

**Institución 12505 – Agencia de  
Protección de Datos de los  
Habitantes**

**NOTAS CONTABLES ESTADOS  
FINANCIEROS SETIEMBRE 2021**

Octubre, 2021

# TABLA DE CONTENIDO

## NOTAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR PUBLICO

COSTARRICENSE .....	11
Declaración de Cumplimiento .....	11
CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL.....	12
CERTIFICACIÓN POLITICAS CONTABLES .....	16
REVELACIÓN EN NOTA EXPLICATIVA DEL IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL.....	20
I-    Riesgo de Incertidumbre:.....	20
CERTIFICACIÓN FODA .....	20
II-    Efecto en el deterioro de acuerdo con la NICSP 21 y 26: .....	21
NICSP 21- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo .....	21
NICSP 26- Deterioro del Valor de Activos Generadores de Efectivo .....	22
III-    Efectos en la NICSP 39 Beneficios a Empleados y relación con los beneficios a corto plazo de la NICSP 1.....	23
NICSP 39- Beneficios a Empleados.....	23
IV-    Transferencia de recursos para la atención de la pandemia.....	24
Transferencias recibidas.....	24
Transferencias giradas .....	25
V-    Control de Gastos.....	26
Gastos .....	26
VI-    Control Ingresos:.....	26
Ingresos por impuestos.....	26
Ingresos por Contribuciones Sociales.....	27
Otros Ingresos .....	27
VII-    Cuentas y documentos por cobrar.....	28
Cuentas por cobrar .....	28
Documentos a cobrar.....	28
VIII-    Administración de Riesgos. ....	29
CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE RIESGO (SEVRI).....	29
INFORME DETALLADO AVANCE NICSP JUNIO 2021 .....	30
NICSP 1- Presentación de Estados Financieros: .....	30
NICSP 2 -Estado de Flujo de Efectivo: .....	31

NICSP 3- Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores: .....	31
NICSP 4- Efectos de variaciones en las tasas de cambio de moneda extranjera:.....	33
NICSP 5 Costo por Intereses: .....	33
NICSP 6- Estados Financieros Consolidados y Separados: Derogada en la versión 2018 .....	34
NICSP 7- Inversiones en Asociadas (Contabilidad de Inversiones en Entidades Asociadas): Derogada en la versión 2018.....	34
NICSP 8- Participaciones en Negocios Conjuntos: Derogada en la versión 2018.....	34
NICSP 9- Ingresos de transacciones con contraprestación:.....	34
NICSP 10- Información financiera en economías hiperinflacionarias: .....	35
NICSP 11- Contratos de construcción: .....	35
NICSP 12-Inventarios: .....	36
NICSP 13 Arrendamientos:.....	37
NICSP 14-Hechos ocurridos después de fecha de presentación: .....	38
NICSP 16- Propiedades de Inversión: .....	39
NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo:.....	40
NICSP 18- Información Financiera por Segmentos:.....	41
NICSP 19- Provisiones, Activos y Pasivos Contingentes .....	42
NICSP 20- Información a revelar sobre partes relacionadas:.....	43
NICSP 21- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo: .....	44
NICSP 22 -Revelación de información Financiera sobre el Sector Gobierno Central:45	
NICSP 23- Ingresos de transacciones sin contraprestación (Impuestos y Transferencias):.....	45
NICSP 24- Presentación de información del presupuesto en los estados financieros: .....	46
NICSP 25- Beneficios a los Empleados: Derogada en la versión 2018.....	47
NICSP 26 Deterioro del Valor de Activos Generadores de Efectivo: .....	47
NICSP 27 Agricultura:.....	48
NICSP 28-29-30 Instrumentos Financieros (Presentación, reconocimiento medición y revelación): .....	48
Fideicomisos.....	50
NICSP 31- Activos Intangibles: .....	50
NICSP 32 Acuerdos de Concesión de Servicios: La Concedente: .....	51
NICSP 33 Adopción por primera vez de las NICSP de base de Acumulación (o Devengo):.....	52
NICSP 34 Estados financieros separados: .....	54
NICSP 35 Estados financieros consolidados: .....	54

NICSP 36 Inversiones en asociadas y negocios conjuntos: .....	57
NICSP 37 Acuerdos conjuntos:.....	58
NICSP 38 Información a Revelar sobre Participaciones en Otras Entidades: .....	59
NICSP 39 Beneficios a los empleados:.....	60
NICSP 40 Combinaciones en el sector público:.....	61
REVELACIONES PARTICULARES .....	62
NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS.....	67
NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA.....	67
1. <b>ACTIVO</b> .....	67
1.1 <b>ACTIVO CORRIENTE</b> .....	67
<b>NOTA N° 3</b> .....	67
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO</b> .....	67
<b>NOTA N° 4</b> .....	69
<b>INVERSIONES A CORTO PLAZO</b> .....	69
<b>NOTA N° 5</b> .....	70
<b>CUENTAS A COBRAR CORTO PLAZO</b> .....	70
<b>NOTA N° 6</b> .....	71
<b>INVENTARIOS</b> .....	71
<b>NOTA N° 7</b> .....	72
<b>Otros activos a corto plazo</b> .....	72
1.2 <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b> .....	73
<b>NOTA N° 8</b> .....	73
<b>Inversiones a largo plazo</b> .....	73
<b>NOTA N° 9</b> .....	73
<b>Cuentas a cobrar a largo plazo</b> .....	73
<b>NOTA N° 10</b> .....	74
<b>Bienes no concesionados</b> .....	74
<b>NOTA N° 11</b> .....	78
<b>Bienes concesionados</b> .....	78
<b>NOTA N° 12</b> .....	82
<b>Inversiones patrimoniales - Método de participación</b> .....	82
<b>NOTA N° 13</b> .....	82
<b>Otros activos a largo plazo</b> .....	82
2. <b>PASIVO</b> .....	83
2.1 <b>PASIVO CORRIENTE</b> .....	83
<b>NOTA N° 14</b> .....	83
<b>Deudas a corto plazo</b> .....	83
<b>NOTA N° 15</b> .....	84
<b>Endeudamiento público a corto plazo</b> .....	84
<b>NOTA N° 16</b> .....	85
<b>Fondos de terceros y en garantía</b> .....	85
<b>NOTA N° 17</b> .....	85
<b>Provisiones y reservas técnicas a corto plazo</b> .....	85
<b>NOTA N° 18</b> .....	86
<b>Otros pasivos a corto plazo</b> .....	86
2.2 <b>PASIVO NO CORRIENTE</b> .....	87
<b>NOTA N° 19</b> .....	87
<b>Deudas a largo plazo</b> .....	87
<b>NOTA N° 20</b> .....	87
<b>Endeudamiento público a largo plazo</b> .....	87

NOTA N° 21 .....	88
Fondos de terceros y en garantía .....	88
NOTA N° 22 .....	89
Provisiones y reservas técnicas a largo plazo .....	89
NOTA N° 23 .....	90
Otros pasivos a largo plazo .....	90
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 .....	93
Reservas .....	93
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 .....	99
NOTA N° 36 .....	99
Contribuciones a la seguridad social .....	99
NOTA N° 37 .....	99
Contribuciones sociales diversas .....	99
4.3 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO .....	100
NOTA N° 38 .....	100
Multas y sanciones administrativas .....	100
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.....	103
Resultados positivos por ventas e intercambios de bienes .....	103
NOTA N° 45.....	104
Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores .....	104
4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD.....	104
NOTA N° 46.....	104
Rentas de inversiones y de colocación de efectivo.....	104
NOTA N° 47.....	105
Alquileres y derechos sobre bienes .....	105
NOTA N° 48.....	106
Otros ingresos de la propiedad.....	106
4.6 TRANSFERENCIAS .....	106
NOTA N° 49.....	106
Transferencias corrientes.....	106
NOTA N° 50.....	107
Transferencias de capital.....	107
4.9 OTROS INGRESOS.....	108
NOTA N° 51 .....	108
Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación .....	108
NOTA N° 52.....	109
Reversión de consumo de bienes .....	109
NOTA N° 53.....	109
Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes.....	109
NOTA N° 54.....	110
Recuperación de provisiones.....	110
NOTA N° 55.....	110
Recuperación de provisiones y reservas técnicas .....	110
NOTA N° 56.....	111
Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios .....	111
NOTA N° 57.....	112
Otros ingresos y resultados positivos .....	112
5. GASTOS .....	112
5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO.....	112
NOTA N° 58.....	112
Gastos en personal .....	112
NOTA N° 59.....	113
Servicios .....	113
NOTA N° 60.....	114
Materiales y suministros consumidos .....	114
NOTA N° 61.....	114
Consumo de bienes distintos de inventarios .....	114
NOTA N° 62.....	115
Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes .....	115
NOTA N° 63.....	115
Deterioro y pérdidas de inventarios .....	115
NOTA N° 64.....	116
Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar.....	116
NOTA N° 65.....	116

Cargos por provisiones y reservas técnicas .....	116
5.2 GASTOS FINANCIEROS.....	117
NOTA N° 66.....	117
Intereses sobre endeudamiento público.....	117
NOTA N° 67.....	118
Otros gastos financieros .....	118
5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS.....	118
NOTA N° 68.....	118
Costo de ventas de bienes y servicios.....	118
NOTA N° 69.....	119
Resultados negativos por ventas de inversiones .....	119
NOTA N° 70.....	120
Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes .....	120
5.4 TRANSFERENCIAS .....	120
NOTA N° 71 .....	120
Transferencias corrientes .....	120
NOTA N° 72.....	121
Transferencias de capital.....	121
5.9 OTROS GASTOS.....	122
NOTA N° 73.....	122
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación .....	122
NOTA N° 74.....	123
Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios .....	123
NOTA N° 75.....	123
Otros gastos y resultados negativos .....	123
NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO .....	124
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN .....	124
NOTA N°76.....	124
Cobros .....	124
NOTA N°77.....	125
Pagos .....	125
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN.....	125
NOTA N°78.....	125
Cobros .....	125
NOTA N°79.....	126
Pagos .....	126
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN.....	126
NOTA N°80.....	126
Cobros .....	126
NOTA N°81.....	127
Pagos .....	127
NOTA N°82.....	127
Efectivo y equivalentes .....	127
NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO .....	128
NOTA N°83.....	128
Saldos del periodo.....	128
NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD .....	128
NOTA N°84.....	129
Diferencias presupuesto vrs contabilidad (Devengo) .....	129
NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA .....	131

<b>NOTA N°85</b> .....	131
<b>Saldo Deuda Pública</b> .....	131
NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCECIONADOS Y CONCESIONADOS .....	132
<b>NOTA N°86</b> .....	132
<b>Evolución de Bienes</b> .....	132
NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS .....	132
<b>Anexos</b> .....	134
FODA .....	134
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 .....	135
Ingresos por Transferencias corrientes.....	135
Ingresos por Transferencias capital .....	135
Gastos por Transferencias corrientes .....	136
Gastos por Transferencias capital.....	136
Gastos .....	137
Ingresos por impuestos.....	137
Ingresos por Contribuciones Sociales.....	138
Otros Ingresos .....	138
Cuentas por cobrar .....	139
Documentos a cobrar.....	139
NICSP .....	139
NICSP 13 Arrendamientos.....	139
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



	<b>AGENCIA DE PROTECCIÓN DE DATOS DE LOS HABITANTES (PRODHAB)</b>	<b>12505</b>
---	---	--------------

**NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS  
PERIODO CONTABLE 2021**

Licda. Elizabeth Mora Elizondo Representante Legal	Licda. Elizabeth Mora Elizondo Jerarca	MBA. Jhovan Calvo Sánchez Contador
3-007-655746 Cédula Jurídica		APD-10-145-2021 Acuerdo de Junta Directiva

**Descripción de la Entidad**

**Entidad:**

- AGENCIA DE PROTECCIÓN DE DATOS DE LOS HABITANTES (PRODHAB)

**Ley de Creación:**

- La PRODHAB fue creada mediante la Ley N° 8968 Protección de la Persona frente al tratamiento de sus datos personales, del 7 de julio del 2011, publicada en el Diario Oficial La Gaceta No. 170 del 5 de setiembre del 2011.

**Fines de creación de la Entidad:**

Dentro de las atribuciones que se mencionan en la Ley No. 8968, de creación de la PRODHAB, figuran las siguientes:

- Velar por el cumplimiento de la normativa en materia de protección de datos, tanto por parte de personas físicas o jurídicas privadas, como por entes y órganos públicos.
- Llevar un registro de las bases de datos reguladas por esta Ley.
- Requerir, de quienes administren bases de datos, las informaciones necesarias para el ejercicio de su cargo, entre ellas, los protocolos utilizados.
- Acceder a las bases de datos reguladas por esta Ley, a efectos de hacer cumplir efectivamente las normas sobre protección de datos personales. Esta atribución se aplicará para los casos concretos presentados ante la Agencia y, excepcionalmente, cuando se tenga evidencia de un mal manejo generalizado de la base de datos o sistema de información.

- Resolver sobre los reclamos por infracción a las normas sobre protección de los datos personales.
- Ordenar de oficio o a petición de parte, la supresión, rectificación, adición o restricción en la circulación de las informaciones contenidas en los archivos y las bases de datos, cuando estas contravengan las normas sobre protección de los datos personales.
- Imponer las sanciones establecidas en el artículo 28 de la Ley No. 8968, a las personas físicas o jurídicas, públicas o privadas, que infrinjan las normas sobre protección de los datos personales y dar traslado al Ministerio Público de las que puedan configurar delito.
- Promover y contribuir en la redacción de normativa tendiente a implementar las normas sobre protección de los datos personales.
- Dictar las directrices necesarias, las cuales deberán ser publicadas en el diario oficial La Gaceta, a efectos de que las instituciones públicas implementen los procedimientos adecuados respecto del manejo de los datos personales, respetando los diversos grados de autonomía administrativa e independencia funcional.
- Fomentar entre los habitantes el conocimiento de los derechos concernientes al acopio, el almacenamiento, la transferencia y el uso de sus datos personales.
- En el ejercicio de sus atribuciones, la Agencia deberá emplear procedimientos automatizados o manuales, de acuerdo con las mejores herramientas tecnológicas a su alcance.

#### Objetivos de la Entidad:

- Su principal objetivo es garantizar a cualquier persona, independientemente de su nacionalidad, residencia o domicilio, el respeto a su derecho a la autodeterminación informativa en relación con su vida o actividad privada y demás derechos de la personalidad, así como la defensa de su libertad e igualdad con respecto al tratamiento automatizado o manual de los datos correspondientes a su persona o bienes.
- Impulsar el intercambio científico y tecnológico en materia de protección de datos personales.

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

DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO

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

Marque con 1

APLICA:

<b>SI</b>		<b>NO</b>	1
-----------	--	-----------	---

Justifique:

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

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

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

1- La **AGENCIA DE LA PROTECCIÓN DE DATOS DE LOS HABITANTES**, cedula jurídica **3-007-655746**, y cuyo Representante Legal es **LICDA. ELIZABETH MORA ELIZONDO**, portadora de la cedula de identidad 1-0800-0220, CERTIFICA QUE: Declarar explícitamente y sin reservas que los Estados Financieros cumplen con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP).

2- La (NOMBRE DE LA ENTIDAD), cédula jurídica (Indicar el número), y cuyo Representante Legal es (INDICAR EL NOMBRE COMPLEO), portadora de la cédula de identidad (Indicar el número), CERTIFICA QUE: Declara explícitamente y sin reservas que los Estados Financieros cumplen con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), con excepción de los transitorios que la Entidad se acogió, brechas en NICSP que no tienen transitorios y que fueron comunicadas o alguna autorización expresa de la Contabilidad Nacional.

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

Marque con 1

APLICA:

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

## CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL

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

### Certificación o Constancia:

La **AGENCIA DE LA PROTECCIÓN DE DATOS DE LOS HABITANTES**, cedula jurídica **3-007-655746**, y cuyo Representante Legal es **LICDA. ELIZABETH MORA ELIZONDO**, portadora de la cedula de identidad 1-0800-0220, CERTIFICA QUE: la entidad cuenta con una Comisión de NICSP, y que de acuerdo con el oficio APD-04-071-2021 de fecha 29 de abril del 2021 se oficializó.

Los Integrantes son:

**Nombre** – Jhovan Calvo Sánchez Contador Institucional. Coordinador de la Comisión.

**Integrantes:** Ericka Esquivel Quirós / Jhovan Calvo Sánchez

**Observaciones:** Se realiza la matriz y se elabora conciliación de contabilidad versus presupuesto para el cierre de setiembre del 2021

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

**Nota:** se delega al contador institucional al no existir director administrativo ni equivalente.

II- **Cuadro Resumen- Normativa Contable** (Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público – Versión 2018).

Declaración de Cumplimiento		Solamente llenar la casilla de SI o NO con un 1				
La Entidad APLICA POR PRIMERA VEZ NICSP según el Decreto No. 39665 MH. 01/01/2017		SI			NO	1
La entidad presenta la Declaración Explícita y sin Reservas de la aplicación de NICSP.		SI	1		NO	
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			NO	1
NICSP 16	Propiedades de Inversión	SI			NO	1
NICSP 17	Propiedad, Planta y Equipo	SI	1		NO	
NICSP 18	Información Financiera por Segmentos	SI			NO	1
NICSP 19	Provisiones, Pasivos contingentes y Activos Contingentes	SI	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			NO	1
NICSP 22	Revelación de Información Financiera sobre Sector Gobierno General	SI			NO	1
NICSP 23	Ingresos ordinarios provenientes de transacciones que no son de intercambio (Impuestos y transferencias)	SI	1		NO	
NICSP 24	Presentación de Información del presupuesto en los Estados Financieros	SI	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			NO	1
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

III- **Transitorios**

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

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia 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.

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

## Base de Medición

Los Estados Financieros han sido preparados según las bases de medición contenidas en las NICSP (2018) para cada saldo de cuenta. Las principales bases están determinadas en las Políticas Contables Generales emitidas por la Contabilidad Nacional versión (2021) y la

emisión de la Metodología de Implementación de NICSP la versión del 2021 y en cuanto al Plan General de Cuentas y el Manual Funcional de Cuentas Contable para el Sector Público.

### Moneda Funcional y de Presentación

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

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

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

### Políticas Contables:

El ente contable debe llenar la siguiente declaración:

### CERTIFICACIÓN POLITICAS CONTABLES

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

#### Certificación o Constancia:

La Agencia de Protección de Datos de los Habitantes, cedula jurídica 3-007-655746, y cuyo Representante Legal es Elizabeth Mora Elizondo, portadora de la cedula de identidad 1-0800-0220, CERTIFICA QUE: Los registros contables y estados financieros se ajustan a la Políticas Contables Generales emitidas por la DGCN en su versión 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.

### **Principales políticas de la Prodhab**

- 1- Se considerarán como activos en el estado de situación todos los recursos controlados por una entidad como resultado de eventos pasados y de los cuales se espera que los beneficios económicos futuros o el potencial de servicio fluyan a la entidad.
- 2- Se considerarán como pasivos en el estado de situación todas las obligaciones presentes de la entidad que surgen de eventos pasados, cuya liquidación se espera que resulte en una salida de la entidad de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio.
- 3- Se considerarán como ingresos en el estado de resultados la entrada bruta de beneficios económicos o potencial de servicio durante el período de presentación de reportes cuando esas entradas producen un aumento en los activos netos / patrimonio neto, además de los incrementos relacionados con las contribuciones de los propietarios.
- 4- Se considerarán como gasto en el estado de resultados las disminuciones en los beneficios económicos o el potencial de servicio durante el período de presentación de reportes en forma de salidas o consumo de activos o incurrimientos de pasivos que resultan en disminuciones en los activos netos / patrimonio, distintos de los relacionados a distribuciones a propietarios.
- 5- La base contable para los registros en la entidad es la base de devengo.
- 6- El tipo de cambio a utilizar para la conversión de las monedas a la moneda funcional será el siguiente: para las cuentas de activo, el tipo de cambio de compra y para las cuentas de pasivo, el tipo de cambio de venta, que emite el Banco Central de Costa Rica para las operaciones con el Sector Público no bancario. El ajuste por el diferencial cambiario se deberá realizar el último día de cada mes.
- 7- Los estados serán emitidos en colones y las cifras se presentan redondeados al segundo decimal.
- 8- Los inventarios deberán medirse al costo o al valor realizable neto, el que sea menor excepto lo estipulado en las excepciones. Política Contable

No se incluyen dentro de la medición general y se medirán, según sea el caso, de acuerdo con el siguiente esquema:

Inventarios		Medición Especial
a)	Adquiridos a través de transacción sin contraprestación	A su valor razonable a la fecha de adquisición
b)	A distribuir sin contraprestación a cambio, o por una contraprestación insignificante	Al menor valor entre el costo y el costo corriente de reposición
c)	Para consumirlos en el proceso de producción de bienes	Al menor valor entre el costo y el costo corriente de reposición

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
1	76.	Medición general de los inventarios	NICSP N° 12, Párrafo 15.	
1	76	1	Excepciones a la medición general	NICSP N° 12, Párrafos 16 y 17.

- 9- Un arrendamiento es un acuerdo por el que el arrendador cede al arrendatario, a cambio de percibir una suma única de dinero, o una serie de pagos o cuotas, el derecho a utilizar un activo durante un periodo de tiempo determinado
- 10- Se registra como propiedades, planta y equipo como activos tangibles aquellos que:
- posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y
  - se espera que serán utilizados durante más de un periodo contable.
- 11- **Transacciones sin contraprestación:** A efectos del reconocimiento de una entrada de recursos de una transacción sin contraprestación, distinta de servicios en especie, deberán cumplirse las siguientes condiciones:
- que la entrada de recursos cumpla la definición de activo (o en su caso de disminución de un pasivo) y que:
    - sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos o potencial de servicio futuros asociados con el activo; y
    - el valor razonable del activo pueda ser medido con fiabilidad;
  - que la entidad tenga la capacidad de ejercer el control sobre los recursos, excluyendo o limitando el acceso a otros a los beneficios económicos o potencial de servicio futuros asociados. En particular:

- a. un anuncio de una intención de transferir recursos a favor de la entidad no es suficiente por sí mismo para identificar recursos como controlados por la misma;
- b. si requiere un acuerdo de transferencia antes de transferir los recursos, no se identificarán los activos involucrados como controlados hasta el momento en que el acuerdo sea vinculante, ya que no se puede excluir o regular el acceso de la otra parte a dichos recursos; y
- c. si no se tiene capacidad de reclamar legalmente los recursos, no se puede excluir o regular el acceso de la otra parte a los mismos;
- c) el control de un activo debe tener origen en un suceso pasado, que para transacciones sin contraprestación puede ser un hecho impositivo o una transferencia. Las transacciones o sucesos que se espera que ocurran en el futuro (por ejemplo, la intención de recaudar un impuesto) no dan lugar por sí mismos al reconocimiento de activos;
- d) una entrada de recursos es “probable” cuando es más posible que ocurra a que no ocurra, y esta determinación se basará en la experiencia de la entidad en el pasado con tipos similares de flujos de recursos similares y en sus expectativas con respecto al contribuyente o a la entidad (o persona física) que transfiere activos; y
- e) las partidas que poseen las características esenciales de un activo, pero no cumplen los criterios para su reconocimiento, pueden ser reveladas justificadamente en las notas a los EEFF como activos contingentes. Las exigencias de revelación de un activo contingente nacen tanto para las provenientes de transacciones con contraprestación, como sin contraprestación. El que un activo contingente exista o no en relación con ingresos por impuestos, queda sometido a la interpretación de lo que constituye un ‘hecho imponible’. Si la realización del ingreso fuera prácticamente cierta, el activo no tendría carácter contingente y, por lo tanto, sería apropiado reconocerlo como tal, y reconocer el ingreso asociado.

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
4	7.	Reconocimiento de activos por transacciones sin contraprestación	NICSP N° 23, Párrafos 31 a 36. NICSP N° 19, Párrafos 41 y 107.	DGCN

## 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 diciembre 2021, 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 Agencia de Protección de Datos de los Habitantes, cédula jurídica 3-007-655746, y cuyo Representante Legal es Elizabeth Mora Elizondo, portadora de la cédula de identidad 1-0800-0220, CERTIFICA QUE: Los efectos de la pandemia están incluidos en un análisis FODA el cual se adjunta a continuación.

**Firma Digital del Máximo Jerarca**

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

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

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

Marque con 1:

APLICA

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

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

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

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

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

#### 1- Fuentes externas de información

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

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

#### 2- Fuentes internas de información

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

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

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

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

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

Resumen	CANTIDAD	MONTO TOTAL
	0	Ø0.00

Para el cierre setiembre 2021, en caso de que se requiera tiempo adicional para el cálculo del deterioro, el cuadro puede solamente incluir la lista de los activos no generadores de efectivo y en el espacio de observaciones incluir las consideraciones correspondientes. El ente deberá en este caso planificar para los próximos cierres contables lograr una revelación más robusta.

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

Marque con 1:

APLICA

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

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

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

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

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

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

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

Resumen	CANTIDAD	MONTO TOTAL
	0	Ø0.00

Para el cierre junio 2021, en caso de que se requiera tiempo adicional para el cálculo del deterioro, el cuadro puede solamente incluir la lista de los activos generadores de efectivo y en el espacio de observaciones incluir las consideraciones correspondientes. El ente deberá en este caso planificar para los próximos cierres contables lograr una revelación más robusta.

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

**NICSP 39- BENEFICIOS A EMPLEADOS**

Marque con 1:

APLICA

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

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

DIRECCIÓN (a)	TOTAL CANTIDAD FUNCIONARIOS PLANILLA (b)	FUNCIONARIOS EN PLAZA (c)	FUNCIONARIOS INTERINOS (d)	FUNCIONARIOS 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
Prodhab	12	10	2	0	0	0	4	8	3	8	0
Total	12	10	2	0	0	0	4	8	3	8	0

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

## Observaciones propias del ente:

La pandemia ha obligado a la Prodhav a enviar a sus colaboradores a teletrabajo con el fin de proteger al Talento Humano, sin embargo, a pesar de esto, siempre se ha continuado con el servicio al cliente y las áreas de atención al público siguen laborando presencialmente, con el fin de no afectar el servicio. A nivel de gastos o ingresos no han existido gastos o ahorros importantes o significativos.

Desde el inicio de la pandemia al 30 de setiembre 2021, cuatro colaboradores han dado positivos de Covid 19, a pesar de la limitación de personal, estos contagios no han afectado el servicio al cliente.

### 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.

La Prodhav no ha tenido transferencias relacionadas a la pandemia.

### 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
	¢447,641,074

Nota: Monto en colones, para uso de la operación de la Prodhav, no tiene relación con la pandemia. La Prodhav no ha necesitado recursos extraordinarios para la Pandemia.

### 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 corrientes	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
	Ø2,550,695.09

Nota: Monto corresponde a las cuotas patronales que la Prodhav le realiza a la CCSS

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 Prodhab, cédula jurídica 3-007-655746, y cuyo Representante Legal es Elizabeth Mora Elizondo, portadora de la cédula de identidad 1-0800-0220, CERTIFICA QUE: la entidad cuenta con una Comisión de Riesgo para la Pandemia.

Los Integrantes son:

**Nombre.** Coordinador de la Comisión.

Karla Quesada R

**Integrantes:**

Mario Barrantes Fonseca

Tatiana Barboza Barboza

**Observaciones:** La institución no cuenta con una comisión de riesgos SEVRI, se crea una comisión de riesgos para la atención de la pandemia, su alcance es inferior a las tareas del SEVRI. No están incluidas las NICSP.

**Firma Digital del Máximo Jerarca**

El siguiente cuadro debe presentarse como revelación a setiembre 2021, de acuerdo con sus particularidades.

Riesgo	Grado Impacto	Medidas De Contención	Observaciones
Riesgo de continuidad del negocio - por contagio	Alto	Teletrabajo, y medidas higiénicas en la oficina para evitar contagios	No se ha tenido problemas con la continuidad del negocio en el periodo de pandemia
Riesgo de continuidad del negocio - por recursos	Alto	Analizar muy bien los recursos solicitados a presupuesto para no incurrir en gastos no necesarios	La situación del país, genera cierta incertidumbre en la escases de los recursos del gobierno central

### INFORME DETALLADO AVANCE NICSP SETIEMBRE 2021

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 Prodhab, cedula jurídica 3-007-655746, y cuyo contador es Jhovan Calvo Sánchez, portador de la cedula de identidad 206000138, Coordinador de la Comisión NICSP Institucional CERTIFICA QUE: la entidad según nuestra revisión tiene implementado las NICSP en la versión 2014 y que está al tanto de los requerimientos solicitados por la DGCN en la presentación de los EEFF.

**Firma Digital del Contador**

### 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

<input checked="" type="checkbox"/>	SI	<input type="checkbox"/>	1	<input checked="" type="checkbox"/>	NO	<input type="checkbox"/>
-------------------------------------	----	--------------------------	---	-------------------------------------	----	--------------------------

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

Es importante Aclarar que para el 2021 la Prodhab solo tiene actividades de operación, no se tiene financiamiento, ni inversiones, su principal entrada de dinero es la transferencia de gobierno y los cobros por canones establecidos por ley

### 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

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
- c) la corrección de errores de períodos anteriores.

Cambio Estimación	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro

Cambio Política Contable	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro

Error	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro

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

No se han tenido cambios en estimación, política contable o errores que afecten los registros contables



#### 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 <sup>35</sup>	NICSP N° 4, Párrafo 26.	

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

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

**Ver GA NICSP 4:**

Al cierre del 30 de setiembre del 2021, la Prodhav adicional a las cuentas en colones, posee una cuenta bancaria en dólares, la cual se ajusta todos los meses al tipo de cambio de venta del banco central de Costa Rica para instituciones públicas no financieras, la cual indica que al cierre de setiembre el TC fue Compra 628.34 y venta 628.96 por cada dólar.

#### 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:
Nuestro inventario es muy pequeño, al cierre de setiembre, el inventario tenía un valor de ¢1,6 millones y es básicamente artículos de oficina y limpieza, ninguno tiene una importancia o materialidad como para darle un trato especial, se registran al gasto una vez al mes cuando se compara el dato contable con el inventario, no se posee sistema para llevar el control, todo se hace desde controles manuales en Excel

Inventarios Método Valuación PEPS.		Observaciones
Nombre de responsables institucional	Ericka Esquivel Quirós	
Fecha de último inventario físico	31/7/2021	
Fecha de último asiento por depuración	30 setiembre del 2021	

Sistema de Inventario	SI	NO
Perpetuo o constante		X
periódico	X	

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

El saldo de los inventarios al 30 de junio del 2021 es de 1.6 millones de colones, el cual se distribuye en tres familias, Productos de papel, cartón e impresos por 0.12 millones, otros útiles materiales y suministros diversos por 0.94 millones y Útiles y materiales de limpieza por 0.54 millones.

**NICSP 13 ARRENDAMIENTOS:**

De acuerdo con la NICSP 13 Arrendamientos:

Marque con 1:

APLICA

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

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	3	₡70,624,252
Arrendamiento Financiero		₡0.00

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

Actualmente se tiene tres contratos, el más principal es por el alquiler del edificio, el cual vence en el año 2023, no cumple con las características para ser arrendamiento financiero y otros dos contratos por alquiler de equipo informático, el mismo se renueva todos los años. Los tres son arrendamientos operativos.

**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	<input type="checkbox"/>	NO	<input checked="" type="checkbox"/>	1
----	--------------------------	----	-------------------------------------	---

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	

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

---



---



---



---

**NICSP 16- PROPIEDADES DE INVERSIÓN:**

De acuerdo con la NICSP 16- Propiedades de Inversión:

Marque con 1:

APLICA

SI	<input type="checkbox"/>	NO	<input type="checkbox"/>	1	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------	----	--------------------------	---	--------------------------

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	Ø0.00

**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					56		
MONTO TOTAL	Ø0.00	Ø0.00	Ø0.00	Ø0.00	Ø4,024,558	Ø0.00	Ø0.00

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

En este trimestre se registró la salida de 56 activos que fueron donados al ministerio de Justicia y Paz, esto debido a que la Prodhab se había trasladado de edificio y esos activos no se pudieron llevar del edificio anterior.



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

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable:

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

Resumen Montos	Activos Contingentes
Pretensión Inicial	∅0.00
Resolución provisional 1	∅0.00
Resolución provisional 2	∅0.00
Resolución en firme	∅0.00
GRAN TOTAL	∅0.00

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

Resumen Montos	Pasivos Contingentes
Pretensión Inicial	€42,397.50
Resolución provisional 1	€0.00
Resolución provisional 2	€0.00
Resolución en firme	€0.00
<b>GRAN TOTAL</b>	<b>€42,397.50</b>

Resumen Cantidad	Pasivos Contingentes
Pretensión Inicial	0
Resolución provisional 1	0
Resolución provisional 2	0
Resolución en firme	0
<b>GRAN TOTAL</b>	<b>0</b>

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

Condena mediante resolución N° 2140-2020 de, dictada a las 09:10 hrs del 26 de abril de 2021, del Tribunal Contencioso Administrativo, mediante la cual se condena a la Agencia al pago de las sumas antes señaladas, en razón del Recurso de Amparo que interpuso el señor Irwin William Lewis contra la Agencia, en el año 2020

**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		NO	1
----	--	----	---

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

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

No existe indicios de deterioro en 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:
Transferencia de Gobierno	Timestral

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

Al cierre de setiembre del 2021, la Prodhav ha recibido del gobierno central un monto de 447.6 millones de colones, este dinero es utilizado para pago de salarios, alquileres, servicios básicos y otros gastos menores relacionados a la actividad de la Prodhav.

**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	1/1/2021	30/9/2021
OFICIO ENVIO A CGR		
INGRESOS		
Transferencias Gobierno	447,641,074.00	
		447,641,074.00
GASTOS		
Total de gastos	264,249,433.88	
		264,249,433.88
SUPERAVIT/DEFICIT		
		183,391,640.12

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

Es importante aclarar que la información presupuestaria se sube al sistema SIGAF, la Prodhab actualmente no genera información a la Contraloría General de la Republica, esta información es conciliada mes a mes con los registros contables y la cuenta presupuestaria del tesoro digital.

**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	<input type="checkbox"/>	NO	<input checked="" type="checkbox"/>	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	<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 27- Agricultura](#) :

Resumen	Activos biológicos	Productos Agrícolas	Productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección
CANTIDAD			
MONTO TOTAL	Ø0.00	Ø0.00	Ø0.00

**Revelación Suficiente: (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

NO

APLICA NICSP 30

SI

NO

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	0	0
Valos Libros	Ø0.00	Ø0.00
Valos 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	<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 [Fideicomisos](#)

Resumen	Fideicomisos
CANTIDAD	0

**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	5

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

Los únicos activos intangibles corresponden a 5 licencias de software, las mismas se amortizan a 3 años.

**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		NO	1
----	--	----	---

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):**

La operación de la Prodhab es muy simple, y de muy pocos movimientos, al 30 de setiembre del 2021 la Prodhab cumple con la NICSP que le aplican

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

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

<b>SI</b>	<input type="checkbox"/>	<b>NO</b>	<input checked="" type="checkbox"/>	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:

- Las partes están obligadas por un acuerdo vinculante; y
- 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	Dias sin disfrute	Cantidad
Vacaciones	₡15,744,733.59	325	
Convención colectiva	₡0.00		
Cesantía	₡0.00		
Preaviso	₡0.00		

La entidad brinda Servicios médicos

Marque con 1:

APLICA

	SI	NO
Servicios Médicos	0	X

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

La Prodhab no cuenta con convención colectiva, el principal beneficio es la cantidad de vacaciones para los colaboradores con mayor tiempo en la institución, los nuevos en laborar en el gobierno ya no cuentan con este beneficio, actualmente, a pesar de ser muy pocos colaboradores, existen muchos días pendientes de disfrute (325 días), lo que genera un gasto acumulado por pagar de vacaciones de ₡15.744.733,59. A la fecha no existe un plan o cronograma que permita disminuir al corto tiempo esta cantidad de días. No se cuenta con ningún otro beneficio extraordinario que se deba informar.

## 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 tiene eventos financieros y contables que salieron a la luz pública en este periodo contable?

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

### Revelación: ¿Cuáles?

---

---

---

---

---

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

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

### **Revelación:**

La Prodhab no cuenta con sistema contable automatizado, los registros se realizan en Excel y se utiliza el catálogo de cuentas de contabilidad Nacional como referencia

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

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

**Revelación:**

Se encuentra pendiente la actualización del manual de procedimientos de la Prodhab, se espera poder actualizar los manuales en el 2021

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

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

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

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

NO	<input type="checkbox"/>	1
----	--------------------------	---

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

**Revelación**

---

---

---

---

---

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

SI	
----	--

NO	1
----	---

**Revelación:**

No se cuenta con ningún sistema que permita la automatización de los registros o los reportes, a pesar de ser muy necesario, no se cuenta con presupuesto y se está a la espera de que el ministerio de hacienda implemente el sistema para todas las instituciones

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

SI	
----	--

NO	1
----	---

**Revelación:**

Prodhab no cuenta con ningún sistema, solo tenemos los programas incluidos en el Office, por lo que la contabilidad se elabora por medio del Excel.

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

SI	1
----	---

NO	
----	--

**Revelación:**

Al cierre del 30 de setiembre del 2021, la Prodhab adicional a las cuentas en colones, posee una cuenta bancaria en dólares, la cual se ajusta todos los meses al tipo de cambio de venta del banco central de Costa Rica para instituciones públicas no financieras, la cual indica que al cierre de junio el TC fue Compra 628.34 y venta 628.96 por cada dólar.

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



SI	1
----	---

NO	
----	--

**Revelación:**

El inventario que posee la Prodhav, no es para venta, es muy pequeño, al cierre de setiembre su saldo es de 1.6 millones de colones, básicamente son papelería y útiles para los colaboradores y materiales para limpieza, el control se realiza por medio de un Excel, mismo que la encargada de proveeduría actualiza cada vez que hay una compra o una requisición. Adicionalmente periódicamente la encargada realiza un inventario físico con el fin de cotejar la existencia real de su base de datos.

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:**

Los activos existentes en la Prodhav, son conciliados con el sistema SIBINET, los mismos se deprecian bajo el método de línea recta.

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

SI	
----	--

NO	1
----	---

**Revelación:**

Indique el nombre del despacho que audita sus estados financieros

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

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

SI

NO  1

**Revelación:**

Se encuentra pendiente la actualización de los libros, se desconoce el paradero de los libros físicos y la idea es poder conversar con la auditoría interna para reconstruir los libros digitalmente desde el inicio. Prodhav no cuenta con auditoria interna, es un tema que se debe ver con auditoria del ministerio de Justicia con el fin de buscar ayuda y poder solucionar el pendiente.

15- ¿Los libros contables se encuentran actualizados?

SI

NO  1

**Revelación:**

---



---



---



---

## NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS

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

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

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

*Indicación 1:* Para determinar la variación relativa (en porcentaje) de un periodo respecto a otro, se debe aplicar la siguiente 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	353,645.61	1,204,320.00	-70.64

Detalle cuentas corrientes en el sector privado interno

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.01.2.	Cuentas corrientes en el sector privado interno

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
			%

Detalle cuentas corrientes en el sector público interno

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.02.2.	Cuentas corrientes en el sector público interno

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
			%
<b>BCR</b>	170.003,96	353.752,53	-51.94%

Detalle de Caja Única

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.02.3.	Caja Única

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
			%
<b>Caja Única</b>	183.391,64	850.317,45	-78.43%

**Revelación:**

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 21.64 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -850,674.40 que corresponde a un(a) Disminución del -70.64 % de recursos disponibles, producto de que en el 2021, la Prodhav realizó en el mes de febrero la devolución del superávit específico por la suma de ¢1.172,52 millones al fondo general de Hacienda, esta devolución se encuentra en una cuenta por cobrar esperando a que se logre definir si se puede utilizar o del todo la Prodhav ya no cuenta con esos recursos.

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

**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, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

## 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	1,245,333.88	73,050.82	1,604.75

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

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

Indicar el Método Utilizando:

Método de estimación por incobrable

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

Las cuentas por cobra de la Prodhav que se encuentran pendientes son relacionadas a ajustes pendiente de ejecutar, no se tiene un procedimiento establecido de cuentas por cobrar o estimaciones.

#### Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a corto plazo, representa el 76.2 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1,172,283.07 que corresponde a un(a) Aumento del 1604.75 % de recursos disponibles, producto de una cuentas por cobrar transitoria relacionada a la devolución del superávit específico que se realizó al fondo general en el mes de febrero, no se tiene claridad si este monto se puede

o no utilizar, es por esta razón que se encuentra en una cuenta por cobrar transitoria, apenas se tenga claridad de que va a suceder con el dinero devuelto, se puede hacer el registro definitivo. En el mes de Julio se presentó a la contabilidad Nacional consulta técnica para tratar de conseguir un mejor criterio de la situación, la Prodhab espera tener respuesta antes del cierre anual, de lo contrario se tomará como válida la propuesta realizada y se realizará el ajuste antes del cierre.

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

## NOTA N° 6

### INVENTARIOS

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.4.	Inventarios	06	1,612.95	924.96	74.38

#### 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.

Efectivamente en la Prodhab, se utiliza el método PEPS

Cual sistema de inventario utiliza su institución Periódico o Permanente:

En Prodhab el inventario es periódico

#### Revelación:

La cuenta Inventarios, representa el 0.1 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 687.98 que corresponde a un(a) Aumento del 74.38 % de recursos disponibles, producto de que para el 2021, se han realizado compras de suministros de oficina y de limpieza, mayormente en los últimos meses 2021.

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

## 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	653.08	500.80	30.41

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	
	<b>Seguro de riesgos del trabajo y el Marchamo del vehículo</b>	¢204,15
1.1.9.01.01.02.0.	Alquileres y derechos sobre bienes a devengar c/p	
	Licencia de Software de Adobe Reader	¢448.93
1.1.9.01.01.03.0.	Reparaciones y mejoras sobre inmuebles de terceros arrendados c/p	
1.1.9.01.01.99.0.	Otros servicios a devengar c/p	

#### Revelación:

La cuenta Otros activos a corto plazo, representa el 0.04 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 152.27 que corresponde a un(a) Aumento del 30.41 % de recursos disponibles, producto de que en el 2021, se ha renovado la póliza del vehículo.

---

---

---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.



## 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, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---

---

---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

### 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	12.50	12.50	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, producto de que corresponde al depósito en garantía por una línea telefónica de celular, es por esta razón que no tiene movimiento.

---

---

---

---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

## NOTA N° 10

### Bienes no concesionados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.	Bienes no concesionados	10	33,126.58	43,384.84	-23.64

#### Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados, representa el 2.03 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -10,258.26 que corresponde a un(a) Disminución del -23.64 % de recursos disponibles, producto de las depreciaciones de todo un año, adicionalmente en mayo del 2021, se realizó un ajuste de 4 millones por la donación de 57 activos fijos.

---



---



---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

#### Detalle:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados	10	33,124.08	43,382.34	-23.65

#### 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:

No se posee propiedades o edificios que tengan importancia relativa y que justifiquen la revaluación, por tal motivo, para la Prodhav no aplica y todos los activos se deprecian en línea recta al costo amortizado.

**Revelación:**

La cuenta Propiedades, planta y equipos explotados, representa el 2.03 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -10,258.26 que corresponde a un(a) Disminución del -23.65 % de recursos disponibles, producto de las depreciaciones de todo un año, adicionalmente en mayo del 2021, se realizó un ajuste de 4 millones por la donación de 57 activos fijos.

---



---



---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

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

**Base Contable**

Marque con 1, si cumple

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

**Revelación:**

La cuenta Propiedades de inversión, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---



---



---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

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, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---



---



---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

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, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---



---



---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

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, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---



---



---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

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, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---



---



---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

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, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---



---



---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.08.	Bienes intangibles no concesionados	10	2.50	2.50	0.00

**Revelación:**

La cuenta Bienes intangibles 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, producto de la tenencia de Software que actualmente posee la Prodhav, los mismos ya se encuentra completamente amortizados.

---



---



---

***Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.*

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, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---



---



---

***Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.*

**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, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro) \_\_\_\_\_

---



---



---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

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, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---



---



---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

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, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro) \_\_\_\_\_

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

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, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

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, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)



**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

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, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---



---



---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

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, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---



---



---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

## 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, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---

---

---

---

*Nota:* Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

## 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

#### 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 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, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---



---



---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

**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	50,137.12	34,170.63	46.73

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 Deudas a corto plazo, representa el 98.26 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 15,966.50 que corresponde a un(a) Aumento del 46.73 % de recursos disponibles, producto del registro en este periodo del gasto acumulado por pagar de vacaciones que al cierre muestra un saldo de 15.74 millones de colones.

---

*Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.*

**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, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---



---



---

*Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.*

## 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	886.00	11,181.50	-92.08

#### Detalle

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.3.03.	Depósitos en garantía	16	886.00	11,181.50	-92.08

#### Revelación:

La cuenta Fondos de terceros y en garantía, representa el 1.74 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -10,295.50 que corresponde a un(a) Disminución del -92.08 % de recursos disponibles, producto de que en el 2021 se procedió con la devolución de dos depósitos en garantía por 10.29 millones.

---

---

---

---

*Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.*

## NOTA N° 17

### Provisiones y reservas técnicas a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.4.	Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	17	0.00	6,424.66	-100.00

#### Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.4.01.	Provisiones a corto plazo	17	0.00	0.00	0.00

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

---

---

**Revelación:**

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a corto plazo, representa el 0 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -6,424.66 que corresponde a un(a) Disminución del -100 % de recursos disponibles, producto de que a principio del 2021 se canceló la liquidación laboral de un colaborador de la Prodhab, haciendo uso de la provisión realizada durante el 2020 \_

*Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.*

**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, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---

---

---

---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

## 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, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---

---

---

---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

### NOTA N° 20

#### Endeudamiento público a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.2.	Endeudamiento público a largo plazo	20	0.00	0.00	0.00

**Revelación:**

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

---

---

---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

**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, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---

---

---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.



## 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	709.48	-100.00

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.4.01.	Provisiones a largo plazo	22	0.00	709.48	-100.00

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 -709.48 que corresponde a un(a) Disminución del -100 % de recursos disponibles, producto de que a principio del 2021 se canceló la liquidación laboral de un colaborador de la Prodhav, haciendo uso de la provisión realizado durante el 2020

---

---

---

---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

## 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.	00.00	00.00	00.00%

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, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---

---

---

---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

## 3. PATRIMONIO

### 3.1 PATRIMONIO PUBLICO

## NOTA N° 24

### Capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.1.	Capital	24	0.00	0.00	0.00

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.1.01.	Capital inicial	24	0.00	0.00	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 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, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---



---



---



---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.1.02.	Incorporaciones al capital	24	0.00	0.00	0.00

**Revelación:**

La cuenta Incorporaciones al capital, representa el 0 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---

---

---

---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

**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, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---

---

---

---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

## NOTA N° 26

### Reservas

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

#### Revelación:

La cuenta Reservas, representa el 0 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---

---

---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

## 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, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---

---

---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

## NOTA N° 28

### Resultados acumulados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.	Resultados acumulados	28	1,583,361.47	1,269,707.66	24.70

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	28	1,254,780.24	1,150,247.68	9.09

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio	28	328,581.23	119,459.98	175.06

### Revelación:

La cuenta Resultados acumulados, representa el 100 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 313,653.81 que corresponde a un(a) Aumento del 24.7 % de recursos disponibles, producto de que en el 2020, los montos recibidos por transferencia de Gobierno no incluían los ingresos propios, para este periodo se recibió mayor transferencia de gobierno, lo que sucede es que Financiero de Prohab no ha realizado la devolución al fondo general del dinero por ingresos propios

---

---

---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

## 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, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---

---

---

*Nota:* Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

## 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, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---

*Nota:* Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

## 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, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---

---

---

---

*Nota:* Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

##### 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, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)



---

---

---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

### 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, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---

---

---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

### 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, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---



---



---



---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

## 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, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---



---



---



---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

## 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, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---

---

---

---

*Nota:* Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

### 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, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---

---

---

---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

#### 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, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---



---



---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

##### 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, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---

---

---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

#### 4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS

##### NOTA N° 40

##### Ventas de bienes y servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.1.	Ventas de bienes y servicios	40	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, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---

---

---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

##### NOTA N° 41

##### Derechos administrativos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.2.	Derechos administrativos	41	166,307.31	170,250.80	-2.32

##### Revelación:

La cuenta Derechos administrativos, representa el 26.96 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -3,943.49 que corresponde a un(a) Disminución del -2.32 % de recursos disponibles, producto de un menor cobro a las empresas por la comercialización de base de datos.

---



---



---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

## NOTA N° 42

### Comisiones por préstamos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.3.	Comisiones por préstamos	42	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, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---



---



---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

## NOTA N° 43

### Resultados positivos por ventas de inversiones

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.4.	Resultados positivos por ventas de inversiones	43	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, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---

---

---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

**NOTA N° 44****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	44	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, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---

---

---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

## NOTA N° 45

### 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	45	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, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---

---

---

---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

## 4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD

## NOTA N° 46

### 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	46	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, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---

---

---

---



**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

## NOTA N° 47

### Alquileres y derechos sobre bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.2.	Alquileres y derechos sobre bienes	47	0.00	0.00	0.00

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.2.01.	Alquileres	47	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, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---



---



---



---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

## NOTA N° 48

### Otros ingresos de la propiedad

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.9.	Otros ingresos de la propiedad	48	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, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---

---

---

---

*Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.*

## 4.6 TRANSFERENCIAS

### NOTA N° 49

#### Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.6.1.	Transferencias corrientes	49	447,641.07	183,928.57	143.38

#### Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11214	Ministerio de Justicia y Paz	447.641.07

**Revelación:**

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 72.56 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 263,712.50 que corresponde a un(a) Aumento del 143.38 % de recursos disponibles, producto de que para el 2021, no se rebajan los ingresos propios de la Prodhav en la transferencia corriente del gobierno, es por esta razón el aumento.

---



---



---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

**NOTA N° 50**

**Transferencias de capital**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.6.2.	Transferencias de capital	50	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, 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, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---



---



---

*Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.*

**4.9 OTROS INGRESOS**

**NOTA N° 51**

**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	51	3,004.02	80,623.35	-96.27

**Revelación:**

La cuenta Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0.49 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -77,619.33 que corresponde a un(a) Disminución del -96.27 % de recursos disponibles, producto de que para el 2021, el saldo que se tenía en dólares en la cuenta de Caja Única por el superávit específico, fue devuelto al fondo general de Hacienda en el mes de febrero, por tal motivo, la Prodhav tiene menor exposición a la inflación.

---



---

---

---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

## NOTA N° 52

### Reversión de consumo de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.2.	Reversión de consumo de bienes	52	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, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---

---

---

---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

## NOTA N° 53

### 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	53	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, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---

---

---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

## NOTA N° 54

### Recuperación de provisiones

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.4.	Recuperación de provisiones	54	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, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---

---

---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

## NOTA N° 55

### Recuperación de provisiones y reservas técnicas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.5.	Recuperación de provisiones y reservas técnicas	55	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, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---



---



---



---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

## NOTA N° 56

### 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	56	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, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---



---



---



---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

## NOTA N° 57

### Otros ingresos y resultados positivos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.9.	Otros ingresos y resultados positivos	57	0.05	0.43	-88.73

#### 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 -0.38 que corresponde a un(a) Disminución del -88.73 % de recursos disponibles, producto de diferencias menores por ajustes vario.

---

---

---

*Nota:* Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

## 5. GASTOS

### 5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

## NOTA N° 58

### Gastos en personal

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.1.	Gastos en personal	58	200,673.72	215,772.09	-7.00

#### Revelación:

La cuenta Gastos en personal, representa el 69.59 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -15,098.36 que corresponde a un(a) Disminución del -7 % de recursos disponibles, producto de que en gran lapso del 2021, existió la plaza de proveeduría sin contratar, adicionalmente la contratación de un contador con condiciones salariales menores al anterior por las nuevas políticas en relación a colaboradores del sector público.

---

---



---

---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

## NOTA N° 59

### Servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.	Servicios	59	70,497.97	59,921.04	17.65

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	59	51,008.26	50,331.22	1.35

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

---

---

---

---

### Revelación:

La cuenta Servicios, representa el 24.45 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 10,576.93 que corresponde a un(a) Aumento del 17.65 % de recursos disponibles, producto de que se tenía poco tiempo de haber alquilado el edificio donde actualmente se encuentra la Prodhav y comparado con el año del 2020, no se había contratado los servicios de telecomunicaciones en gran parte del año, es por esta razón que comparado con el 2021, genera un aumento del 17.65 %.

---

---

---

---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

## NOTA N° 60

### Materiales y suministros consumidos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	60	1,129.59	1,201.00	-5.95

#### Revelación:

La cuenta Materiales y suministros consumidos, representa el 0.39 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -71.41 que corresponde a un(a) Disminución del -5.95 % de recursos disponibles, producto de que en el actual periodo se han logrado hacer la mayor parte de las compras, existe una disminución debido a un consumo menor de algunos suministros, sin embargo aún quedan pendientes compras en el último trimestre 2021

---

---

---

---

*Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.*

## NOTA N° 61

### Consumo de bienes distintos de inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.4.	Consumo de bienes distintos de inventarios	61	4,562.46	7,126.88	-35.98

#### Revelación:

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 1.58 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -2,564.42 que corresponde a un(a) Disminución del -35.98 % de recursos disponibles, producto de la depreciación del 2021, prácticamente la Prodhav no ha adquirido nuevos activos fijos, por tal razón es normal que el gasto por la depreciación tienda a bajar de una año con otro.

---

---

---

---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

## NOTA N° 62

### 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	62	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, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---

---

---

---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

## NOTA N° 63

### Deterioro y pérdidas de inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.6.	Deterioro y pérdidas de inventarios	63	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, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---

---

---

---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

#### NOTA N° 64

##### 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	64	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, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---

---

---

---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

#### NOTA N° 65

##### Cargos por provisiones y reservas técnicas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.8.	Cargos por provisiones y reservas técnicas	65	165.00	0.00	0.00

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.8.01	Cargos por litigios y demandas	65	0.00	0.00	0.00

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

En esta cuenta solo se ha creado la cuenta llamada “Cargos por litigios y demandas por daños a terceros”

#### Revelación:

La cuenta Cargos por provisiones y reservas técnicas, representa el 0.06 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 165.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de que para el 2021 se canceló el monto de 165 mil por una demanda.

*Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.*

## 5.2 GASTOS FINANCIEROS

### NOTA N° 66

#### Intereses sobre endeudamiento público

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.2.1.	Intereses sobre endeudamiento público	66	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, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---

---

---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

## NOTA N° 67

### Otros gastos financieros

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.2.9.	Otros gastos financieros	67	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, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---

---

---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

## 5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS

### NOTA N° 68

#### 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	68	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, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---



---



---



---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

## NOTA N° 69

### Resultados negativos por ventas de inversiones

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.3.2.	Resultados negativos por ventas de inversiones	69	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, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---



---



---



---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

## NOTA N° 70

### 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	70	4,024.56	0.00	0.00

#### Revelación:

La cuenta Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes, representa el 1.4 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 4,024.56 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de que en mayo del 2021, se registra la salida de un grupo de 57 activos que se donaron al ministerio de justicia.

---

---

---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

## 5.4 TRANSFERENCIAS

## NOTA N° 71

### Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.4.1.	Transferencias corrientes	71	5,609.12	307.91	1,721.70

#### Detalle:

Cuenta	Descripción
5.4.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno



CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
14120	CCSS	2.550,69

**Revelación:**

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 1.95 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 5,301.21 que corresponde a un(a) Aumento del 1721.7 % de recursos disponibles, producto de que en el 2020, la Prodhab no tenía que pagar la cuota estatal del 1.41% y el 0.25% del monto de planilla reportado en la CCSS. El restante en la cuenta corresponde a los montos por subsidio de incapacidad, donde en el 2021 los montos han sido superiores debido a incapacidades por Covid 19.

---



---



---



---

*Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.*

**NOTA N° 72**

**Transferencias de capital**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.4.2.	Transferencias de capital	72	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, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---



---



---

*Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.*

**5.9 OTROS GASTOS**

**NOTA N° 73**

**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	73	1,708.15	31,053.15	-94.50

**Revelación:**

La cuenta Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0.59 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -29,345.00 que corresponde a un(a) Disminución del -94.5 % de recursos disponibles, producto de que en el 2020, la Prodhav contaba con una cuenta bancaria en dólares por un saldo muy importante, lo que hacía que estuviera muy expuesta al riesgo de inflación, el monto de esta cuenta fue devuelto al fondo general de hacienda a principio de año, por lo que en el 2021 la Prodhav no ha tenido grandes ajustes por diferencial cambiario.

*Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.*

## NOTA N° 74

### 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	74	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, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

*Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.*

## NOTA N° 75

### Otros gastos y resultados negativos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.9.9.	Otros gastos y resultados negativos	75	0.65	0.14	361.90

## 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 0.51 que corresponde a un(a) Aumento del 361.9 % de recursos disponibles, producto de ajustes varios por diferencias mínimas en diferentes transacciones.

---

---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

## NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

### FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

#### NOTA N°76

#### Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	76	613,948.43	442,176.27	38.85

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 171,772.16 que corresponde a un(a) Aumento del 38.85% de recursos disponibles, producto de que en el 2021, la Prodhav ha recibido un monto superior en cobros por transferencia de Gobierno de ¢274.8 millones, debido a que en el 2021, la transferencia de gobierno es por el total del presupuesto y no se rebaja los ingresos propios como en el 2020. La Prodhav no ha devuelto los montos cobrados por Canon, se espera se realice la devolución para el 3er trimestre.

---

---

---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

## NOTA N°77

### Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	77	1,453,009.58	309,406.24	369.61

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1,143,603.34 que corresponde a un(a) Aumento del 369.61% de recursos disponibles, producto de que a inicios del 2021, la Prodhav devolvió al fondo general el superávit específico que tenía en custodia por un monto de ¢1.172,5 millones, generando una variación en la salida de efectivo de este año en comparación al año anterior.

---

---

---

*Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.*

### FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

## NOTA N°78

### Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	78	0.00	7,128.14	-100.00

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -7,128.14 que corresponde a un(a) Disminución del -100.00% de recursos disponibles, producto de que en el 2021, no se ha presentado ningún cobro por actividad de inversión.

---

---

---

*Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.*

## NOTA N°79

### Pagos

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

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0.00% de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

---

---

---

---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

### FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

## NOTA N°80

### Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	80	0.00	90,014.43	-100.00

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -90,014.43 que corresponde a un(a) Disminución del -100.00% de recursos disponibles, producto de que en el 2021, no se ha presentado ningún cobro por actividad de financiamiento.

---

---

---

---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

## NOTA N°81

### Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	81	0.00	90,014.43	-100.00

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -90,014.43 que corresponde a un(a) Disminución del -100.00% de recursos disponibles, producto de producto de que en el 2021, no se ha presentado ningún pago por actividad de financiamiento.

---



---



---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

## NOTA N°82

### Efectivo y equivalentes

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	82	353,645.61	1,204,320.00	-70.64

La cuenta Efectivo y Equivalentes de Efectivo al final de ejercicio, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -850,674.39 que corresponde a un(a) Disminución del -70.64% de recursos disponibles, producto de que a inicios del 2021, la Prodhav devolvió el superávit específico al fondo general por un monto de  $\phi$ 1.172,5 millones.

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

## NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

### NOTA N°83

#### Saldos del periodo

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Saldos del período	83	1,583,361.47	1,269,707.66	24.70

En el Estado de Cambios al Patrimonio, el Saldo del periodo al 30 de junio del 2021, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 313,653.81 que corresponde a un(a) Aumento del 24.70% 24.70% de recursos disponibles, producto de los resultados obtenidos desde setiembre del 2020 a setiembre del 2021.

---

**Nota:** Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

## 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°84

### Diferencias presupuesto vrs contabilidad (Devengo)

NOTA 84	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO	183.391,64		
SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD	328.581,23	119.420,95	215,43%

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 superávit Contabilidad, comparado al periodo anterior genera un aumento de ø209,16 millones, lo cual representa un 175,15 % de aumento recursos disponibles, producto mayormente de que en la Prodhav no ha devuelto el monto de los Canon cobrados al fondo general, al 30 de setiembre no se tenía claro el registro de las devoluciones al fondo general y a los ingresos propios de la Agencia, se espera con el ingreso del responsable en presupuesto y tesorería normalizar la situación y poder hacer las devoluciones respectivas.

## Revelación para conciliar la Ejecución Presupuestaria con Contabilidad

Conciliación de ejecución de gasto presupuestario vrs Contabilidad					
	Partidas presupuestarias	Cta Contable	Gasto devengado presupuesto	Contabilidad	Diferencia
<b>0</b>	<b>REMUNERACIONES</b>		<b>184,387,623.17</b>	<b>184,387,623.17</b>	<b>0.00</b>
0.01.01	Sueldos para cargos fijos	5.1.1.01.01. + Debito en prov.	74,441,312.01	74,441,312.01	-
0.03.01	Retribución por años servidos	5.1.1.03.01.	14,025,862.70	14,025,862.70	-
0.03.02	Restricción al ejercicio liberal de la profesión	5.1.1.03.02.	41,500,641.67	41,500,641.67	-
0.03.04	Salario escolar	5.1.1.01.06.	16,294,527.45	16,294,527.45	-
0.03.99	Otros incentivos salariales	5.1.1.03.99.	7,394,013.12	7,394,013.12	-
0.04.01	Contribución Pat.Seguro Salud CCSS	5.1.1.04.01.	14,213,210.62	14,213,210.62	-
0.04.02	Contribución Patronal al IMAS	5.1.1.04.02.	768,281.66	768,281.66	-
0.04.05	Contribución Pat. BPDC	5.1.1.04.05.	768,281.66	768,281.66	-
0.05.01	Contribución Pat. Seguro Pensiones CCSS	5.1.1.05.01.	8,066,957.38	8,066,957.38	-
0.05.02	Aporte Pat. Régimen Obligatorio Pens.Com.	5.1.1.05.02.	4,609,689.93	4,609,689.93	-
0.05.03	Aporte Pat. al Fondo Cap. Laboral	5.1.1.05.03.	2,304,844.97	2,304,844.97	-
<b>1</b>	<b>SERVICIOS</b>		<b>69,832,329.80</b>	<b>69,832,329.80</b>	<b>0.00</b>
1.01.01	Alquiler de edificios, locales y terrenos	5.1.2.01.01.	37,499,997.54	37,499,997.54	-
1.01.03	Alquiler de Equipo de Cómputo	5.1.2.01.03.	12,795,406.66	12,795,406.66	-
1.02.01	Servicio de agua y alcantarillado	5.1.2.02.01.	167,789.00	167,789.00	-
1.02.02	Servicio de energía eléctrica	5.1.2.02.02.	1,171,355.00	1,171,355.00	-
1.02.04	Servicio de telecomunicaciones	5.1.2.02.04.	14,023,623.25	14,023,623.25	-
1.03.06	Comisiones y gastos por serv.financieros y com.		626.00	626.00	-
1.04.06	Servicios generales	5.1.2.08.01.	2,050,267.39	2,050,267.39	-
1.05.01	Transporte dentro del país	5.1.2.05.01.	21,704.78	21,704.78	-
1.05.02	Viáticos dentro del país	5.1.2.05.02.	16,000.00	16,000.00	-
1.06.01	Seguros	5.1.2.06.	846,260.18	846,260.18	-
1.07.01	Actividades de capacitación	5.1.2.07.01.	1,239,300.00	1,239,300.00	-
<b>2</b>	<b>MATERIALES Y SUMINISTROS</b>		<b>1,227,595.13</b>	<b>1,227,595.13</b>	<b>0.00</b>
2.01.01	Combustibles y lubricantes	5.1.3.01.01.	165,305.00	165,305.00	-
2.01.02	Productos farmacéuticos y medicinales	5.1.3.01.02. mas compra	24,600.00	24,600.00	-
2.04.02	Repuestos y accesorios	5.1.3.04.02.	108,014.71	108,014.71	-
2.99.01	Útiles y materiales de oficina y cómputo	5.1.3.99.01.	399,967.49	399,967.49	-
2.99.03	Productos de papel y cartón e impresos	5.1.3.99.03.	255,490.27	255,490.27	-
2.99.05	Útiles y materiales de limpieza	5.1.3.99.05.	274,217.66	274,217.66	-
<b>5</b>	<b>BIENES DURADEROS</b>		<b>983,390.11</b>	<b>983,390.11</b>	<b>0.00</b>
5.99.03	Bienes intangibles	5.1.2.01.05.	983,390.11	983,390.11	0.00
<b>6</b>	<b>TRANSFERENCIAS CORRIENTES</b>		<b>16,281,215.79</b>	<b>16,281,215.79</b>	<b>0.00</b>
6.01.03	Transferencias corrientes a Instituciones Descentralizadas No Empresariales	5.4.1.02.03.	2,550,695.10	2,550,695.10	0.00
6.02.99	Otras Transferencias a personas				0.00
6.03.99	Otras prestaciones	5.4.1.01.01.	3,058,423.62	3,058,423.62	0.00
6.03.01	Prestaciones legales	5.1.1.06.08. + Debito en provisión cesantía y Vacaciones	10,507,097.07	10,507,097.07	0.00
6.04.01	Transferencias Corrientes a Asociaciones				0.00
6.04.02	Transferencias corrientes a fundaciones				0.00
6.06.01	Indemnizaciones	5.1.8.01.03.	165,000.00	165,000.00	0.00
	<b>Cuentas no contempladas por presupuesto</b>		<b>0.00</b>	<b>15,659,068.75</b>	<b>-15,659,068.75</b>
	Gastos por diferencia cambiario	5.9.1.01.	0.00	1,708,150.08	-1,708,150.08
	Gasto depreciación	5.1.4.01.	0.00	4,562,460.93	-4,562,460.93
	Resultados negativos por intercambio de equipos y n	5.3.3.06.	0.00	4,024,558.02	-4,024,558.02
	(-) Salario escolar pagado	2.1.1.02.01.01.6.00000 Debito	0.00	-16,294,527.45	16,294,527.45
	(+) Salario escolar provisionado	5.1.1.01.06.	0.00	11,442,238.24	-11,442,238.24
	Aguinaldo provisionado	5.1.1.03.03.	0.00	11,697,004.93	-11,697,004.93
	Provisión Vacaciones	2.1.1.02.01.03.3.00000.02 Credit	-	6,275,654.87	-6,275,654.87
	(-) Prestaciones legales provisionadas	Se pagaron pero se devegaron en 2020	0.00	-7,341,341.50	7,341,341.50
	Bienes intengibles	Reversa efecto amortización	0.00	-270,536.89	270,536.89
	Gasto inventarios	Reversa efecto gasto	0.00	-98,005.17	98,005.17
	Gasto de seguros	Reversa efecto amortización	0.00	-46,587.31	46,587.31
	<b>Total de Egresos</b>		<b>272,712,154.00</b>	<b>288,371,222.75</b>	<b>0.00</b>

Nota: la nota #84 Diferencias presupuesto vrs contabilidad, no es posible realizar o completar toda la información, debido a que el área presupuestaria de la Prodhab no cuenta con información suficiente del año anterior para poder hacer la nota. Se completa solo la información del 2021, esto se debe a que se cambió la persona responsable del área de presupuesto en el 2021 y al no contar con un sistema de información que garantice el resguardo de los registros o la información, mucha información no se tiene.

## NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

### NOTA N°85

#### 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°86

#### Evolución de Bienes

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

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

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

### NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS

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

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia 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 III Trimestre del periodo **2021**.

No se tienen políticas particulares diferentes a las establecidas por contabilidad nacional.

Nosotros, Elizabeth Mora Elizondo CÉDULA 1-0800-0220, Jhovan Calvo Sánchez CÉDULA 2-0600-0138, 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
Representante Legal	Jerarca Institucional	Contador (a)

Sello:

## 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:

Factores internos		Factores externos	
Fortalezas (+)		Oportunidades (+)	
1	Buen ambiente laboral	1	Mejoras en las herramientas tecnológicas (Software)
2	Proactividad en la gestión que desarrolla la institución	2	Implementar medios digitales para brindar un mejor servicio y mayor promoción
3	Se trabaja con buen equipo informático	3	Implementación del teletrabajo por primera vez, con resultados favorables
4	Alta experiencia en el talento humano de la institución	4	Buscar capacitaciones en línea que permiten al personal mejora de conocimientos
5	Se cuenta con buenas instalaciones	5	Menos gastos de operación en la institución
Debilidades (-)		Amenazas (-)	
1	Falta de herramienta tecnológica que permita la automatización de funciones (Software)	1	La mayor parte del presupuesto de la institución depende de las transferencias de gobierno (Ministerio de Justicia y paz)
2	Afectación en la calidad del servicio brindado a los usuarios	2	Criticas de entes externos, como medios de comunicación y usuarios externos
3	No se tiene una cultura de teletrabajo que permita el funcionamiento de la institución	3	La pandemia ocasiona que exista una alta probabilidad de que alguno de los funcionarios pueda incapacitarse, esto ocasionaría que no se pueda cubrir esas plazas debido al poco personal con que cuenta la PRODHAB
4	Falta de Capacitación al personal por efectos del COVID 19	4	Que la institución no cuente con presupuesto o recursos para su funcionamiento debido a la afectación económica que vive actualmente la economía en Costa Rica y por ende la posibilidad de que los ingresos del gobierno bajen considerablemente
5	Por la pandemia se detuvieron las giras con fines de promoción en el país, lo que afecta el posicionamiento de la PRODHAB en los ciudadanos costarricenses	5	

## 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				

No se tiene indicios de deterioro de valor en activos no generadores de efectivo

### 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				

No se tiene indicios de deterioro de valor en activos no generadores de efectivo

### 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	Transferencias corrientes	4.6.1.02.01.06.0.11214	447,641,074.00	Ministerio de Justicia y Paz	1		X		X	
2										
3										
4										
5										
GRAN TOTAL			447,641,074.00							

Monto en colones, es el monto recibido por la Prodhav durante el 2021, no se comprueba relación de algun deterioro en el monto girado.

### 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							

No se tiene ingresos por transferencia de capital

#### GASTOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Item	Concepto	Cuentas Contable	Monto colones	Entidad receptora		Recursos de Superávit		Observación
				Código Inst	Nombre	SI	NO	
1	Transf corriente Instit De	5.4.1.02.03.06.0.14120	€2,550,695.09	14120	CCSS		X	Cuota estatal
2								
3								
4								
5								
GRAN TOTAL			€2,550,695.09					

Monto en colones, corresponde al monto pagado a la CCSS por cuota estatal del periodo 2021, no tiene relación con la pandemia.

#### 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					

No se tiene gasto por transferencia de capital

#### GASTOS

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

No se tiene gastos relacionados a la pandemia

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	

No se ha realizado ninguna ayuda por tema de pandemia.

### INGRESOS POR IMPUESTOS

Item	Cuentas Contable	Monto colones	Monto gasto incobrable colones	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1						
2						
3						
4						
5						
<b>GRAN TOTAL</b>		<b>Ø0,00</b>	<b>Ø0,00</b>			

Prodhab no cobra impuestos, y no se detecta afectación en el cobro de los canones.

### 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						
<b>GRAN TOTAL</b>		<b>Ø0,00</b>				

Prodhab no tiene ingresos por contribuciones sociales.

### OTROS INGRESOS

Item	Cuentas Contable	Monto colones	Monto gasto incobrable colones	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1						
2						
3						
4						
5						
<b>GRAN TOTAL</b>		<b>€0,00</b>	<b>€0,00</b>			

No se cuenta con otros ingresos relacionados a la pandemia.

#### CUENTAS POR COBRAR

Item	Cuentas Contable	Monto colones	Monto gasto incobrable colones	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1						
2						
3						
4						
5						
<b>GRAN TOTAL</b>		<b>€0,00</b>	<b>€0,00</b>			

No se tiene cuentas por cobrar por afectación de la pandemia.

#### DOCUMENTOS A COBRAR

Item	Cuentas Contable	Monto colones	Monto gasto incobrable colones	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1						
2						
3						
4						
5						
<b>GRAN TOTAL</b>		<b>€0,00</b>	<b>€0,00</b>			

No se tiene documentos por cobrar por afectación de la pandemia.

## 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	2019CD-000008-0012200001	Alquiler de oficinas	1/11/2019	31/10/2023	POPULAR SOCIEDAD DE FONDOS DE INVERSIÓN SOCIEDAD ANÓNIMA	Colones	₡4.166.667		₡50.000.000,00	
2	2020LA-000001-0012200001	Arrendamiento de equipo de cómputo portátil con docking para la Prodhab	26/2/2021	25/2/2022	GBM de Costa Rica S.A.	Dolares		\$23.646,50	₡14.980.275,20	1 año (prorrogable por 3)
3	2019LA-000002-0012200001	Arrendamiento de Equipos Multifuncionales de Impresión Láser B/N y Color	26/3/2021	25/3/2022	SERVICIO Y MANTENIMIENTO TECNICO MTM EI RL	Colones	₡470.331,43	\$0,00	₡5.643.977,20	1 año (prorrogable por 3)
GRAN TOTAL							₡4.636.998,10	\$23.646,50	₡70.624.252,40	

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		

Prodhab no cuenta con propiedades de inversión.

NICSP 17- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Revaluaciones:

Item	Fecha	Tipo de método	Monto del Resultado	Mes de registro	Profesional Especializado
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			₪0,00		

No se tiene indicios de deterioro o plusvalías en activos que justifiquen la revaluación, la cantidad de activos y el monto que representan no es significativo para pagar una revaluación.

Inventarios Físicos:

Item	Fecha	Tipo de activo	Monto del Resultado	Mes de registro	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			₪0,00		

En el 2021 no se ha realizado ninguna toma física de activos.

Ajustes de Depreciación:

Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Mes de ajuste Depreciación	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			₪0,00		

En el 2021 no se ha ejecutado ningún ajuste de depreciación extraordinario

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

No existe indicios de deterioro de valor en el 2021

Bajas de Activos:					
Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones
1	31/5/2021	Archivadores	Ø2,018,319.01	5.3.3.06.06.00.0.00000	Activos trasladados al Ministerio de Justicia y Pas como donación
2	31/5/2021	Mesas y escritorios	Ø1,670,635.27	5.3.3.06.06.00.0.00000	Activos trasladados al Ministerio de Justicia y Pas como donación
3	31/5/2021	Sillas	Ø335,603.74	5.3.3.06.06.00.0.00000	Activos trasladados al Ministerio de Justicia y Pas como donación
GRAN TOTAL			Ø4,024,558.02		

Activos en pérdida de control (apropiación indebida por terceros)					
Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			Ø0,00		

No aplica

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 aplica

### NICSP 19- ACTIVOS CONTINGENTES

No aplica

#	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	20-000533-1028	Irwin William Lewis	Recurso de amparo	26/4/2021	Colones	42,397.50	1	¢42,397.50
2								
3								
4								
5								
Total en colones								¢42,397.50

Monto en colones, solo se tiene resolución provisional

#	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

No aplica, Prodhab no cuenta con activos agrícolas

#	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

No aplica, en Prodhab no se tienen activos o pasivos financieros.

#	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

No aplica, en Prodhav no se cuenta con 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	505000114	Sistemas y programas	TI	3	VU de 3 años
2	505000115	Sistemas y programas	TI	3	VU de 3 años
3	505000116	Sistemas y programas	TI	3	VU de 3 años
4	505000117	Sistemas y programas	TI	3	VU de 3 años
5	505000118	Sistemas y programas	TI	3	VU de 3 años