No	31-12-2022
NICSP 31 Activos intangibles	Si	31/12/2024
NICSP 32 Acuerdos de Concesión de Servicios: La concedente	Si	31/12/2024
NICSP 33 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público de Base de Acumulación (o devengo) (NICSP)	No	31-12-2022
NICSP 34 Estados Financieros Separados	Si	31/12/2024
NICSP 35 Estados Financieros Consolidados	Si	31/12/2024
NICSP 36 Inversiones en asociadas y negocios conjuntos	Si	31/12/2024
NICSP 37 Acuerdos Conjuntos	No	31-12-2022
NICSP 38 Información a revelar sobre participaciones en otras entidades	No	31-12-2022
NICSP 39 Beneficios a los empleados	Si	31/12/2024
NICSP 40 Combinaciones del Sector Público	Si	31/12/2024

Base de Medición

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

Moneda Funcional y de Presentación

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

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

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

Políticas Contables:

El ente contable debe llenar la siguiente declaración:

CERTIFICACIÓN POLITICAS CONTABLES

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

Certificación o Constancia:

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 2021.

Firma Digital del Máximo Jerarca

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

REVELACIÓN EN NOTA EXPLICATIVA DEL IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL

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

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

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

I- RIESGO DE INCERTIDUMBRE:

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

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

CERTIFICACIÓN FODA

Certificación o Constancia:

La DEFENSORIA DE LOS HABITANTES DE LA REPUBLICA cédula jurídica 3-007-137653 y cuyo Representante Legal es TATIANA MORA RODRIGUEZ portadora de la cédula de identidad 1-0828-0303 CERTIFICA QUE: Los efectos de la pandemia están incluidos en un análisis FODA el cual se adjunta a continuación.

Firma Digital del Máximo Jearca

Adjuntar el FODA en anexos: [FODA](#)

(Ver páginas 132,133 y 134)

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

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

Marque con 1:

APLICA

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

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

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

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

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

1- Fuentes externas de información

- (a) Cese, o casi cese, de la demanda o necesidad de los servicios prestados por el activo.
- (b) Cambios significativos a largo plazo con una incidencia adversa sobre la entidad, referentes al entorno tecnológico, legal o de política gubernamental en los que esta ópera.

2- Fuentes internas de información

- (c) Se dispone de evidencia sobre el deterioro físico del activo.
- (d) Cambios significativos a largo plazo con una incidencia adversa sobre la entidad en el grado en que se usa o se espera usar el activo.
- (e) La decisión de detener la construcción del activo antes de su finalización o de su puesta en condiciones de funcionamiento.
- (f) Se dispone de evidencia, procedente de informes internos, que indica que el rendimiento de servicio del activo es, o va a ser, peor que el esperado.

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

Resumen	CANTIDAD	MONTO TOTAL
		Ø0.00

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

NICSP 26- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO

Marque con 1:

APLICA

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

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

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

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

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

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

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

	CANTIDAD	MONTO TOTAL
Resumen		Ø0.00

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

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

NICSP 39- BENEFICIOS A EMPLEADOS

Marque con 1:

APLICA

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

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

DIRECCIÓN (a)	TOTAL CANTIDAD FUNCIONARIOS PLANILLA (b)	FUNCIONARIOS EN PLAZA (c)	FUNCIONARIOS INTERINOS (d)	FUNCIONARIOS SUPLENTE (e)	FUNCIONARIOS JORNALES (f)	FUNCIONARIOS OUTSOURCING (g)	MODALIDAD PRESENCIAL (CANTIDAD FUNCIONARIOS) (h)*	MODALIDAD TELETRABAJO (CANTIDAD FUNCIONARIOS) (i)*	INCAPACITADOS POR PANDEMIA	EN VACACIONES POR PANDEMIA	PENSIONADOS POR PANDEMIA
Total	151	138	13	0	0	0	55	96	0	0	0

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

Observaciones propias del ente:

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

La Defensoría de los Habitantes, desde que inicio la pandemia no se ha visto afectada en la prestación de sus servicios en la promoción y defensa de derechos, por su funcionalidad muchos de sus funcionarios y

funcionarias realizan teletrabajo y algunos otros como los del área administrativa si les ha correspondido trabajar de manera presencial. Actualmente la institución cuenta con la misma cantidad de funcionarios desde que inicio la pandemia, por lo tanto, a nivel contable con respecto al pago de salarios y las contribuciones sociales no se han visto afectadas.

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

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

TRANSFERENCIAS RECIBIDAS.

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Marque con 1:

APLICA

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

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

Ingresos por Transferencias corrientes	MONTO TOTAL
	Ø0.00

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

Marque con 1:

APLICA

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

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

Ingresos por Transferencias capital	MONTO TOTAL
	Ø0.00

TRANSFERENCIAS GIRADAS

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Marque con 1:

APLICA

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

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

Gastos por Transferencias corrientes	MONTO TOTAL
	Ø0.00

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

Marque con 1:

APLICA

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

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

Gastos por Transferencias capital	MONTO TOTAL
	Ø0.00

V- CONTROL DE GASTOS.

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

GASTOS

Marque con 1:

APLICA

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

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

Gastos	MONTO TOTAL
	Ø0.00

VI- CONTROL INGRESOS:

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

INGRESOS POR IMPUESTOS

Marque con 1:

APLICA

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

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

Ingresos por impuestos	MONTO TOTAL
------------------------	-------------

	Ø0.00
--	-------

INGRESOS POR CONTRIBUCIONES SOCIALES

Marque con 1:

APLICA

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

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

Ingresos por Contribuciones Sociales	MONTO TOTAL
	Ø0.00

OTROS INGRESOS

Marque con 1:

APLICA

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

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

Otros Ingresos	MONTO TOTAL
	Ø0.00

VII- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.

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

CUENTAS POR COBRAR

Marque con 1:

APLICA

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

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

Cuentas por cobrar	MONTO TOTAL
	Ø0.00

DOCUMENTOS A COBRAR

Marque con 1:

APLICA

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

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

Documentos a cobrar	MONTO TOTAL
	Ø0.00

VIII- ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS.

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

CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE RIESGO (SEVRI)

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

Certificación o Constancia:
La DEFENSORIA DE LOS HABITANTES DE LA REPUBLICA cédula jurídica 3-007-137653 y cuyo Representante Legal es TATIANA MORA RODRIGUEZ portadora de la cédula de identidad 1-0828-0303 CERTIFICA QUE: <u>la entidad cuenta con una Comisión de Control Interno, la cual incluyo el cumplimiento de las NICSP</u> Los Integrantes son:
Nombre. Coordinador de la Comisión. Geovanny Barboza Ramírez
Integrantes: Rodolfo Calderón Z., Pilar Cortes Ch.
Observaciones: (Inclusiones del cumplimiento de las NICSP como parte de la valoración de riesgos institucional).
Firma Digital del Máximo Jerarca

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

Riesgo	Grado Impacto	Medidas De Contención	Observaciones

Al primer trimestre de este año 2022, la Defensoría de los Habitantes no presenta ningún riesgo en el cumplimiento de las Nicsp.

INFORME DETALLADO AVANCE NICSP MARZO 2022

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

NICSP 1- PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS:

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

Marque con 1:

APLICA

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

COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL

Certificación:

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 2018 y que está al tanto de los requerimientos solicitados por la DGCN en la presentación de los EEFF.

Firma Digital del Director Administrativo Financiero

NICSP 2 -ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO:

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

Marque con 1:

APLICA

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

Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 2)

Es importante aclarar que la Defensoría de los Habitantes en el Estado Flujo de Efectivo utiliza el método directo, establecido por la Contabilidad Nacional, sin embargo, los flujos de efectivo proceden únicamente de las actividades de Operación que se derivan fundamentalmente de las transacciones

que constituyen la principal fuente de generación de efectivo. **La Defensoría de los Habitantes no tiene actividades de Inversión ni financiación.**

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

Pagos por beneficios al personal

Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)

Pagos por otras transferencias

Otros pagos por actividades de operación

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

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

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

Marque con 1:

APLICA

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

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

En el presente

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

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

la corrección de errores de períodos anteriores.

Cambio Estimación	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro

Cambio Política Contable	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro

Error	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro

Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 3)

Durante el transcurso de este primer trimestre del año 2022, la Defensoría de los Habitantes no ha realizado cambios de estimaciones, cambios en políticas contables ni errores de periodos anteriores.

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

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

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
1	32.	Saldos en moneda extranjera ³⁵	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 EEFF.

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

Ver GA NICSP 4:

La Defensoría de los Habitantes, solo cuenta con una cuenta corriente en dólares, su saldo se ha mantenido por años, mes a mes se realiza el respectivo ajuste por diferencial cambiario. La institución utiliza el tipo de cambio de compra de referencia del Banco Central de Costa Rica. Para este periodo el tipo de cambio fue de: ₡684.76

	TIPO CAMBIO COMPRA	TIPO DE CAMBIO VENTA
25-jun-22	689,88	695,55
26-jun-22	689,88	695,55
27-jun-22	689,88	695,55
28-jun-22	685,75	693,59
29-jun-22	686,23	692,96
30-jun-22	684,76	692,25

NICSP 5 COSTO POR INTERESES:

De acuerdo con la NICSP 5-: Costo por Intereses

Marque con 1:

APLICA

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

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

Deberá revelarse en los EEEF:

- a) las políticas contables adoptadas con relación a los costos por préstamos;
- b) el importe de los costos por préstamos capitalizados durante el período; y
- c) la tasa de capitalización utilizada para determinar el importe de los costos por préstamos susceptibles de capitalización (si ha sido necesario aplicar una tasa de capitalización a los fondos obtenidos mediante un endeudamiento centralizado).

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

NICSP 6- ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS Y SEPARADOS: DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018

NICSP 7- INVERSIONES EN ASOCIADAS (CONTABILIDAD DE INVERSIONES EN ENTIDADES ASOCIADAS):
DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018

NICSP 8- PARTICIPACIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS: DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018

NICSP 9- INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN:

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

Marque con 1:

APLICA

SI	
----	--

NO	1
----	---

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

TIPO DE INGRESO	TIEMPOS DEL DEVENGO:

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

NICSP 10- INFORMACIÓN FINANCIERA EN ECONOMÍAS HIPERINFLACIONARIAS:

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

Marque con 1:

APLICA

SI	
----	--

NO	1
----	---

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

NICSP 11- CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN:

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

Marque con 1:

APLICA

SI	
----	--

NO	1
----	---

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

NICSP 12-INVENTARIOS:

De acuerdo con la NICSP 12- Inventarios

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

TIEMPOS DEL DEVENGO:
Describir los tiempos del devengo en los insumos que por materialidad aplica:
Los inventarios de la Defensoría de los Habitantes son materiales de consumo, los mismos se encuentran sistematizados en un sistema de Inventarios donde se registran los embarques y las requisiciones en el momento oportuno, por lo que se genera automáticamente el asiento respectivo, ya sea de entrada de material o consumo del mismo.

Inventarios Método Valuación PEPS.		Observaciones
Nombre de responsables institucional	Ruddy Fernandez	Los inventarios de la Defensoría son solo para consumo
Fecha de ultimo inventario físico	01/11/2019	
Fecha de ultimo asiento por depuración	01/06/2021	

Sistema de Inventario	SI	NO
Perpetuo o constante	1	
periódico	1	

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

A continuación, se presenta el cuadro de la valoración de los inventarios por cuenta contable al 30 de junio del presente año.

INVENTARIO MATERIALES AL 30 DE JUNIO DEL 2022						
		SALDO AL 31-05-2022	ENTRADAS	SALIDAS	AJUSTE	SALDO AL 30-06-2022
1.1.4.	Inventarios					
1.1.4.01.	Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios					
1.1.4.01.01.	Productos químicos y conexos					
1.1.4.01.01.01.	Combustibles y lubricantes	-				-
1.1.4.01.01.02.	Productos farmacéuticos y medicinales	272,935.02	374,283.50	36,592.24	-	610,626.28
1.1.4.01.01.03.	Productos veterinarios	-	-	-	-	-
1.1.4.01.01.04.	Tintas, pinturas y diluyentes	11,742,850.43	-	525,198.19	-	11,217,652.24
1.1.4.01.01.99.	Otros productos químicos y conexos	11,202.31	44,748.00	6,553.24	-	49,397.07
1.1.4.01.02.	Productos agropecuarios y alimentos	-	-	-	-	-
1.1.4.01.02.02.	Productos agroforestales	-	-	-	-	-
1.1.4.01.02.03.	Alimentos y bebidas	53,385.45	145,726.60	135,421.70	-	63,690.35
1.1.4.01.02.99.	Otros productos agropecuarios y alimentos	-	-	-	-	-
1.1.4.01.03.	Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	-	-	-	-	-
1.1.4.01.03.01.	Materiales y productos metálicos	736,055.45	-	334,440.60	-	401,614.85
1.1.4.01.03.02.	Materiales y productos minerales y asfálticos	83,904.00	-	-	-	83,904.00
1.1.4.01.03.03.	Madera y sus derivados	69,204.00	-	69,204.00	-	-
1.1.4.01.03.04.	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo	1,396,740.00	-	919,231.00	-	477,509.00
1.1.4.01.03.05.	Materiales y productos de vidrio	24,790.21	-	-	-	24,790.21
1.1.4.01.03.06.	Materiales y productos de plástico	22,041.00	-	-	-	22,041.00
1.1.4.01.03.99.	Otros materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	-	-	-	-	-
1.1.4.01.04.	Herramientas, repuestos y accesorios	-	-	-	-	-
1.1.4.01.04.01.	Herramientas e instrumentos	661,070.00	-	1,607.00	-	659,463.00
1.1.4.01.04.02.	Repuestos y accesorios Nuevos	2,050,578.56	-	14,250.05	-	2,036,328.51
1.1.4.01.04.03.	Repuestos y accesorios Usados	-	-	-	-	-
1.1.4.01.99.	Útiles, materiales y suministros diversos	-	-	-	-	-
1.1.4.01.99.01.	Útiles y materiales de oficina y cómputo	2,361,106.46	-	84,495.63	-	2,276,610.83
1.1.4.01.99.02.	Útiles y materiales médico, hospitalario y de investigación	421,606.65	-	7,335.00	-	414,271.65
1.1.4.01.99.03.	Productos de papel, cartón e impresos	4,761,751.46	-	488,167.90	-	4,273,583.56
1.1.4.01.99.04.	Textiles y vestuario	1,477,775.91	-	-	-	1,477,775.91
1.1.4.01.99.05.	Útiles y materiales de limpieza	1,707,135.71	-	206,974.86	-	1,500,160.85
1.1.4.01.99.06.	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	344,069.66	-	1,770.71	-	342,298.95
1.1.4.01.99.07.	Útiles y materiales de cocina y comedor	260,436.00	-	-	-	260,436.00
1.1.4.01.99.99.	Otros útiles, materiales y suministros diversos	313,214.73	-	3,458.05	-	309,756.68
		28,771,853.02	564,758.10	2,834,700.17	-	26,501,910.95

NICSP 13 ARRENDAMIENTOS:

De acuerdo con la NICSP 13 Arrendamientos:

Marque con 1:

APLICA

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

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

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

Resumen	CANTIDAD	MONTO TOTAL
Arrendamiento Operativo		€41,000,000.00
Arrendamiento Financiero		€0.00

Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 13):

Los arrendamientos de la Defensoría están clasificados como arrendamientos operativos y constituyen los alquileres de las Oficinas Regionales que mantiene la institución en diferentes provincias del país. La estimación de gasto anual es por un monto de aproximadamente €41.000.000.00. La defensoría a la fecha no cuenta con arrendamientos financieros.

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

NICSP 14-HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DE FECHA DE PRESENTACIÓN:

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

Marque con 1:

APLICA

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

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

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

Indique los eventos posteriores después del cierre	
Fecha de cierre	
Fecha del Evento	
Descripción	
Cuenta Contable	
Materialidad	
Oficio de ente fiscalizador que lo detecto	
Oficio de la administración que lo detecto	
Fecha de Re expresión	
Observaciones	A la fecha de presentación de estos Estados Financieros no existieron eventos posteriores.

Revelación Suficiente (Ver GA NICSP 14):

La Defensoría presenta en tiempo y fecha los Estados Financieros.

NICSP 16- PROPIEDADES DE INVERSIÓN:

De acuerdo con la NICSP 16- Propiedades de Inversión:

Marque con 1:

APLICA

SI	
----	--

NO	1
----	---

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

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

Resumen	CANTIDAD	MONTO TOTAL
Propiedades de Inversión		₪0.00

Revelación Suficiente (Ver GA NICSP 16):

NICSP 17- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:

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

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

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

17- Propiedad, Planta y Equipo:

Resumen	Revaluaciones	Inventarios Físicos	Ajustes de Depreciación	Deterioro	Bajas de Activos	Activos en pérdida de control (apropiación indebida por terceros)	Activos en préstamo a otras entidades públicas.
CANTIDAD							
MONTO TOTAL	Ø0.00	Ø0.00	Ø0.00	Ø0.00	Ø6,718,917.90	Ø0.00	Ø0.00

Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 17):

En enero del presente año la Defensoría de los Habitantes procedió a realizar una baja de activos por encontrarse obsoletos, los cuales no son aprovechables debido a su mal funcionamiento. Estos activos no son aprovechables para la institución debido a su parcial o completo mal funcionamiento y obsolescencia, tampoco son susceptibles de donación ni son considerados con algún valor comercial, estos han sido almacenados en la bodega de la institución de modo que actualmente ocupan espacio y evitan que este se aproveche de modo más eficiente, siendo de este modo que en cumplimiento con el artículo 53 incisos a, b, c del Reglamento para el Registro, Control y Donación de Activos Fijos de la Defensoría de los Habitantes, se solicita proceder con el desecho total de estos equipos la mayoría índole informático. (En anexos del sistema Gestor se adjunta el Acta de eliminación)

NICSP 18- INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS:

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

Marque con 1:

APLICA

SI	
----	--

NO	1
----	---

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

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

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

Ente contable	Código de Segmento asignado

Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 18):

NICSP 19- PROVISIONES, ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

De acuerdo con la NICSP 19- Activos y Pasivos Contingentes

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable:

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

19- Activos Contingentes:

Resumen Montos	Activos Contingentes
Pretensión Inicial	Ø0.00
Resolución provisional 1	Ø0.00
Resolución provisional 2	Ø0.00
Resolución en firme	Ø0.00
GRAN TOTAL	Ø0.00

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

Resumen Montos	Pasivos Contingentes
Pretensión Inicial	Ø0.00
Resolución provisional 1	Ø0.00
Resolución provisional 2	Ø0.00
Resolución en firme	Ø0.00
GRAN TOTAL	Ø0.00

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

Revelación Suficiente: (Ver GT NICSP 19):

Actualmente la Defensoría de los Habitantes tiene dos casos de pasivos contingentes:

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

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

Para el cierre de este periodo se realizó consulta ante la Dirección de Asuntos Jurídicos y esta fue la respuesta:

NICSP 20- INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS:

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

Marque con 1:

APLICA

SI	
----	--

NO	1
----	---

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

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

Declaraciones juradas presentadas a la Contraloría General de la República

Nombre funcionario	Fecha de presentación	Partes relacionadas		Observaciones
		SI	NO	

Revelación Suficiente: (ver GA NICSP 20):

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

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

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

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

Revelación Suficiente: (ver GA NICSP 21):

Al cierre de este periodo la Defensoría de los Habitantes no presenta deterioro del valor de activos no generadores de efectivo.

NICSP 22 -REVELACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA SOBRE EL SECTOR GOBIERNO CENTRAL:

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

Marque con 1:

APLICA

SI	
----	--

NO	1
----	---

Revelación Suficiente: (ver GA NICSP 22):

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

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

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

El responsable contable debe analizar el tratamiento necesario:

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

TIPO DE INGRESO	TIEMPOS DEL DEVENGO:

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

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

Al cierre del periodo de este segundo trimestre se reporta un monto de ¢2.422.719.737.93 por Ingresos de transacciones sin contraprestación (Transferencias). Y un desglose de gasto como sigue:

Pagos por beneficios al personal	2,195,371,481.47
Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios	169,131,273.77
Pagos por otras transferencias	45,318,614.92
Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios	12,898,367.77
Total Egresos	<u>2,422,719,737.93</u>

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

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

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

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

LIQUIDACION PRESUPUESTARIA		
PERIODO		
OFICIO ENVIO A CGR		
INGRESOS	2,422,719,737.93	
GASTOS	2,422,719,737.93	
SUPERAVIT/DEFICIT	0	

Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 24):

En anexos del Sistema gestor, se presenta el Reporte de Ejecución Presupuestaria de la Defensoría de los Habitantes al cierre del mes de junio del 2022.

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

NICSP 26 DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO:

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

Marque con 1:

APLICA

SI	
----	--

NO	1
----	---

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

Revelación Suficiente: (ver GA NICSP 21):

NICSP 27 AGRICULTURA:

De acuerdo con la NICSP 27- Agricultura

Marque con 1:

APLICA

SI	
----	--

NO	1
----	---

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

Resumen	Activos biológicos	Productos Agrícolas	Productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección
---------	--------------------	---------------------	-----------------------------------------------------------------------

CANTIDAD			
MONTO TOTAL	€0.00	€0.00	€0.00

Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 27):

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

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

Marque con 1:

APLICA NICSP 28

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

NO	<input type="text" value="1"/>
----	--------------------------------

APLICA NICSP 29

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

NO	<input type="text" value="1"/>
----	--------------------------------

APLICA NICSP 30

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

NO	<input type="text" value="1"/>
----	--------------------------------

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

[NICSP 28- 29- 30](#)

Resumen	Activos Financiero	Pasivo Financiero
CANTIDAD		
Valor Libros	€0.00	€0.00

Valor Razonable

Ø0.00

Ø0.00

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

Revelar reclasificaciones de Activo Financiero:

Revelar aspectos de Garantía Colateral:

Revelar Instrumentos Financieros compuestos con múltiples derivados implícitos:

Revelar Valor Razonable de Activos y Pasivos Financieros:

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

Revelar análisis de sensibilidad:

FIDEICOMISOS

Marque con 1:

APLICA

SI	
----	--

NO	1
----	---

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

Resumen	Fideicomisos
CANTIDAD	

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

NICSP 31- ACTIVOS INTANGIBLES:

De acuerdo con la NICSP 31- Activos Intangibles:

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable a utilizar:

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [NICSP 31](#)

Resumen	Intangibles
CANTIDAD	32

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

La Defensoría de los Habitantes cuenta actualmente con 31 activos intangibles correspondientes a licencias y programas de software, la mayoría de licencias son anuales, por lo que se amortizan a doce meses, los otros activos se amortizan a 10 años. (se anexa el cuadro control de estos activos)

NICSP 32 ACUERDOS DE CONCESIÓN DE SERVICIOS: LA CONCEDENTE:

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

Marque con 1:

APLICA

SI	
----	--

NO	1
----	---

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable a seguir:

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

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

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

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

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

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

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

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

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

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

- (a) el progreso realizado hacia el reconocimiento, medición, presentación o revelación de activos, pasivos, ingresos o gastos de acuerdo con los requerimientos de las NICSP aplicables;
- (b) los activos, pasivos, ingresos o gastos que hayan sido reconocidos y medidos según una política contable que no es congruente con los requerimientos de las NICSP aplicables;

- (c) los activos, pasivos, ingresos o gastos que no hayan sido medidos, presentados o revelados en el periodo sobre el que se informa anterior, pero que ahora se reconocen o miden, o presentan o revelan;
- (d) la naturaleza e importe de cualquier ajuste reconocido durante el periodo sobre el que se informa; y
- (e) una indicación de cómo y cuándo tiene intención de cumplir en su totalidad con los requerimientos de las NICSP aplicables.

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

NICSP 34 ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS:

De acuerdo con la NICSP 34 Estados financieros separados:

Marque con 1:

APLICA

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

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

Preparación de estados financieros separados

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

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

- (a) al costo;
- (b) de acuerdo con la NICSP 29; o

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

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

NICSP 35 ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS:

De acuerdo con la NICSP 35 Estados financieros consolidados:

Marque con 1:

APLICA

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

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

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

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

Los estados financieros consolidados:

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

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

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

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

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

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

Lista de Entidades Controladas Significativamente

Código Institución	Nombre institución	Consolida	
		SI	NO
Total			

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

NICSP 36 INVERSIONES EN ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS:

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

Marque con 1:

APLICA

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

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

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

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

A continuación, se indica las entidades asociadas:

Código Institución	Nombre institución	% Participación

Total, instituciones		

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

NICSP 37 ACUERDOS CONJUNTOS:

De acuerdo con la NICSP 37 Acuerdos conjuntos:

Marque con 1:

APLICA

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

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

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

- a) Las partes están obligadas por un acuerdo vinculante; y
- b) El acuerdo vinculante otorga a dos o más de esas partes control conjunto sobre el acuerdo.

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

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

NICSP 38 INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTICIPACIONES EN OTRAS ENTIDADES:

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

Marque con 1:

APLICA

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

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

a) La metodología usada para determinar:

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

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

NICSP 39 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS:

De acuerdo con la NICSP 39 Beneficios a los empleados:

Marque con 1:

APLICA

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

	Montos Pago	Días sin disfrute	Cantidad
Vacaciones	₡655,425.50	2532	
Convención colectiva	₡0.00		
Cesantía	₡9,140,778.65		
Preaviso	₡0.00		

La entidad brinda Servicios médicos

Marque con 1:

APLICA

	SI	NO
Servicios Médicos	1	

Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 39).

La Defensoría de los Habitantes al cierre del periodo del primer trimestre del año 2022, no ha cancelado a funcionarios y funcionarias de la institución, pagos por concepto de vacaciones, cesantía y preaviso.

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

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

La Defensoría de los Habitantes cuenta con una Asociación Solidarista desde el año 2004. Y actualmente el porcentaje por cuota patronal es de un 5%, dicha cuota corresponde al Aporte Patronal, fondo destinado a cubrir el pago de Cesantía de las y los funcionarios de la institución. al cierre del periodo del primer trimestre del año 2022, la Defensoría traslado recursos a la Asociación para cubrir el pago de cesantía de las y los funcionarios por un monto de ¢ 30,297,320.35

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

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

NICSP 40 COMBINACIONES EN EL SECTOR PÚBLICO:

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

Marque con 1:

APLICA

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

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
11	1.	Combinaciones o adquirentes del Sector Público.	NICSP N° 40, Párrafos 5, GA2	

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

- (a) por acuerdo mutuo; y
- (b) por obligación (por ejemplo, por legislación).

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

Una fusión da lugar a una entidad resultante y es:

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

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

REVELACIONES PARTICULARES

Eventos conocidos por la opinión pública:

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

SI	
----	--

NO	1
----	---

Revelación: ¿Cuáles son los activos ociosos que se han traspasado al Ministerio de Hacienda?

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

SI	1
----	---

NO	
----	--

Revelación:

La Defensoría de los Habitantes acoge las directrices de la Contabilidad Nacional con respecto al plan de cuentas utilizado en los Estados financieros.

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

SI	1
----	---

NO	
----	--

Revelación:

La Defensoría de los Habitantes cuenta con un manual de procedimientos contables que en su momento fue avalado por la Contabilidad Nacional y aprobado por el máximo jerarca.

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

SI	
----	--

NO	1
----	---

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

Revelación:

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

SI	
----	--

NO	1
----	---

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

Revelación:

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

SI	1
----	---

NO	
----	--

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

Revelación

Las cuentas reciprocas que tiene la Defensoría de los Habitantes, corresponden básicamente a las cuentas de Caja única y las transferencias corrientes a instituciones descentralizadas como la C.C.S.S, por concepto de la cuota estatal de las planillas de salarios, la cual se registra el gasto mes a mes y se cancela cuando dicha institución presenta el cobro. En periodos anteriores si se ha realizado las gestiones para efectos de confirmar saldos con la C.C.S.S, pero la respuesta no ha sido satisfactoria. Para este periodo si se confirmó este saldo. (Ver cuadro en anexos)

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

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

Revelación:

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

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

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

Revelación:

En virtud de los machotes de los Estados Financieros que requiere la Contabilidad Nacional, se hace necesario elaborar dichos estados en forma manual, utilizando reportes y auxiliares en Excel.

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

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

Revelación:

La Defensoría de los Habitantes tiene una cuenta corriente en dólares del Banco Nacional de Costa Rica, por lo que se hace necesario ajustar mes a mes el diferencial cambiario.

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

SI	1
----	---

NO	
----	--

SI	1
----	---

NO	
----	--

Revelación:

Seguimos las indicaciones de la Contabilidad Nacional al utilizar como único método de evaluación para los inventarios el método PEPS.

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

SI	
----	--

NO	1
----	---

Revelación:

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

SI	1
----	---

NO	
----	--

Revelación:

Seguimos las indicaciones de la Contabilidad Nacional al utilizar como único método de depreciación para los activos fijos, el método de línea recta.

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

SI	1
----	---

NO	
----	--

Revelación:

Indique el nombre del despacho que audita sus estados financieros
En el año 2019 se realizó una Auditoría Externa por parte del Despacho Carvajal & Colegiados

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	2018	
AÑO 2		
AÑO 3		
AÑO 4		
AÑO 5		

Hallazgo 1:

La defensoría de los habitantes cuenta con un manual de procedimientos contables debidamente aprobado por la Contabilidad Nacional, además en la aplicación de las NICSP, se utiliza el manual de policitas contables de dicha institución.

Hallazgo 2: se corrigió al generar los reportes de las balanzas del sistema SIAFI y no de Exactus como se menciona.

Hallazgo 6: El dato del inventario de combustible al 31-12-2018 es erróneo, se tomó mal el dato.

Hallazgo 7: Avalúos Terrenos y Edificios

Hallazgo 8: hay que revisar los datos del auxiliar ya que lo que aparecen son solo los datos de las licencias y programas objeto de amortización, los que y terminaron su amortización no aparecen en la lista.

Todos estos hallazgos fueron atendidos y corregidos. Se espera que para el segundo trimestre de este año sea contratada una firma externa para la realización de una auditoría externa.

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

SI	
----	--

NO	1
----	---

Revelación:

15- ¿Los libros contables se encuentran actualizados?

SI	1
----	---

NO	
----	--

Revelación:

La defensoría tiene al día los libros de Diario, Bancos e Inventarios y Balances.

NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS

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

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

- presentar información acerca de las bases para la preparación de los EEFF y sobre las políticas contables específicas utilizadas
- revelar la información requerida por las NICSP que no se presenta en los estados principales y complementarios de los EEFF; y
- 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 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

1. ACTIVO

1.1 ACTIVO CORRIENTE

NOTA N° 3

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.1.	Efectivo y equivalentes de efectivo	03	73,804.26	72,282.38	2.11

Detalle cuentas corrientes en el sector privado interno

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.01.2.	Cuentas corrientes en el sector privado interno

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
			%
Banco Nacional Cta. Cte. 0606308-5	¢ 5,870,41	¢ 5,274,82	
Banco Nacional Cta. Cte. 214152-9	¢4,500.00	¢4.500.00	
Banco Nacional Cta. Cte. 214153-9	¢ 16,785,51	¢15,859,22	
Banco Nacional Cta. Cte. 214154-7	¢181.20	¢181.20	
	¢27,337,13	¢25,815,25	

Detalle cuentas corrientes en el sector público interno

Cuenta	Descripción
--------	-------------

1.1.1.01.02.02.2.	Cuentas corrientes en el sector público interno
-------------------	-------------------------------------------------

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
			%

Detalle de Caja Única

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.02.3.	Caja Única

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
			%
TESORERIA NACIONAL CAJA UNICA ¢	¢23.783.729.68		
TESORERIA NACIONAL CAJA UNICA \$	\$43.582.46		
Total recursos	¢46,467,129.38	46,544,706.15	

Revelación:

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 3.04 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1,521.88 que corresponde a un(a) Aumento del 2.11 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de los saldos de las cuentas corrientes, así como los saldos en cuenta de Caja Única al cierre del mes de junio 2022. Para la cuenta en dólares se utilizó el tipo de cambio del cierre del mes de marzo por ¢684.72 (compra). 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 mantiene estable.

En el OFICIO DH-DFC-1776-2021 del 21 de diciembre del año 2021 se le manifestó a la Tesorería Nacional lo siguiente: “ Durante el período económico 2020 la Defensoría de los Habitantes incorporó al presupuesto institucional, mediante Ley No. 9879 en el Segundo presupuesto extraordinario de la

República para el ejercicio económico del 2020 y segunda modificación legislativa, publicado en el Alcance 197 a la Gaceta 186 del 29 de julio de 2020 (H-16); la suma de ¢46,467,129.38 correspondiente a Superávit Libre, dictaminado por la Secretaría Técnica de la Autoridad Presupuestaria mediante oficio STAP-2293-2019 del 02 de diciembre 2019”.

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

Al día de hoy la Tesorería Nacional mantiene estos recursos en saldo de la cuenta de Caja Única.

Es importante aclarar, que la Defensoría de los Habitantes se encuentra en revisión y estudio para determinar si procede o no registrar la Cuenta de Caja Unica Presupuestaria, ya que es una cuenta de control presupuestario manejada por la Tesorería Nacional, por lo que la institución no ejerce ningún tipo de control. La Defensoría de los Habitantes no recibe transferencias por parte del Ministerio de Hacienda, por lo que generar una cuenta por cobrar de estos recursos no procede ya que no está cumpliendo con la definición de Activo que estipulan la Normas.

En respuesta al Oficio de observaciones del primer trimestre del 2022, SUB-DCN-UCC-0731-2022, del 21 de junio del presente año se le manifestó a la Contabilidad Nacional lo siguiente: En relación a este punto, procedimos a consultarle vía correo a nuestra analista y nos recomendó comunicarnos con la Tesorería Nacional para revisar y ver las condiciones en la que se encuentra la cuenta presupuestaria de la Defensoría y analizar si dicha cuenta procede ser registrada como una cuenta por cobrar en nuestros Estados Financieros. Apenas logremos concretar la reunión con la Tesorería y ver lo acordado les estaremos comunicando vía oficio el resultado.

Saldos acumulados en Caja Única

Resumen
Saldo detallado por entidad

Elija una clasificación Otros Poderes

Elija la moneda COLONES

Busqueda defensor

Mostrando 1 registro(s). Última actualización Mar 31 2022 11:00:01:030PM

Total			23,783,729.68
Número de cuenta	Descripción cuenta	Propietario	Saldo actual
73900011110301019	Defensoría de los Habitantes	Defensoría de los Habitantes de la República	¢ 23,783,729.68
Total			23,783,729.68

SalDOS acumulados en Caja Única

Resumen Saldo detallado por entidad

Elija una clasificación: Otros Poderes

Elija la moneda: DOLARES

Busqueda: defensor

Mostrando 1 registro(s). Última actualización Mar 31 2022 11:00:01:030PM

Total		43,582.46
Número de cuenta	Descripción cuenta	Propietario
73900011110302013	Defensoría de los Habitantes	Defensoría de los Habitantes de la República
Total		\$ 43,582.46

NOTA N° 4

INVERSIONES A CORTO PLAZO

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.2.	Inversiones a corto plazo	04	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Inversiones a corto plazo, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

NOTA N° 5

CUENTAS A COBRAR CORTO PLAZO

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.3.	Cuentas a cobrar a corto plazo	05	399,218.25	406,719.09	-1.84

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

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
1.1.3.06.02.01.0.11206	Ministerio de Hacienda	€399.218.25

Indicar el Método Utilizando:

Método de estimación por incobrable

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

Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a corto plazo, representa el 16.44 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -7,500.83 que corresponde a un(a) Disminución del -1.84 % de recursos disponibles.

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

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 del 2022, así como los gastos devengados por Aguinaldo, Salario Escolar, Asofunde y las Contribuciones Patronales de la Caja Costarricense del Seguro Social y Aporte Estatal a la CCSS, el detalle es el siguiente:

COMPROMISOS PENDIENTES, CUENTAS POR PAGAR AÑOS ANTERIORES	20,352,099.23
COMPROMISOS PENDIENTES, CUENTAS POR PAGAR MES ANTERIOR	-
PROVISION PARA EL AGUINALDO MESES DE NOVIEMBRE Y DICIEMBRE 2021	42,125,570.88
PROVISION PARA EL AGUINALDO AL MES DE JUNIO 2022	146,995,350.41
PROVISION PARA EL SALARIO ESCOLAR AL MES DE JUNIO 2022	126,213,927.96
CUOTAS PATRONALES CCSS. PLANILLA DEL MES DE JUNIO 2022	49,637,716.54
CUOTA ESTATAL CCSS. MES DE JUNIO 2022	4,225,569.72
CUOTA PATRONAL ASOFUNDE MES DE JUNIO 2022	9,668,019.34
TRANSFERENCIAS POR COBRAR MINISTERIO DE HACIENDA AL 30-06-2022	399,218,254.06

NOTA N° 6

INVENTARIOS

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.4.	Inventarios	06	30,078.23	42,585.80	-29.37

Método de Valuación de Inventario

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

La defensoría utiliza el método de valuación PEPS

Cual sistema de inventario utiliza su institución Periódico o Permanente:

En la institución se utilizan ambos sistemas de inventarios.

Revelación:

La cuenta Inventarios, representa el 1.24 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -12,507.57 que corresponde a un(a) Disminución del -29.37 % de recursos disponibles.

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

El saldo del Inventario corresponde a la entrada y el consumo de materiales y suministros para la gestión operativa de la Institución, incluye también el inventario del combustible. El Saldo corresponde a los datos del Auxiliar de Inventarios al 30 de junio del 2022, esto representa las entradas o embarques que se realizan y las requisiciones que se generan en la gestión operativa de la institución.

La Defensoría de los Habitantes utiliza el para la valuación de inventarios el método PEPS, y utiliza el sistema de inventario permanente y periódico. (en el Sistema gestor se adjuntó en anexos, el cuadro de inventarios al cierre de junio 2022)

NOTA N° 7

Otros activos a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.9.	Otros activos a corto plazo	07	16,030.96	10,339.12	55.05

Revelación:

La cuenta Otros activos a corto plazo, representa el 0.66 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 5,691.84 que corresponde a un(a) Aumento del 55.05 % de recursos disponibles.

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

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

Cuenta	Descripción
1.1.9.01.	Gastos a devengar a corto plazo

Cuenta	Detalle	Monto
1.1.9.01.01.01.0. Primas y gastos de seguros a devengar c/p	Pólizas de seguros varias	¢16,273,175.00
1.1.9.01.01.02.0. Alquileres y derechos sobre bienes a devengar c/p		
1.1.9.01.01.03.0. Reparaciones y mejoras sobre inmuebles de terceros arrendados c/p		
1.1.9.01.01.99.0. Otros servicios a devengar c/p		

Revelación:

La cuenta Gastos a devengar a corto plazo, representa el 0.66 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 5,691.84 que corresponde a un(a) Aumento del 55.05 % de recursos disponibles.

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

Los gastos a devengar a corto plazo para este periodo corresponden al saldo amortizado de las pólizas de seguros al 30 de junio del 2022, tal y como se muestra en el siguiente cuadro:

CUADRO DE LOS SEGUROS PAGADOS POR ADELANTADO, Y CALCULO DE LA AMORTIZACION MENSUAL CORRESPONDIENTE AL MES DE JUNIO 2022								
SEGURO								
1-1-08-000-000	GASTOS PAGADOS POR ADELANTADO	FECHA				AJUSTE		SALDO A
1-1-08-001-000	SEGUROS PAGADOS POR ADELA	MONTO	PAGO	RIGE	VENCIMIENTO	jun-22	ACUMULADO	jun-22
1-1-08-001-001	POLIZA SEGURO CONTRA INCEI	3,150,905.00	01/02/2022	01/01/2022	31/12/2022	262,575.42	1,575,452.50	1,575,452.50
1-1-08-001-002	POLIZA SEGURO RIESGOS DEL	9,149,539.00	03/03/2022	01/01/2022	31/12/2022	762,461.58	4,574,769.50	4,574,769.50
1-1-08-001-003	POLIZA SEGURO VIAJERO	488,908.00	30/06/2022	01/01/2022	31/12/2022	244,454.00	244,454.00	244,454.00
1-1-08-001-004	POLIZA SEGURO AUTOMOVILES	7,189,473.00	01/02/2022	28/01/2022	28/07/2022	1,198,245.50	5,991,227.50	1,198,245.50
1-1-08-001-005	POLIZA DE ROBO	1,313,723.00	08/02/2022	01/01/2022	31/12/2022	109,476.92	656,861.50	656,861.50
1-1-08-001-006	POLIZA DE EQUIPO ELECTRONI	1,106,965.00	08/02/2022	01/01/2022	31/12/2022	92,247.08	553,482.50	553,482.50
1-1-08-001-007	SEG. RESPONSABILIDAD CIVIL C	585,792.00	01/02/2022	01/01/2022	31/12/2022	48,816.00	292,896.00	292,896.00
1-1-08-001-008	POLIZA SEGURO CONTRA TERR	0.00				0.00	0.00	0.00
1-1-08-001-004	POLIZA SEGURO AUTOMOVILES	6,934,802.00	30/06/2022	28/07/2022	28/01/2023	0.00	0.00	6,934,802.00
	TOTAL PAGADO AL INS	29,920,107.00				2,718,276.50	13,889,143.50	16,030,963.50

1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

NOTA N° 8

Inversiones a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.2.	Inversiones a largo plazo	08	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Inversiones a largo plazo, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

NOTA N° 9

Cuentas a cobrar a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.3.	Cuentas a cobrar a largo plazo	09	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a largo plazo, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

NOTA N° 10**Bienes no concesionados**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.	Bienes no concesionados	10	1,909,227.58	2,024,931.43	-5.71

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados, representa el 78.62 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -115,703.85 que corresponde a un(a) Disminución del -5.71 % de recursos disponibles.

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

Detalle:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados	10	1,863,034.83	1,987,431.14	-6.26

1. **ACTIVOS EN POSESION DE TERCEROS Y NO CONCESIONADOS**

Activo	Placa / Identificación	Convenio	Plazo	Valor En Libros	Nombre Beneficiario

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

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

Revelación:

La cuenta Propiedades, planta y equipos explotados, representa el 76.72 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -124,396.31 que corresponde a un(a) Disminución del - 6.26 % de recursos disponibles.

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

Al ser los Bienes no concesionados parte de la norma 17 de Propiedad Planta y Equipo, y ser una norma con transición, la Defensoría de los Habitantes en este periodo realizo una serie de depuraciones, actas de eliminación y reclasificaciones en los grupos de activos fijos, así como el ajuste en las depreciaciones. En anexos se muestra el ajuste realizado, así como la valoración de Propiedad Planta y Equipo para el cierre del mes de junio 2022 según nuestro módulo del sistema de Activos Fijos.

Cabe señalar que durante este periodo no se han realizado ajustes por avalúos en el edificio y terrenos.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.02.	Propiedades de inversión	10	0.00	0.00	0.00

Base Contable

Marque con 1, si cumple

Propiedades están debidamente registrados en Registro Nacional	1
Propiedades cuentan con planos inscritos	1
Se tiene control con el uso de las Propiedades	1
Se tiene Propiedades ocupados ilegalmente.	

Revelación:

La cuenta Propiedades de inversión, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.03.	Activos biológicos no concesionados	10	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Activos biológicos no concesionados, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.04.	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio	10	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.05.	Bienes históricos y culturales	10	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Bienes históricos y culturales, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.06.	Recursos naturales en explotación	10	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Recursos naturales en explotación, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.07.	Recursos naturales en conservación	10	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Recursos naturales en conservación, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.08.	Bienes intangibles no concesionados	10	46,192.75	37,500.29	23.18

Revelación:

La cuenta Bienes intangibles no concesionados, representa el 1.9 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 8,692.46 que corresponde a un(a) Aumento del 23.18 % de recursos disponibles.

LICENCIAS SOFTWARE ADQUIRIDO POR LA DEFENSORIA DE LOS HABITANTES

FECHA	EMPRESA	DESCRIPCION	COSTO	10 AÑOS	MES DE JUNIO 2022		
				AMORT	MONTO AMORT	SALDO	
14/12/2004	GBM DE COSTA RICA S.A.	SOFTWARE LOTUS NOTE, 17 LICENCIAS	1,154,604.50	0.00		1,154,604.50	0.00
16/12/2005	GBM DE COSTA RICA S.A.	80 LICENCIAS DCES2LL	4,852,603.00	0.00		4,852,603.00	0.00
16/12/2005	GBM DE COSTA RICA S.A.	100 LICENCIAS 021-06608 MICROSOFT OFFICE 2003	15,999,756.00	0.00		15,999,756.00	0.00
19/12/2005	GBM DE COSTA RICA S.A.	100 LICENCIAS E85-01324 MS WINDOWS XP SPA	6,010,607.50	0.00		6,010,607.50	0.00
30/08/2006	I.S. COSTA RICA S.A.	RENOVACION 100 LICENCIAS PANDA ANTIVIRUS 6 meses	841,437.05	0.00		841,437.05	0.00
16/02/2007	I.S. COSTA RICA S.A.	RENOVACION 101 LICENCIAS PANDA ANTIVIRUS 24 meses	1,512,697.20	0.00		1,512,697.20	0.00
20/10/2008	GBM DE COSTA RICA S.A.	200 SERVER DOMINIO IBM LOTUS NOTES	4,293,657.60	0.00		4,293,657.60	0.00
20/10/2008	GBM DE COSTA RICA S.A.	52 USUARIOS LOTUS NOTES	2,335,034.12	0.00		2,335,034.12	0.00
19/12/2008	IMPORT. DE TECN. GLOBAL	10 LICENCIAS MICROSOFT OFFICE 2003 ESTANDART	1,077,421.97	0.00		1,077,421.97	0.00
10/08/2009	GBM DE COSTA RICA S.A.	50 LICENCIAS DE SOFTWARE IBM LOTUS VERSION 8.5	2,054,486.72	0.00		2,054,486.72	0.00
28/09/2009	I.S. COSTA RICA S.A.	RENOVACION MODULOS PROTECC FILTRADO WEB Y NTL SPAM	1,518,330.00	0.00		1,518,330.00	0.00
23/10/2009	THREE RIVERS SOFTWARE	ACTUALIZACION A SCAN VISION 2020 WEB SQL	1,478,900.00	0.00		1,478,900.00	0.00
02/11/2009	SOIN SOLUCIONES INTEG.	LICENCIAS PARA DESARROLLO BUILDER ENTERPRISE S.A.	2,703,217.43	0.00		2,703,217.43	0.00
18/12/2009	MCSOFT DE C.R. S.A.	SOFTWARE AUTOCAD REVIT ARCHITECTURE SUITE 2010	2,771,485.20	0.00		2,771,485.20	0.00
10/11/2010	BANCO LA FISE, IFL SIST.	LICENCIA ADOBE CREATIVE SUITE 5 PROD. STUDIO PREMIUM, ACF307	1,088,548.24	0.00		1,088,548.24	0.00
03/05/2011	ALFA G.P.R TECNOLOGIAS S.A.	21 LICENCIAS SQL SVR STANDART 2008 OLP.NL GOV. SOLCAL 2008R2 OLP.NL	1,451,828.39	0.00		1,451,828.39	0.00
17/09/2011	I.S. COSTA RICA S.A.	175 LICENCIAS ANTIVIRUS PANDA Y 5 LICENCIAS SERV. WINDOWS	1,860,372.00	0.00		1,860,372.00	0.00
30/11/2011	ALFA G.P.R TECNOLOGIAS S.A.	10 LICENCIAS OFFICE STD 2010	1,286,157.18	0.00		1,286,157.18	0.00
24/07/2012	FINANCIERA DESIFYN S.A.	60 LICENCIAS MICROSOFT OFFICE STD 2010	7,872,264.89	65,602.21		7,806,662.68	65,602.21
11/09/2012	ALFA G.P.R TECNOLOGIAS S.A.	LICENCIA ADOBE DREAMWEAVER VERSION CS6	278,865.46	2,323.88		271,893.82	6,971.64
11/09/2012	ALFA G.P.R TECNOLOGIAS S.A.	LICENCIA ADOBE PHOTOSHOP VERSION COMPLETA CS6	453,141.90	3,776.18		438,037.17	15,104.73
14/12/2012	DISEÑO EN INFRAESTRUCTURA TECN.	9 LICENCIAS MICROSOFT OFFICE STD 2010 OLP.NL GOV	1,137,997.24	9,483.31		1,071,614.07	66,383.17
19/08/2013	GBM DE COSTA RICA S.A.	LIC. IBM LOTUS DOMINIO ENTERPRISE SERVER CLIENT ACCESS	7,885,043.20	65,708.69		6,965,121.49	919,921.71
28/10/2016	INTERHAND SERV. PROF	LICENCIAS SOFTWARE ADOBE CREATIVE	2,843,479.69	0.00		2,843,479.69	0.00
04/11/2016	ANPHORA S.A.	SOFTWARE DE MONITOREO	995,922.93	8,299.36		556,056.97	439,865.96
13/10/2017	SISTEMAS DE COMP. CONZULTEK	SERV. IMPLEMENTACION USER HOSTED AND ONPREMISE	2,702,745.88	22,522.88		1,238,758.53	1,463,987.35
03/11/2017	SISTEMAS DE COMP. CONZULTEK	LICENCIA MICROSOFT OFFICE 2016 OLP.NL	3,820,164.06	31,834.70		1,687,239.13	2,132,924.93
08/12/2017	AEC ELECTRONICA S.A.	LICENCIA EQUIPO SEGURIDAD PERIMETRAL	1,400,000.00	11,666.67		630,000.00	770,000.00
25/10/2018	TELESERVICIOS DIGITALES JBM S.A.	AUTOCAD C1RK1 SUSCRIPCION ANUAL	936,518.31	0.00		936,518.31	0.00
19/11/2018	INTERHAND SERV. PROF	ADOBE CREAT ALL APS SUSCRIPCION ANUAL	1,525,752.27	0.00		1,525,752.27	0.00
22/11/2018	INTERHAND SERV. PROF	LICENCIA MICROSOFT SQL 2017	556,158.40	4,634.65		203,924.75	352,233.65
10/12/2018	ROLOSA HY J S.A.	LICENCIA SOFTWARE CORPORATIVO ANTIVIRUS	2,751,931.64	0.00		2,751,931.64	0.00
22/12/2018	INTELIGENCIA COMERCIAL GRUPO INCO	SUSCRIPCION LICENCIA OPEN DATA	2,176,000.00	0.00		2,176,000.00	0.00
22/12/2018	BUSINESS INTELLIGENCE CONS.	LICENCIA IBM SPSS	1,980,514.30	16,504.29		709,684.29	1,270,830.01
01/10/2019	INTERHAND S.A.	RENOVACION LICENCIA APPEON POWER BUILDER	1,050,000.00	0.00		1,050,000.00	0.00
01/10/2019	ITCO	APPS MULTIPLE PLATAFORMAS LEVEL 11 9	1,238,893.86	0.00		1,238,893.86	0.00
01/10/2019	TESERVICIOS DIGITALES JBM	AUTOCAD C1RK1 SUSCRIPCION ANUAL	974,762.30	0.00		974,762.30	0.00
17/12/2019	VIDEOCONFERENCIA S.A.	ZOOM PRO LICENCIA ANUAL	254,135.41	0.00		254,135.41	0.00
02/12/2019	INTELIGENCIA COMERCIAL GRUPO INCO	LICENCIA ANUAL DATOS ABIERTOS	2,176,000.00	0.00		2,176,000.00	0.00
19/12/2019	GBM DE COSTA RICA S.A.	SERVICIO CORREO ELECTRONICO EN LA NUBE	5,330,886.97	0.00		5,330,886.97	0.00
19/12/2019	ROLOSA HY J S.A.	LICENCIA SOFTWARE CORPORATIVO ANTIVIRUS	2,643,228.91	0.00		2,643,228.91	0.00
19/12/2019	GBM DE COSTA RICA S.A.	DESARROLLO SISTEMAS INFORMATICOS	3,401,656.31	0.00		3,401,656.31	0.00
16/04/2020	ALFARO Y HERNANDEZ IT CORP.	45 MICROSOFT ESD WIN PRO 10 32 BIT 64 BIT ONLINE	5,312,033.61	221,334.73		5,312,033.61	0.00
23/07/2020	E SOURCE DE C.R.S.A.	SUSCRIPCION DE 180 CUENTAS G-SUITE-BASIC	7,182,168.72	0.00		7,182,168.72	0.00
22/12/2014	FRANCO CASTILLO VARGAS	DESARROLLO INFORMATICO SIAFI	4,048,837.50	33,740.31		2,969,147.50	1,079,690.00
23/01/2015	FRANCO CASTILLO VARGAS	DESARROLLO INFORMATICO SIAFI	4,049,025.00	33,741.88		2,969,285.00	1,079,740.00
09/12/2015	FRANCO CASTILLO VARGAS	DESARROLLO INFORMATICO SIAFI	4,997,500.00	41,645.83		3,206,729.17	1,790,770.83
15/02/2016	FRANCO CASTILLO VARGAS	DESARROLLO INFORMATICO SIAFI	4,900,000.00	40,833.33		3,062,500.00	1,837,500.00
25/05/2016	FRANCO CASTILLO VARGAS	DESARROLLO INFORMATICO SIAFI	4,997,500.00	41,645.83		2,998,500.00	1,999,000.00
27/08/2020	CIBERFUEL	HOSPEDAJE WEB LINUX	85,859.38	0.00		85,859.38	0.00
19/11/2020	GBM DE COSTA RICA	SERVICIO DE DESARROLLO E IMPLEMENTACION DE SOLUCION INFORMATICA	590,000.00	4,916.67		98,333.33	491,666.67
25/11/2020	INTELIGENCIA COMERCIAL GRUPO INCO LT	RENOVACION LICENCIA ANUAL DATOS ABIERTOS	2,458,880.00	0.00		2,458,880.00	0.00
25/11/2020	GBM DE COSTA RICA	SERVICIO DE DESARROLLO E IMPLEMENTACION DE SOLUCION INFORMATICA	1,738,000.00	14,483.33		289,666.67	1,448,333.33
15/12/2020	HERMES SOLUTIONS DE INETRNET, S.A.A	DATOS ABIERTOS LICENCIAS	4,500,000.00	0.00		4,500,000.00	0.00
14/12/2020	COMPUPLAZA, S.A.	LICENCIA ADOBE CREATIVE SUITE 5 PROD. STUDIO PREMIUM, ACF307	656,415.63	0.00		656,415.63	0.00
23/11/2020	HERMES SOLUTIONS DE INETRNET, S.A.A	SERVICIOS DE DESARROLLO PLATAFORMA INDICE DE TRANSPARENCIA	270,000.00	0.00		270,000.00	0.00
18/12/2020	VIDEOCONFERENCIA S.A.	PLATAFORMA LICENCIA VIDEO CONFERENCIA ZOOM	309,388.74	0.00		309,388.74	0.00
18/12/2020	TELESERVICIOS DIGITALES JBM	LICENCIA AUTOCAD	2,401,082.31	0.00		2,401,082.31	0.00
26/05/2021	GBM DE COSTA RICA	ACTUALIZACION PLATAFORMA LOTUS VERSION 9 A LA 11	6,981,474.40	58,178.95		814,505.35	6,166,969.05
28/07/2021	E SOURCE COSTA RICA ESCR, S.A.	Pago Anual de la Suscripción de 180 cuentas de G-SUITE BASIC	7,745,444.34	645,453.70		7,099,990.65	645,453.70
26/08/2021	ABC ELECTRONICA S.A.	SOPORTE DE SOFTWARE WITCHWARD	5,194,534.07	432,877.84		4,328,778.39	865,755.68
16/09/2021	IT SECURITY SERVICES VIRAS S.A.	LICENCIAS DE SOFTWARE 4 IDENTIFY SERVER+ OCLIENT WINDOWS	6,487,096.33	54,059.14		540,591.36	5,946,504.97
22/11/2021	ANPHORA S.A.	SOPORTE DE SOFTWARE	2,277,413.41	189,784.45		1,518,275.61	759,137.80
22/11/2021	CTS CONSULTING AND TRAINING SOLUCIO	SOPORTE DE SOFTWARE CORPORATIVO ANTIVIRUS Y ANTISPWARE	1,966,500.00	163,875.00		1,311,000.00	655,500.00
23/11/2021	INTERHAND S.A.	Renov. Anual Appeon PowerBuilder Universal	1,301,963.40	108,496.95		867,975.60	433,987.80
21/12/2021	COMPUPLAZA	licencia adobe 12 meses	698,253.47	58,187.79		349,126.74	349,126.74
21/12/2021	GBM DE COSTA RICA, S.A.	renovacion anual licencia	2,094,452.28	174,537.69		1,221,763.83	872,688.45
21/12/2021	VIDEOCONFERENCIA S.A.	Licencia de Zoom anual	325,482.20	27,123.52		189,864.62	135,617.58
21/12/2021	EVERICITA CENTROAMERICA Y CARIBE S.	licencia servicio descarga de evidencias plataforma anual	1,500,000.00	125,000.00		875,000.00	625,000.00
25/05/2022	GBM DE COSTA RICA S.A.	RENOVACION ANUAL LICENCIAS SOFTWARE	10,400,000.00	866,666.67		866,666.67	9,533,333.33
04/05/2022	INTERHAND S.A.	RENOVACION ANUAL APPEON POWER BUILDER UNIVERSAL	347,658.74	28,971.56		57,943.12	289,715.62
17/05/2022	CIBERFUEL	HOSPEDAJE WEB LINUX	95,656.86	0.00		95,656.86	0.00
15/06/2022	GBM DE COSTA RICA	PA GO DIFERENCIAL CAMBIARIO FACT. 025684	462,163.42	0.00		462,163.42	0.00
29/06/2022	HERMES SOLUCIONES DE INTERNET, S.A.	SICOP Servicio de hospedaje para el sitio web Contrato043015	1,592,888.75				
		TOTAL	208,644,880.59	3,607,911.99		162,542,674.93	44,509,316.91
		LINEAS POR DERECHOS TELEFONICOS DE LA DHR AL 30-06-2022					1,683,432.00
		TOTAL					46,192,748.91

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción	10	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados en proceso de producción, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

NOTA N° 11

Bienes concesionados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.	Bienes concesionados	11	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Bienes concesionados, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.01.	Propiedades, planta y equipos concesionados	11	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Propiedades, planta y equipos concesionados, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.03.	Activos biológicos concesionados	11	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Activos biológicos concesionados, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.04.	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público concesionados	11	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público concesionados, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.06.	Recursos naturales concesionados	11	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Recursos naturales concesionados, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.08.	Bienes intangibles concesionados	11	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Bienes intangibles concesionados, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.99.	Bienes concesionados en proceso de producción	11	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Bienes concesionados en proceso de producción, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

NOTA N° 12

Inversiones patrimoniales - Método de participación

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%

1.2.7.	Inversiones patrimoniales - Método de participación	12	0.00	0.00	0.00
--------	-----------------------------------------------------	----	------	------	------

Revelación:

La cuenta Inversiones patrimoniales - Método de participación, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

NOTA N° 13

Otros activos a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.9.	Otros activos a largo plazo	13	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Otros activos a largo plazo, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.9.01.	Gastos a devengar a largo plazo	13	0.00	0.00	0.00

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Gastos a devengar a largo plazo, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

2. PASIVO

2.1 PASIVO CORRIENTE

NOTA N° 14

Deudas a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.1.	Deudas a corto plazo	14	129,490.79	85,473.81	51.50

Revelación:

La cuenta Deudas a corto plazo, representa el 28.68 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 44,016.98 que corresponde a un(a) Aumento del 51.5 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de Las deudas reflejadas en el Balance de Situación al cierre del mes de junio 2022, 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. El desglose es el siguiente:

Pago a Proveedores	20,093,634.58
Pago Cuota Pat CCSS Dic. 2021	49,637,716.54
Pago Cuota Estatal CCSS Dic.. 2021	4,225,569.72
Pago a la Asociación Solidarista	9,668,019.34
Pago Renta Ministerio Hacienda	1,100,526.29
Pago Arrendamientos Operativos	2,403,127.04
Pago Vacaciones	42,362,191.77
total a pagar al 30 de junio del 2022	129,490,785.27

En anexos del sistema Gestor, se presenta un cuadro con el detalle de las vacaciones de periodos anteriores y del periodo actual.

Detalle:

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

Revelación:

La cuenta Transferencias a pagar a corto plazo, representa el 0 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

NOTA N° 15

Endeudamiento público a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.2.	Endeudamiento público a corto plazo	15	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Endeudamiento público a corto plazo, representa el 0 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

NOTA N° 16

Fondos de terceros y en garantía

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.3.	Fondos de terceros y en garantía	16	6,664.32	5,565.12	19.75

Detalle

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.3.03.	Depósitos en garantía	16	6,664.32	5,565.12	19.75

Revelación:

La cuenta Depósitos en garantía, representa el 1.48 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1,099.20 que corresponde a un(a) Aumento del 19.75 % de recursos disponibles.

Esta variación es producto de los depósitos en efectivo de garantías de cumplimiento de los procesos de contratación, así como las devoluciones de las mismas. La Defensoría de los Habitantes en la cuenta corriente del Fondo General 214153-9 recibe por medio de Sicop las transferencias de garantías, de la misma forma cuando concluye el vencimiento de alguna garantía el proveedor solicita su devolución. (en Anexos del sistema Gestor, se presenta un cuadro detallado del saldo del total de garantías en efectivo al 30 de junio del 2022.

NOTA N° 17

Provisiones y reservas técnicas a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.4.	Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	17	315,334.85	322,265.63	-2.15

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.4.01.	Provisiones a corto plazo	17	315,334.85	322,265.63	0.00

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a corto plazo, representa el 69.84 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -6,930.78 que corresponde a un(a) Disminución del -2.15 % de recursos disponibles.

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

Estas variaciones de las Provisiones a corto plazo, corresponden a los montos de Aguinaldo y Salario Escolar que la institución mes a mes va provisionando. El periodo del aguinaldo corresponde a la proporción de noviembre y diciembre del 2021 y lo acumulado a junio del 2022, y del salario escolar lo provisionado al mes de junio 2022, como se muestra en la siguiente tabla

PORCION NOVIEMBRE Y DICIEMBRE 2021	Gastos Provisión por Aguinaldo	
5-1-1-03-03	Gasto Por Aguinaldo	42,125,570.88
AÑO 2022		
5-1-1-03-03	Gasto Por Aguinaldo	146,995,350.41
5-1-1-01-06	Gasto Por Salario Escolar	126,213,927.96
		273,209,278.36
		315,334,849.24

NOTA N° 18

Otros pasivos a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.9.	Otros pasivos a corto plazo	18	0.00	0.00	0.00

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.9.01.	Ingresos a devengar a corto plazo	18	0.00	0.00	0.00

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Otros pasivos a corto plazo, representa el 0 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles. Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

2.2 PASIVO NO CORRIENTE

NOTA N° 19

Deudas a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.1.	Deudas a largo plazo	19	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Deudas a largo plazo, representa el 0 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

NOTA N° 20

Endeudamiento público a largo plazo

	Descripción	Nota		Periodo Anterior	Diferencia
--	-------------	------	--	------------------	------------

Cuenta			Periodo Actual		%
2.2.2.	Endeudamiento público a largo plazo	20	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Endeudamiento público a largo plazo, representa el 0 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

NOTA N° 21

Fondos de terceros y en garantía

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.3.	Fondos de terceros y en garantía	21	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Fondos de terceros y en garantía, representa el 0 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

NOTA N° 22

Provisiones y reservas técnicas a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.4.	Provisiones y reservas técnicas a largo plazo	22	0.00	0.00	0.00

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.4.01.	Provisiones a largo plazo	22	0.00	0.00	0.00

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a largo plazo, representa el 0 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

NOTA N° 23

Otros pasivos a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.9.	Otros pasivos a largo plazo	23	0.00	0.00	0.00

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.9.01.	Ingresos a devengar a largo plazo	23	0.00	0.00	0.00

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Otros pasivos a largo plazo, representa el 0 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

3. PATRIMONIO

3.1 PATRIMONIO PUBLICO

NOTA N° 24

Capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.1.	Capital	24	2,008,118.48	2,008,118.48	0.00

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.1.01.	Capital inicial	24	139,732.60	139,732.60	0.00

Cuadro de análisis de composición Capital Inicial

Fecha	Entidad que aporta	Sector	Monto	Documento	Tipo de aporte
TOTAL					

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

Fecha	Tipo de aporte	Fundamento Jurídico

Revelación:

La cuenta Capital inicial, representa el 7.07 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.1.02.	Incorporaciones al capital	24	1,868,385.88	1,868,385.88	0.00

Revelación:

La cuenta Incorporaciones al capital, representa el 94.51 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

Esta cuenta vario producto de un ajuste que se realizó en el 2020, por una observación realizada a esta cuenta donde se determinó que el monto correcto de incorporaciones al capital correspondía a ¢1.868.385.88 este ajuste venia arrasándose periodos anteriores.

La cuenta de incorporación del capital al cierre del 2019 era por un monto de ¢1.868.385.88, este monto debió reflejarse igual al cierre del mes de setiembre del 2020, por error se consignó un monto de ¢1.894.404.24, por lo que para al cierre del mes de diciembre del 2020 se procedió a realizar la corrección .

Asiento realizado para corregir:

3.1.1.02.01.00.0.00000	Incorporaciones al capital a valores históricos	¢ 26,018,355.68
3.1.5.01.01.00.0.00000	Resultados de ejercicios anteriores	¢26.018.355.68

Corrige error registro en incorporaciones al Capital.

NOTA N° 25

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.2.	Transferencias de capital	25	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 0 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

NOTA N° 26

Reservas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.3.	Reservas	26	368,662.04	368,662.04	0.00

Revelación:

La cuenta Reservas, representa el 18.65 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

La Unidad de Arquitectura de la Defensoría de los Habitantes es la que efectúa los estudios de avalúos de los Terrenos y edificios, en agosto 2020 se procedió a realizar un avalúo del Terreno ubicado en Liberia Guanacaste. A continuación, se muestra un cuadro de los periodos anteriores y el saldo de esta cuenta al 30 de junio del presente año.

AÑO 2019						
CODIGO SEGMENTO	REPORTAR MÁXIMO A	NOMBRE CUENTA	SALDO INICIAL	DEBITOS PERIODO	CREDITOS PERIODO	SALDO FINAL
1.1	3.1.3.	Reservas	950,779,480.00	621,602,280.00	0.00	329,177,200.00
1.1	3.1.3.01.	Revaluación de bienes	950,779,480.00	621,602,280.00	0.00	329,177,200.00
1.1	3.1.3.01.01.	Revaluación de propiedades, planta y equipos	950,779,480.00	621,602,280.00	0.00	329,177,200.00
AÑO 2020						
	1.1 3.1.3.	Reservas	329,177,200.00	0.00	39,484,842.80	368,662,042.80
	1.1 3.1.3.01.	Revaluación de bienes	329,177,200.00	0.00	39,484,842.80	368,662,042.80
	1.1 3.1.3.01.01.	Revaluación de propiedades, planta y equipos	329,177,200.00	0.00	39,484,842.80	368,662,042.80
	1.1 3.1.3.01.01.00.	Revaluación de propiedades, planta y equipos	329,177,200.00	0.00	39,484,842.80	368,662,042.80
	1.1 3.1.3.01.01.00.0.	Revaluación de propiedades, planta y equipos	329,177,200.00	0.00	39,484,842.80	368,662,042.80
	1.1 3.1.3.01.01.00.0.00000	Revaluación de propiedades, planta y equipos	329,177,200.00	0.00	39,484,842.80	368,662,042.80
AÑO 2021						
	1.1 3.1.3.	Reservas	368,662,042.80	0.00	0.00	368,662,042.80
	1.1 3.1.3.01.	Revaluación de bienes	368,662,042.80	0.00	0.00	368,662,042.80
	1.1 3.1.3.01.01.	Revaluación de propiedades, planta y equipos	368,662,042.80	0.00	0.00	368,662,042.80
	1.1 3.1.3.01.01.00.	Revaluación de propiedades, planta y equipos	368,662,042.80	0.00	0.00	368,662,042.80
	1.1 3.1.3.01.01.00.0.	Revaluación de propiedades, planta y equipos	368,662,042.80	0.00	0.00	368,662,042.80
	1.1 3.1.3.01.01.00.0.00000	Revaluación de propiedades, planta y equipos	368,662,042.80	0.00	0.00	368,662,042.80
Revaluación de propiedades, planta y equipos Periodo 2020						
UBICACIÓN TERRENO	AREA M	VALOR ORIGINAL	NUEVO VALOR	SUPERAVIT POR REV.		
				-		
LIBERIA-GUANACASTE	361.27	72,254,000.00	111,738,842.80	39,484,842.80		
TOTALES		72,254,000.00	111,738,842.80	39,484,842.80		

NOTA N° 27

Variaciones no asignables a reservas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.4.	Variaciones no asignables a reservas	27	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Variaciones no asignables a reservas, representa el 0 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

NOTA N° 28

Resultados acumulados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.	Resultados acumulados	28	-399,911.19	-233,227.26	71.47

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	28	-298,827.68	-171,628.55	74.11

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio	28	-101,083.51	-61,598.70	64.10

Revelación:

La cuenta Resultados acumulados, representa el -20.23 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -166,683.94 que corresponde a un(a) Disminución del 71.47 % de recursos disponibles.

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

El resultado del Ejercicio presenta un déficit producto de los gastos por Depreciación y Amortizaciones.

Para el mes de setiembre del año 2021 se realizó un ajuste en Propiedad Planta y Equipo (Reclasificaciones en los grupos de activos y acta de eliminación) por lo que se afectó la cuenta de Resultados de ejercicios anteriores cuyo monto fue de ¢ 134.947.64.

NOTA N° 29

Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.2.1.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas	29	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas, representa el 0 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

NOTA N° 30

Intereses minoritarios – Evolución

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.2.2.	Intereses minoritarios - Evolución	30	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Intereses minoritarios - Evolución, representa el 0 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

4. INGRESOS

4.1 IMPUESTOS

NOTA N° 31

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.1.1.	Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital	31	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

NOTA N° 32

Impuestos sobre la propiedad

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.1.2.	Impuestos sobre la propiedad	32	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre la propiedad, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

NOTA N° 33

Impuestos sobre bienes y servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.1.3.	Impuestos sobre bienes y servicios	33	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre bienes y servicios, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

NOTA N° 34

Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.1.4.	Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales	34	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

NOTA N° 35

Otros impuestos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.1.9.	Otros impuestos	35	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Otros impuestos, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES

NOTA N°36

Contribuciones a la seguridad social

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.2.1.	Contribuciones a la seguridad social	36	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Contribuciones a la seguridad social, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

NOTA N° 37

Contribuciones sociales diversas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.2.9.	Contribuciones sociales diversas	37	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Contribuciones sociales diversas, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

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

NOTA N° 38

Multas y sanciones administrativas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.3.1.	Multas y sanciones administrativas	38	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Multas y sanciones administrativas, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

NOTA N° 39

Remates y confiscaciones de origen no tributario

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.3.2.	Remates y confiscaciones de origen no tributario	39	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Remates y confiscaciones de origen no tributario, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

NOTA N° 40

Remates y confiscaciones de origen no tributario

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.3.3.	Intereses moratorios	40	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Intereses moratorios, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS

NOTA N° 41

Ventas de bienes y servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.1.	Ventas de bienes y servicios	41	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Ventas de bienes y servicios, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

NOTA N° 42

Derechos administrativos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.2.	Derechos administrativos	42	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Derechos administrativos, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

NOTA N° 43

Comisiones por préstamos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.3.	Comisiones por préstamos	43	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Comisiones por préstamos, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

NOTA N° 44

Resultados positivos por ventas de inversiones

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.4.	Resultados positivos por ventas de inversiones	44	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por ventas de inversiones, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

NOTA N° 45

Resultados positivos por ventas e intercambios de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.5.	Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes	45	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

NOTA N° 46

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.6.	Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores	46	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD

NOTA N° 47

Rentas de inversiones y de colocación de efectivo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.1.	Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	47	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Rentas de inversiones y de colocación de efectivo, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

NOTA N° 48**Alquileres y derechos sobre bienes**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.2.	Alquileres y derechos sobre bienes	48	0.00	0.00	0.00

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.2.01.	Alquileres	48	0.00	0.00	0.00

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Alquileres y derechos sobre bienes, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

NOTA N° 49**Otros ingresos de la propiedad**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.9.	Otros ingresos de la propiedad	49	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Otros ingresos de la propiedad, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

4.6 TRANSFERENCIAS

NOTA N° 50

Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.6.1.	Transferencias corrientes	50	2,443,856.75	2,448,696.95	-0.20

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
	Ministerio de Hacienda	¢2.443.856.75

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 99.98 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -4,840.19 que corresponde a un(a) Disminución del -0.2 % de recursos disponibles.

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

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 de la Defensoría de los Habitantes al 30 de junio del 2022, para la operatividad de la Institución.

En los Ingresos por transferencias corrientes no existe variación de un periodo a otro, simplemente son los ingresos recibidos por la institución en ese periodo económico.

Este es el detalle de las transferencias recibidas:

Detalle de las Transferencias corrientes:	
Recursos Ministerio de Hacienda (Módulo de Poderes, (JUNIO 2022)	2,422,719,737.93
Menos: Pago Cuota Estatal CCSS Dic-2021	4,690,215.51
Menos: Pago CCSS cuota Pat. Dic-2021	55,416,904.00
Menos: Pago del Salario Escolar Periodo 2021	255,496,448.00
Total Transferencias Corrientes Netas año 2022	2,107,116,170.42
Mas:	
Cuotas Patronales CCSS mes de junio 2022	49,637,716.54
Cuota Aporte Patronal Asofunde mes de junio 2022	9,668,019.34
Contribución estatal CCSS (pensiones y salud)	4,225,569.72
Provisión Aguinaldo al 30-06-2022	146,995,350.41
Provisión Salario Escolar al 30-06-2022	126,213,927.96
TOTAL, TRANSFERENCIAS	2,443,856,754.37

NOTA N° 51

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.6.2.	Transferencias de capital	51	0.00	0.00	0.00

Detalle:

Cuenta	Descripción
--------	-------------

4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno
-----------	------------------------------------------------------

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital del sector público interno, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

4.9 OTROS INGRESOS

NOTA N° 52

Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.1.	Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	52	392.24	55.30	609.30

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0.02 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 336.94 que corresponde a un(a) Aumento del 609.3 % de recursos disponibles.

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

Este monto corresponde al ajuste por el diferencial cambiario acumulado a junio del año 2022.

NOTA N° 53

Reversión de consumo de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.2.	Reversión de consumo de bienes	53	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Reversión de consumo de bienes, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

NOTA N° 54

Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.3.	Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	54	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

NOTA N° 55

Recuperación de provisiones

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.4.	Recuperación de provisiones	55	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Recuperación de provisiones, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

NOTA N° 56

Recuperación de provisiones y reservas técnicas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.5.	Recuperación de provisiones y reservas técnicas	56	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Recuperación de provisiones y reservas técnicas, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

NOTA N° 57

Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.6.	Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	57	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

NOTA N° 58

Otros ingresos y resultados positivos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.9.	Otros ingresos y resultados positivos	58	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Otros ingresos y resultados positivos, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

5. GASTOS

5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

NOTA N° 59

Gastos en personal

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.1.	Gastos en personal	59	2,259,335.34	2,254,271.11	0.22

Revelación:

La cuenta Gastos en personal, representa el 88.76 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 5,064.23 que corresponde a un(a) Aumento del 0.22 % de recursos disponibles.

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

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 2.195.371.48 menos el Salario Escolar ¢255.496.45 y la cuota patronal de la CCSS mes de dic-2021 por ¢55.243.59 para un total a rebajar de ¢ 310.913.35 y Devengados por ¢ 381.270.03

Podríamos afirmar que, para el periodo vigente comparándolo con el periodo 2021, la Defensoría de los Habitantes tuvo un gasto similar en salarios, esto debido a que los mismos no tuvieron ningún aumento por costo de vida, no se reconocieron anualidades y además no hubo incremento de plazas.

Detalle Gastos de Personal:	
Recursos Ministerio de Hacienda (Módulo de Poderes, JUNIO 2022)	2,195,371,481.47
Menos: Cuota Patronal CCSS Dic-2021	- 55,416,904.00
Menos: Salario Escolar periodo 2021	- 255,496,448.00
Total, Gastos de Personal	1,884,458,129.47
Mas:	
Cuotas Patronales CCSS (JUNIO 2022)	49,637,716.54
Cuota Aporte Patronal Asofunde	9,668,019.34
Provisión Salario Escolar a JUNIO 2022	126,213,927.96
Provisión Aguinaldo a JUNIO 2022	146,995,350.41
Cargo por pago de Vacaciones	42,362,191.77
TOTAL GASTOS DEVENGADOS POR SALARIOS	374,877,206.01
TOTAL, TRANSFERENCIAS POR SALARIOS DEL MES DE JUNIO 2022	2,259,335,335.48

NOTA N° 60

Servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.	Servicios	60	154,466.91	127,076.22	21.55

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	60	18,782.42	18,155.71	3.45

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

La cuenta de Alquileres y derechos sobre bienes corresponden al reconocimiento del gasto de los arrendamientos operativos que tiene la Defensoría de los Habitantes, al cierre de este periodo corresponde a un monto de ¢18.782.42. (Esta cuenta se detalla más en los anexos donde se enumera los distintos alquileres que tiene la Defensoría en las diferentes Oficinas Regionales.)

Revelación:

La cuenta Servicios, representa el 6.07 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 27,390.69 que corresponde a un(a) Aumento del 21.55 % de recursos disponibles.

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

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

Detalle Gastos por Servicios	
TOTAL PAGADO EN SERVICIOS EN EL MODULO DE PODERES	166,665,388.42
Menos: Seguros	29,920,107.00
Total	136,745,281.42
Devengado Pólizas JUNIO 2022	15,318,496.67
COMPROMISOS POR ALQUILERES (ARRENDAMIENTO OPERATIVO)	2,403,127.04
TOTAL PARTIDA DE SERVICIOS	154,466,905.13

NOTA N° 61

Materiales y suministros consumidos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	61	12,107.26	13,108.82	-7.64

Revelación:

La cuenta Materiales y suministros consumidos, representa el 0.48 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -1,001.56 que corresponde a un(a) Disminución del -7.64 % de recursos disponibles.

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

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

NOTA N° 62

Consumo de bienes distintos de inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.4.	Consumo de bienes distintos de inventarios	62	74,568.27	73,162.23	1.92

Revelación:

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 2.93 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1,406.04 que corresponde a un(a) Aumento del 1.92 % de recursos disponibles.

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

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

Detalle Consumo de bienes distintos de inventarios	
Maquinaria y Equipo de Oficina	45,020,356.85
Edificio	11,002,625.52
Bodega de Materiales	1,320,000.00
Amortización Bienes Intangibles	17,225,284.22
TOTAL	74,568,266.59

NOTA N° 63

Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.5.	Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	63	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes , representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

NOTA N° 64

Deterioro y pérdidas de inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.6.	Deterioro y pérdidas de inventarios	64	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Deterioro y pérdidas de inventarios, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

NOTA N° 65**Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.7.	Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	65	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

NOTA N° 66**Cargos por provisiones y reservas técnicas**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.8.	Cargos por provisiones y reservas técnicas	66	0.00	0.00	0.00

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.8.01	Cargos por litigios y demandas	66	0.00	0.00	0.00

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Cargos por provisiones y reservas técnicas, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

5.2 GASTOS FINANCIEROS

NOTA N° 67

Intereses sobre endeudamiento público

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.2.1.	Intereses sobre endeudamiento público	67	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Intereses sobre endeudamiento público, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

NOTA N° 68

Otros gastos financieros

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.2.9.	Otros gastos financieros	68	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Otros gastos financieros, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS

NOTA N° 69

Costo de ventas de bienes y servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.3.1.	Costo de ventas de bienes y servicios	69	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Costo de ventas de bienes y servicios, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

NOTA N° 70

Resultados negativos por ventas de inversiones

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.3.2.	Resultados negativos por ventas de inversiones	70	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por ventas de inversiones, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

NOTA N° 71

Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.3.3.	Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes	71	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

5.4 TRANSFERENCIAS

NOTA N° 72

Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.4.1.	Transferencias corrientes	72	44,853.97	42,717.75	5.00

Detalle:

Cuenta	Descripción
5.4.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 1.76 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 2,136.22 que corresponde a un(a) Aumento del 5 % de recursos disponibles.

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

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

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

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

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

Detalle Gasto Transferencias Corrientes	
Total, pagado en el Módulo de Poderes al 30-06-2022	45,318,614.92
Menos: monto Cuota Pat. CCSS Dic-2021	- 4,690,215.51
Menos: monto Transf. Convenio con la UCR	-
Menos pago por vacaciones	-
Total, Pago al 30-06-2022 en el Modulo de Poderes	40,628,399.41
Más:	
Gasto devengado Cont. Estatal CCSS a JUNIO 2022	4,225,569.72
Total, gasto partida de Transferencias al 30-06-2022	44,853,969.13
Desglose por ítem presupuestario:	
TRANSF. CTES CCSS SEGURO PENSIONES Y SALUD	26,168,749.41
BECAS A TERCERAS PERSONAS (ayuda económica a practicantes)	-
PRESTACIONE LEGALES	7,000,000.00
OTRAS PRESTACIONES A TERCERAS PERSONAS (Incapacidades)	7,459,650.00
TRANSF. CORRIENTES A ORG. INT.	-
TRANSFERENCIAS A CONARE	-
GASTO DEVENGADO DE LA UCR AL 30-06-2022	-
Contribución estatal CCSS (pensiones y salud) devengo JUNIO 2022	4,225,569.72
Indemnizaciones	-
Total, cargado a la cuenta de Transferencias	44,853,969.13

NOTA N° 73

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.4.2.	Transferencias de capital	73	0.00	0.00	0.00

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.2.01.	Transferencias de capital del sector privado interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

5.9 OTROS GASTOS

NOTA N° 74

Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.9.1.	Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	74	0.77	14.83	-94.80

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -14.06 que corresponde a un(a) Disminución del -94.8 % de recursos disponibles.

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

Resultados negativos por diferencial cambiario con cierre al 30 de junio del 2022, por la inestabilidad del dólar en el periodo económico.

NOTA N° 75

Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.9.2.	Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	75	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

NOTA N° 76

Otros gastos y resultados negativos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.9.9.	Otros gastos y resultados negativos	76	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Otros gastos y resultados negativos, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

NOTA N°77

Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	77	2,425,584.48	2,433,454.85	-0.32

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -7,870.37 que corresponde a un(a) Disminución del -0.32% de recursos disponibles,

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

Recursos pagados por la Tesorería Nacional del Ministerio de Hacienda a los distintos beneficiarios por instrucción de la Defensoría de los Habitantes en atención a la gestión de la Institución y que se encuentran registrados en el Módulo de Poderes (¢2,422,719.74), se indica que este monto corresponde a ingresos por transferencias corrientes. Además, un monto de ¢2.864.74, producto de Intereses ganados y diferenciales cambiarios positivos de saldos en dólares.

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

NOTA N°78

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	78	2,411,869.23	2,426,329.71	-0.60

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -14,460.48 que corresponde a un(a) Disminución del -0.60% de recursos disponibles,

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

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 ¢2.409.821.37 y un monto de ¢2.047.86, correspondientes diferencias negativas por diferencial cambiario.

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

NOTA N°79

Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	79	0.00	0.00	0.00

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

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

NOTA N°80

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	80	12,898.37	6,981.47	84.75

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 5,916.89 que corresponde a un(a) Aumento del 84.75% de recursos disponibles,

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

Al cierre de mes de junio 2022 la Defensoría de los Habitantes realizo pagos por bienes de inversión por un monto de ¢12.898.37 correspondientes a Licencias, bienes intangibles y otros. La diferencia con respecto al año anterior obedece que a que para este periodo económico se tuvieron que adquirir más licencias que se estaban venciendo.

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

NOTA N°81

Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	81	0.00	0.00	0.00

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

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

NOTA N°82

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	82	0.00	0.00	0.00

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

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

NOTA N°83

Efectivo y equivalentes

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%

Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	83	73,804.26	72,282.37	2.11
------------------------------------------------------------	----	-----------	-----------	------

La cuenta Efectivo y Equivalentes de Efectivo al final de ejercicio, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1,521.90 que corresponde a un(a) Aumento del 2.11% de recursos disponibles,

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

Los diferenciales cambiarios de la cuenta en dólares y de la entrada y salida de efectivo (depósitos y cheques) por las garantías de cumplimiento de los procesos de contratación administrativa dados en este primer semestre del año 2022. Como se puede observar la cuenta de efectivo y equivalentes vario de un periodo a otro por la suma de ¢1.521.900.00

NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

NOTA N°84

Saldos del periodo

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Saldos del periodo	84	1,976,869.33	2,143,553.27	-7.78

En el Estado de Cambios al Patrimonio, el Saldo del periodo al 31 de marzo del 2022, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -166,683.94 que corresponde a un(a) Disminución del - 0.0777605755209036 de recursos disponibles,

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

Ajustes en la cuenta de Patrimonio en los ítems de Resultados acumulado del periodo y de periodos anteriores. Para el mes de setiembre del año 2021 se realizó un ajuste en Propiedad Planta y Equipo (Reclasificaciones en los grupos de activos y acta de eliminación) por lo que se afectó la cuenta de Resultados de ejercicios anteriores.

Se presenta el resultado acumulado del periodo al 30 de junio del 2022, dando como resultado el Patrimonio Neto. Ver detalle en el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

La variación de un periodo a otro corresponde al cierre del resultado del periodo 2021 y ajustes por periodos anteriores relacionados con ajustes en la propiedad planta y equipo.

NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD

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

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

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

NOTA N°85

Diferencias presupuesto vrs contabilidad (Devengo)

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

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

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

Revelación para conciliar la Ejecución Presupuestaria con Contabilidad

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación

NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

NOTA N°86

Saldo Deuda Pública

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

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

Fundamente los movimientos del periodo

Fecha	Incrementos	Disminuciones	Fundamento

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

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

NOTA N°87

Evolución de Bienes

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

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

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

NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS

La información financiera por segmentos en Costa Rica se presentará con la clasificación de funciones establecida en el Clasificador Funcional del Gasto para el Sector Público Costarricense.

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

Revelación:

NOTAS PARTICULARES

Para efectos de revelación, la entidad utilizara este espacio para referirse a señalar políticas particulares, transacciones y otros eventos que considere necesario para el complemento de la información contable al cierre del II Trimestre del periodo **2022**.

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
Representante Legal	Director Administrativo Financiero	Contador (a)

ANEXOS

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

FODA

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

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 de salarios. El 90% de su presupuesto esta direccionado al pago de remuneraciones del personal que presta sus servicios, esto quiere decir que el restante 10% de los recursos que recibe son para el pago de servicios personales, compra de materiales, adquisición de propiedad planta y equipo y pago de trasferencias corrientes (Pago de prestaciones legales, incapacidades, cuota estatal a la CCSS y convenios con otras instituciones públicas (CONARE).

El impacto del Covid-19 en la situación financiera de la institución 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 ya contratos formalizados como lo son los de servicios de vigilancia y servicios de limpieza, los mismos se mantienen vigentes en sus pagos, así como los servicios de alquiler de las oficinas regionales. Otros pagos normales que siguen su curso son los pagos a la Caja Costarricense del Seguro Social y otros contratos ya existentes.

Si 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 este ítem, no se visualiza deterioro en el Edificio ni en los terrenos, tampoco hay deterioro en el mobiliario y equipo de oficina, el gasto por depreciación 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 sin problema mes a mes, y por último la parte de Patrimonio se vio afectada este semestre producto de una depuración y reclasificación de los grupos de Propiedad Planta y Equipo.

A continuación, presentamos un posible Análisis FODA del impacto que ha generado la Pandemia en nuestra institución:

FORTALEZAS

- 1- El recurso humano se mantiene laborando ya sea presencial, teletrabajo o combinación de ambos.
- 2- El personal ha interiorizado lo importante de mantener los cuidados que exige la pandemia.

OPORTUNIDADES

- 1- En virtud de la situación actual por el Covid 2019, la Defensoría se ha visto obligada a tomar una participación más activa en la protección y defensa de los derechos en poblaciones vulnerables afectadas por el Covid. (Salud, Educación, Empleo y otros)
- 2- Al llegar el Covid a nuestro País las instituciones públicas no estaban preparadas para atender la pandemia, en el caso de la Defensoría su infraestructura se modificó en algunos espacios físicos lo que permitió contar con espacios de distanciamiento apropiado en las oficinas y el comedor, así como también la colocación de lavamanos y mamparas para oficinas donde el riesgo era latente.
- 3- Redistribuir y adecuar espacios en las oficinas para cumplir con los protocolos
- 4- Estrategia de atención por parte del Consultorio médico para la atención de las y los funcionarios.
- 5- Adecuación presupuestaria de recursos para atender prioridades de gastos.

DEBILIDADES

- 1- Las Áreas de la Dirección Administrativa (Financiero, Recursos Humanos, Proveduría, Informática, Archivo y Correspondencia) las labores no son 100% de teletrabajo, por lo que esto dificulta en cierta forma la gestión administrativa de la institución.

AMENAZAS

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

FODA (INSTITUCIÓN)

FACTORES INTERNOS

FORTALEZAS (+)	
1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
9	
10	

FACTORES EXTERNOS

OPORTUNIDADES (+)	
1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
9	
10	

DEBILIDADES (-)

DEBILIDADES (-)	
1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
9	
10	

AMENAZAS (-)

AMENAZAS (-)	
1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
9	
10	

IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL

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

Item	Grupo de Activo	Cuenta contable	Se detecta deterioro		Valor del deterioro colones	Tiene una metodología de cálculo		¿Cuál es la metodología?	Observaciones
			SI	NO		SI	NO		
1									
2									
3									
GRAN TOTAL					0,00				

NICSP 26- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO

Item	Grupo de Activo	Cuenta contable	Se detecta deterioro		Valor del deterioro colones	Tiene una metodología de cálculo		¿Cuál es la metodología?	Observaciones
			SI	NO		SI	NO		
1									
2									
3									
GRAN TOTAL					0,00				

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Item	Concepto	Cuentas Contable	Monto colones	Entidad que gira	De 1 a 10 (indicar afectación)	Recursos de Superávit		Se detecta Deterioro		Observación
						SI	NO	SI	NO	
1										
2										
3										
4										
5										
GRAN TOTAL			0,00							

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

Item	Concepto	Cuentas Contable	Monto colones	Entidad que gira	De 1 a 10 (indicar afectación)	Recursos de Superávit		Se detecta Deterioro		Observación	
						SI	NO	SI	NO		
1											
2											
3											
4											
5											
GRAN TOTAL			₡0,00								

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Item	Concepto	Cuentas Contable	Monto colones	Entidad receptora		Recursos de Superávit		Observación
				Código Inst	Nombre	SI	NO	
1								
2								
3								
4								
5								
GRAN TOTAL			₡0,00					

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

Item	Concepto	Cuentas Contable	Monto colones	Entidad receptora		Recursos de Superávit		Observación
				Código Inst	Nombre	SI	NO	
1								
2								
3								
4								
5								
GRAN TOTAL			₡0,00					

GASTOS

Item	Tipo de Gasto	Cuentas Contable	Departamento	Monto colones	Observación
1					
2					
3					
4					
5					
GRAN TOTAL				₡0,00	

A continuación, se presenta un cuadro que está relacionado con las ayudas que han generado las instituciones directamente a los ciudadanos producto de la pandemia:

Población por edad	Cuentas Contable	Gasto en efectivo (Monto colones)	Gasto en especie (Monto colones)	Observación
Edad 0 a 15				
Edad 16 a 30				
Edad 31 a 55				
Edad 55 en adelante				
GRAN TOTAL		₡0,00	₡0,00	

INGRESOS POR IMPUESTOS

Item	Cuentas Contable	Monto colones	Monto gasto incobrable colones	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1						
2						
3						
4						
5						
GRAN TOTAL		₡0,00	₡0,00			

INGRESOS POR CONTRIBUCIONES SOCIALES

Item	Cuentas Contable	Monto colones	De 1 a 10 (indicar afectación)	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1						
2						
3						
4						
5						
GRAN TOTAL		₡0,00				

OTROS INGRESOS

Item	Cuentas Contable	Monto colones	Monto gasto incobrable colones	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1						
2						
3						
4						
5						
GRAN TOTAL		₡0,00	₡0,00			

CUENTAS POR COBRAR

Item	Cuentas Contable	Monto colones	Monto gasto incobrable colones	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1						
2						
3						
4						
5						
GRAN TOTAL		₡0,00	₡0,00			

DOCUMENTOS A COBRAR

Item	Cuentas Contable	Monto colones	Monto gasto incobrable colones	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1						
2						
3						
4						
5						
GRAN TOTAL		₡0,00	₡0,00			

NICSP

NICSP 13 ARRENDAMIENTOS

Arrendamiento Operativo										
Item	No. Contrato	Descripción	Fecha Inicio	Fecha Final	Ente vinculante (Proveedor)	Moneda del Contrato	Monto ₡	Monto \$	Monto Total Colones	Observación
1										
2										
3										
GRAN TOTAL							₡0,00	\$0,00	₡0,00	

Arrendamiento Financiero										
Item	No. Contrato	Descripción	Fecha Inicio	Fecha Final	Ente vinculante (Proveedor)	Moneda del Contrato	Monto ₡	Monto \$	Monto Total Colones	Observación
1										
2										
3										
GRAN TOTAL							₡0,00	\$0,00	₡0,00	

Item	No. Contrato	Descripción	Monto Fideicomitente	Fiduciario	Fideicomisario	Tipo Arrendamiento (Operativo/Financiero)	Valor Razonable	Observación
1								
2								
3								
GRAN TOTAL			₡0,00					

NICSP 16- PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Item	No. Propiedad	Ubicación	Monto	Cuenta contable	Observaciones
1					
2					
3					
4					
5					
6					
GRAN TOTAL			₡0,00		

NICSP 17- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Revaluaciones:

Item	Fecha	Tipo de método	Monto del Resultado	Mes de registro	Profesional Especializado
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			Ø0,00		

Inventarios Físicos:

Item	Fecha	Tipo de activo	Monto del Resultado	Mes de registro	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			Ø0,00		

Ajustes de Depreciación:

Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Mes de ajuste Depreciación	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			Ø0,00		

Deterioro

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

Bajas de Activos:

Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			€0,00		

Activos en pérdida de control (apropiación indebida por terceros)

Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			€0,00		

Activos en préstamo a otras entidades públicas.

Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			€0,00		

NICSP 19- ACTIVOS CONTINGENTES

Activos en préstamo a otras entidades públicas.

Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			€0,00		

#	Nº de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Resolución provisional 1				
				Fecha	Moneda	Monto	Tipo de Cambio	Monto colones
1								
2								
3								
4								
5								
Total en colones								€0,00

#	Nº de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Resolución provisional 2				
				Fecha	Moneda	Monto	Tipo de Cambio	Monto colones
1								
2								
3								
4								
5								
Total en colones								€0,00

#	Nº de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Resolución en firme					Fecha de recepción de pago	Monto recibido	Observaciones
				Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones			
1											
2											
3											
4											
5											
Total en colones						€0,00					

NICSP 19- PASIVOS CONTINGENTES

#	N° de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Pretensión Inicial				
				Fecha	Moneda	Monto	Tipo de Cambio	Monto colones
1								
2								
3								
4								
5								
Total en colones								€0,00

#	N° de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Resolución provisional 1				
				Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones
1								
2								
3								
4								
5								
Total en colones								€0,00

#	N° de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Resolución provisional 2				
				Fecha	Moneda	Monto	Tipo de Cambio	Monto colones
1								
2								
3								
4								
5								
Total en colones								€0,00

#	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			
1											
2											
3											
4											
3											
Total en colones								€0,00			

NICSP 27- AGRICULTURA

#	Activos biológicos	Cuenta Contable	Monto
1			
2			
3			
GRAN TOTAL			€0,00

#	Productos Agrícolas	Cuenta Contable	Monto
1			
2			
3			
GRAN TOTAL			€0,00

#	Productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección	Cuenta Contable	Monto
1			
2			
3			
GRAN TOTAL			€0,00

NICSP 28- 29- 30

#	Activo financiero	Tasa rendimiento	Valor libros	Valor razonable	Nivel riesgo	Observaciones
1						
2						
3						
GRAN TOTAL			€0,00	€0,00		

#	Pasivo financiero	Tasa interés	Valor libros	Valor razonable	Nivel riesgo	Observaciones
1						
2						
3						
GRAN TOTAL			€0,00	€0,00		

FIDEICOMISOS

#		1	2	3
	Numero Contrato			
	Fecha inicio			
	Fecha Final			
	Plazo			
	Nombre de Fideicomiso			
	Nombre de Fideicomitente			
	Nombre de Fiduciario			
	Nombre de Fideicomisario			
	Fin del fideicomiso			
Cesión de Activos	SI			
	NO			
El Fideicomiso está registrado en los EEFF	SI			
	NO			
Existe Control sobre el fideicomiso (NICSP 35)	SI			
	NO			
La entidad consolida el fideicomiso a su contabilidad	SI			
	NO			

NICSP 31

#	No. inscripción	Tipo Activo	Ubicación	Vida Útil	Observaciones
1					
2					
3					

- a. **Nota complementaria: informes de auditoría interna, externa o Contraloría General de la República que hagan referencia a auditoría financieras, estudios especiales a estados financiero o al proceso de implementación NICSP en su representada.**

La Defensoría de los Habitantes en este primer semestre del 2022, no ha sido objeto de auditorías internas y externas. Se espera que para el mes de julio o agosto de este año se realice una auditoría externa.

- b. **Nota complementaria en el Estado de Notas Contables denominada “Depuración de Cuentas Contables”, e incluir el plan de acción que esta lleva a cabo la entidad para obtener estados financieros con cuentas contables depuradas y a un valor razonable.**

Al cierre de este periodo, la Defensoría de los habitantes no realizo depuraciones en sus cuentas contables

- c. **Nota complementaria en el Estado de Notas Contables incluir una que se denomine “Cumplimiento de la Ley 10092”, el ente contable debe revelar el Plan de Acción para cumplir con el inventario y el procedimiento para emitir la certificación correspondiente.**

Con respecto al Cumplimiento de la Ley 10092 denominada “Reducción de la deuda pública por medio de la venta de activos ociosos o subutilizados del Sector Público” A la Defensoría de los Habitantes no le aplica esta ley.

- d. **Nota complementaria; el ente contable debe presentar un informe actualizado de la matriz de autoevaluación a junio 2022, con una nota aclaratoria del seguimiento de los planes de acción para eliminar brechas. (Ver en anexos Matrices de Seguimiento)**

- e. **Nota complementaria denominada: “Resultados de Oficios de Observaciones de la Contabilidad Nacional”. (Ver en anexos la nota DH-DFC-1489-2022 del 28 de junio del 2022.)**