



**JUNTA DE DESARROLLO REGIONAL DE LA ZONA
SUR DE LA PROVINCIA DE PUNTARENAS
(JUDESUR)**

- *Estados Financieros y Opinión de los Auditores
31 de diciembre de 2023 y 2022*
- *Informe Final*

ÍNDICE

	<hr/> <i>Páginas</i> <hr/>
<i>Opinión de los auditores independientes</i>	3-7
<i>Estados Financieros</i>	
<i>Estados de Situación Financiera</i>	7-8
<i>Estados de Resultados</i>	9
<i>Estados de Cambios en el Patrimonio</i>	10
<i>Estados de Flujos de Efectivo</i>	11
<i>Notas a los Estados Financieros</i>	12-276

OPINIÓN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Señores

Junta Directiva

Junta de Desarrollo Regional de la Zona Sur de la Provincia de Puntarenas – JUDESUR

Hemos realizado la auditoría de los estados financieros que se acompañan de la Junta de Desarrollo Regional de la Zona Sur de la Provincia de Puntarenas (**JUDESUR**), los cuales comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2023 y 2022, y los correspondientes estados de resultados, de flujos de efectivo y de variaciones en el patrimonio por los períodos que terminaron en esas fechas, así como un resumen de las principales políticas contables y otras notas explicativas.

Opinión Calificada

En nuestra opinión, excepto por los posibles efectos de los asuntos mencionado en los párrafos de la sección Fundamentos para la Opinión Calificada, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de la Junta de Desarrollo Regional de la Zona Sur de la Provincia de Puntarenas (**JUDESUR**) al 31 de diciembre de 2023 y 2022, su desempeño financiero, y los flujos de efectivo por los años que terminaron en esas fechas, de conformidad con la base de contabilidad descrita en la Nota 1.

Fundamentos para la Opinión Calificada

1. Al efectuar nuestras pruebas de auditoría se determina el estado actual del proyecto Fideicomiso Inmobiliario JUDESUR-BCR, mismo que a la fecha se encuentra pendiente por finiquitar (al 28 de noviembre del 2025), por lo que a los periodos del 2023 y 2024 se incumple con el transitorio IV de la Ley 9356 (Ley orgánica de la Junta de Desarrollo Regional de la Zona Sur de la Provincia de Puntarenas (JUDESUR)). De lo cual resulta imprescindible para la administración, primero determinar el saldo del monto que se estaría reintegrando a JUDESUR e importante que dichos recursos queden plasmados en una reserva presupuestaria para culminar el cumplimiento de la misma; a la fecha falta por construir seis locales y el edificio administrativo.
2. Al efectuar nuestras pruebas de auditoría de la documentación de ejecución de los proyectos, determinamos que existen debilidades en los procedimientos de liquidación de los expedientes antiguos, lo cual hace que a la fecha existan proyectos que se presentan sin finiquito. El monto sin finiquito trasladadas al Departamento Técnico de Planificación y Desarrollo Institucional (DTPDI) asciende a ¢10.560.026.886. Dicha situación constituye una limitación al alcance en nuestras pruebas de auditoría de haber obtenido la evidencia de la gestión sobre la totalidad de las liquidaciones pendientes de los proyectos durante el periodo 2023.
3. Al efectuar nuestras pruebas de auditoría, específicamente a la cartera de documentos por cobrar de Desarrollo al 31 de diciembre de 2023 de JUDESUR, se determinó que existen cuentas en cobro judicial por un monto de ¢7.001.758.933 a esa fecha. Dicho rubro representa un 73,14% del total de la cartera. Es importante indicar que los expedientes que son trasladados a la Unidad de Crédito y Cobro para su debida gestión, han pasado por un proceso de

aprobación técnica y financiera por parte de la Unidad de Operaciones (antiguamente Unidad de Desarrollo), con la particularidad que desde su formalización presentan problemas de viabilidad. Por lo anterior al 31 de diciembre del 2023, a pesar de que la administración ha presentado diferentes gestiones de cobros administrativos y contar con estimaciones para dichas partidas, no se ha logrado la recuperación en los últimos cuatro periodos, incluso no ha tramitado el cobro judicial de estas operaciones por lo que no se ha dado una recuperación efectiva de esta cartera. Por su parte en la cartera de becas a esa misma fecha observamos que existe un rubro importante en cobro judicial ya que al 31 de diciembre de 2023 asciende a ¢622.550.344 lo cual representa un 27% del saldo total que es por ¢2.330.235.475 al cierre de periodo. La administración ha tramitado cobros administrativos y cobros judiciales de becas de acuerdo a sus posibilidades presupuestarias para el pago de servicios de abogados sin embargo la recuperación de la cartera no ha sido efectiva. Producto de la revisión efectuada de estas cuentas por cobrar, se detectó que la entidad no ha aplicado el modelo de pérdida esperada establecido en la NICSP 41 para la estimación del deterioro de sus cuentas por cobrar. Actualmente, el reconocimiento de pérdidas se realiza únicamente cuando existen evidencias objetivas de incobrabilidad o cuando las cuentas superan determinados plazos de vencimiento, sin considerar factores históricos, actuales y prospectivos que permitan determinar las pérdidas esperadas desde el reconocimiento inicial del activo financiero.

4. Al efectuar la revisión de los elementos de Propiedad Planta y Equipo e Inventarios de JUDESUR al 31 de Diciembre de 2023 cuyo saldos son: ¢1.344.261.563 y ¢37.763.122 respectivamente, detectamos que al efectuar nuestras pruebas de control interno la entidad realiza conteos físicos una vez al año para el control de activos e inventarios, sin embargo dicho conteo de existencias no es ingresado o actualizado en el SIAF, de igual manera no contamos con un acta que nos permita verificar el reconocimiento (existencia física) y la evidencia de que dicho conteo es haya realizado de manera oportuna. La administración no ha realizado un estudio sobre el deterioro de esos activos los cuales al cierre del periodo ascienden a un monto total de ¢14.407.282.137. Por lo anteriormente citado desconocemos cualquier revelación o ajuste que fuese necesario realizar al cierre de periodo en caso de habérsenos bridado toda la información de las tomas físicas y desconocemos si hubiese sido necesario realizar algún ajuste por deterioro al 31 de diciembre de 2023.
5. La entidad prepara los estados financieros adjuntos por el año terminado al 31 de diciembre del 2023 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 (2021) y el Marco Conceptual para la Información Financiera con propósito general de las entidades del sector público (2018), emitido por el IPSASB (Consejo de Normas Internacionales del Sector Público), tal y como se indica en las notas a los estados financieros, los cuales no corresponden al 100% a las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público, siendo estas últimas el marco contable de referencia aceptado y requerido para la institución. Por lo anterior, los estados financieros de la Institución aplican políticas contables específicas de uso especial en la valuación, medición y presentación de las transacciones financieras institucionales, originando que sus estados financieros adjuntos estén medidos y presentados principalmente sobre una base contable diferente al marco contable de referencia aceptado.

En términos porcentuales a la fecha la Institución tiene un grado de avance en este proceso de cerca de un 74% al cierre del año 2023, sin embargo, dicho porcentaje se puede ver afectado, ya que aún existen procedimientos por cumplir, en relación a las NICSP.

Otros asuntos

1. En relación con esta situación, en el acta N° 878-2018 de fecha 26 de enero de 2018 la Junta Directiva acordó solicitar vehementemente que las oposiciones reglamentarias que han sido objeto de consultas se flexibilicen, y que no se impongan más restricciones de las que actualmente existen, ya que las limitaciones cuantitativas y de artículos dejarían al Depósito en una evidente imposibilidad de competir, lo cual apareja un resabio económico para la Zona Sur. Adicionalmente a la fecha de la realización de esta auditoría no se ha cumplido con los alcances establecidos en la Reforma a la ley 9356, específicamente en el artículo 59 del transitorio a la ley 9356.

Responsabilidades de la administración en relación con los estados financieros

La Administración es responsable de la preparación y de la presentación razonable de los estados financieros de conformidad con las normas contables dispuestas por la Contabilidad Nacional del Ministerio de Hacienda, y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores significativos, debido ya sea a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la organización de continuar como negocio en marcha, de revelar, cuando corresponda, los asuntos relacionados con el negocio en marcha y de utilizar la base contable del negocio en marcha, a menos que la administración tenga la intención de liquidar la organización o cesar sus operaciones, o bien no exista una alternativa realista de proceder de una de esas formas.

Los encargados del gobierno de la Institución son responsables de supervisar el proceso de la información financiera de la organización.

Responsabilidad del auditor en la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores significativos, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detectará un error significativo cuando exista. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran significativos si, individualmente o en el agregado, podrían llegar a influenciar en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, ejercemos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante la auditoría. Además:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de errores significativos en los estados financieros, debido ya sea a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos; y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error significativo que resulte del fraude es mayor que aquel que resulte de error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o elusión del control interno.
- Obtenemos un conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con la finalidad de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la organización.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas de contabilidad utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables revelaciones relacionadas efectuadas por la administración.
- Concluimos sobre lo apropiado del uso de la base de contabilidad del negocio en marcha por parte de la administración y, con base en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe incertidumbre material en relación con eventos o condiciones que podrían generar dudas significativas sobre la capacidad de la organización para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, debemos llamar la atención en nuestro informe de auditoría a las revelaciones relacionadas en los estados financieros o, si dichas revelaciones son inadecuadas, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Nuestras conclusiones están basadas en la evidencia de auditoría obtenida a la fecha de nuestro informe. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la organización deje de continuar como negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluidas las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones subyacentes y los eventos en una forma que logra una presentación razonable.
- Obtenemos suficiente y apropiada evidencia de auditoría en relación con la información financiera de las actividades de la organización con fin de expresar una opinión sobre los estados financieros. Somos responsables por la dirección, supervisión y desempeño del grupo de auditoría. Somos responsables únicamente por nuestra opinión de auditoría.

Les informamos a los encargados del gobierno corporativo lo relativo, entre otros asuntos, al alcance y la oportunidad planeados de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, incluyendo cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de nuestra auditoría.

CONSORCIO EMD
CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS

Nombre del CPA: ESTEBAN
MURILLO DELGADO
Carné: 3736
Cédula: 109050622
Nombre del Cliente:
Junta de Desarrollo Regional de
la Zona Sur de la Provincia de
Puntarenas - JUDESUR
Identificación del cliente:
3007219667
Dirigido a:
Junta de Desarrollo Regional de
la Zona Sur de la Provincia de
Puntarenas - JUDESUR
Fecha:
02-12-2025 02:07:15 PM
Tipo de trabajo:
Informe de Auditoría
Timbre de \$1000 de la Ley
6663 adherido y cancelado en
el original.



Código de Timbre: CPA-1000-25138

Lic. Esteban Murillo Delgado
Contador Público Autorizado No. 3736

Póliza de Fidelidad No. 0116FID000697714

Vence el 30 de setiembre del 2026

San José, Costa Rica 09 de octubre del 2025.

Nuestra responsabilidad sobre la opinión de los estados financieros auditados al 31 de diciembre del 2023 se extiende hasta el 09 de octubre del 2025. La fecha del informe de auditoría indica al usuario de éste, que el auditor ha considerado el efecto de los hechos y de las transacciones de los que ha tenido conocimiento y que ha ocurrido hasta dicha fecha; en consecuencia, no se amplía por la referencia de la fecha en que se firme digitalmente.

“Timbre de Ley número 6663, adherido digitalmente

**JUNTA DE DESARROLLO REGIONAL DE LA ZONA SUR DE LA PROVINCIA DE
PUNTARENAS (JUDESUR)
BALANCE DE SITUACIÓN**

Por el periodo terminado al 31 de diciembre del 2023

(con cifras correspondientes del 2022)

(Expresados en colones costarricenses)

Descripción	Nota	2023	2022
ACTIVO			
Activo Corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	13.491.279	12.006.163
Cuentas a cobrar a corto plazo	5	797.043	1.245.058
Inventarios	6	37.763	41.663
Otros activos a corto plazo	7	18.910	27.818
Total, del Activo Corriente		14.344.995	13.320.702
Activo No Corriente			
Cuentas a cobrar a largo plazo	9	5.185.029	4.870.698
Bienes no concesionados	10	14.407.282	6.170.798
Inversiones patrimoniales - Método de participación	12	5.000.000	5.000.000
Otros activos a largo plazo	13	---	13.883
Total, del Activo no Corriente		24.592.311	16.055.380
TOTAL, DEL ACTIVO		38.937.306	29.376.081
PASIVO			
Pasivo Corriente			
Deudas a corto plazo	14	139.974	184.144
Fondos de terceros y en garantía	16	107.088	111.359
Otros pasivos a corto plazo	18	15.367	64.417
Total, del Pasivo Corriente		262.429	359.920
Pasivo No Corriente			
Provisiones y reservas técnicas a largo plazo	22	81.869	81.869
Total, del Pasivo no Corriente		81.869	81.869
TOTAL, DEL PASIVO		344.297	441.789
PATRIMONIO			
Patrimonio público			
Capital	24	406.793	406.793
Reservas	26	13.387.624	4.961.798
Resultados acumulados	28	23.395.870	21.018.404
Resultado del ejercicio	28	1.402.722	2.547.298
TOTAL, DEL PATRIMONIO		38.593.009	28.934.293
TOTAL, DEL PASIVO Y PATRIMONIO		38.937.306	29.376.081

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

**JUNTA DE DESARROLLO REGIONAL DE LA ZONA SUR DE LA PROVINCIA DE
PUNTARENAS (JUDESUR)
ESTADO DE RESULTADOS**

Por el periodo terminado al 31 de diciembre del 2023

(con cifras correspondientes del 2022)

(Expresados en colones costarricenses)

Descripción	Nota	2023	2022
INGRESOS			
Impuestos			
Otros impuestos	35	2.106.309	1.728.427
Ventas de bienes y servicios	41	30.74	24.798
Comisiones por préstamos	43	2.222	8.680
Ingresos de la propiedad			
Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	47	30.739	13.907
Alquileres y derechos sobre bienes	48	1.162.608	1.206.102
Otros ingresos de la propiedad	49	235.794	236.928
Otros ingresos			
Recuperación de provisiones	55	156.534	406.299
Recuperación de provisiones y reservas técnicas	56	---	1.572.948
Otros ingresos y resultados positivos	58	113.949	67.110
TOTAL. DE INGRESOS		3.838.895	5.265.197
GASTOS			
Gastos de funcionamiento			
Gastos en personal	59	893.686	783.550
Servicios	60	496.451	491.218
Materiales y suministros consumidos	61	39.836	58.951
Consumo de bienes distintos de inventarios	62	119.929	144.527
Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	65	341.885	123.202
Cargos por provisiones y reservas técnicas	66	---	202.322
Gastos financieros			
Otros gastos financieros	68	77	26.774
Transferencias			
Transferencias corrientes	72	515.144	504.744
Transferencias de capital	73	---	384.593
Otros gastos			
Otros gastos y resultados negativos	76	29.165	24.765
TOTAL. DE GASTOS		2.436.172	2.717.900
AHORRO y/o DESAHORRO DEL PERIODO		1.402.722	2.547.298

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

**JUNTA DE DESARROLLO REGIONAL DE LA ZONA SUR DE LA PROVINCIA DE
PUNTARENAS (JUDESUR)
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Por el periodo terminado al 31 de diciembre del 2023
(con cifras correspondientes del 2022)
(Expresados en colones costarricenses)**

	Patrimonio inicial	Revaluación de activos	Superávit acumulado	Total
Saldo al 31 de diciembre 2021	406.793	4.961.798	21,073,399	26,411,990
Déficit neto del ejercicio	---	---	(54,996)	(54,996)
Ajustes a periodos anteriores	---	---	2,547,298	2,547,298
Saldo al 31 de diciembre 2022	406.793	4.961.798	23.565.702	28.934.293
Déficit neto del ejercicio	---	---	(169.832)	(169.832)
Ajustes a periodos anteriores	---	8.425.826	1.402.722	9.828.548
Saldo al 31 de diciembre 2023	406.793	13.387.624	24.798.592	38.593.009

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

**JUNTA DE DESARROLLO REGIONAL DE LA ZONA SUR DE LA PROVINCIA DE
PUNTARENAS (JUDESUR)**

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Por el periodo terminado al 31 de diciembre del 2023

(con cifras correspondientes del 2022)

(Expresados en colones costarricenses)

Descripción	Nota	2023	2022
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Cobros	77	3.194.243	3.256.085
Cobros por impuestos		1.956.567	1.609.865
Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos		1.237.676	1.292.858
Cobros por ingresos de la propiedad		---	327.312
Otros cobros por actividades de operación		---	26.050
Pagos	78	1.670.820	2.365.698
Pagos por beneficios al personal		694.62	611.241
Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)		561.719	580.185
Pagos por prestaciones de la seguridad social		188.66	168.645
Pagos por otras transferencias		199.805	1.005.627
Otros pagos por actividad de operación		26.016	---
Flujos netos de efectivo por actividades de operación		1.523.423	890.387
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
Cobros	79	370.16	684.892
Cobros por ventas y reembolso de inversiones en otros instrumentos financieros			
Cobros por reembolsos de préstamos		370.16	684.892
Pagos	80	739.847	126.635
Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios		---	59.698
Pagos por préstamos otorgados		739.847	66.937
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión		(369.687)	558.257
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			
Cobros	81	481.859	---
Otros Cobros por actividades de financiación		481.859	---
Pagos	82	150.479	---
Otros pagos por actividades de financiación		150.479	---
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión		331.38	---
Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por flujos de actividades		1.485.116	1.448.644
Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por diferencias de cambio no realizadas		---	---
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio		12.006.163	10.557.519
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	83	13.491.279	12.006.163

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

**JUNTA DE DESARROLLO REGIONAL DE LA ZONA SUR DE LA PROVINCIA DE
PUNTARENAS (JUDESUR)**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por el periodo terminado al 31 de diciembre del 2023

(con cifras correspondientes del 2022)

(Expresados en colones costarricenses)

Nota 1: Bases de Presentación, Preparación y Transición

Descripción de la Entidad

Entidad:

- La Junta de Desarrollo Regional de la Zona Sur de la Provincia de Puntarenas, es una institución semiautónoma, creada mediante Ley N° 7730, publicada en Gaceta N° 8 del 13 de enero de 1998, que reformó la Ley de Creación del Depósito Libre Comercial en el Área Urbana de Golfito, N° 7012, publicada en la Gaceta N° 227 del 27 de noviembre de 1985.

Ley de Creación:

- Es a partir del 13 de junio del 2016, fecha en la cual se publica la Ley Orgánica de JUDESUR, bajo la Ley 9356 la cual sustituye las leyes anteriores (Ley 7012 y 7730) y según lo dispuesto en la Ley 9356 “Ley Orgánica de la Junta de Desarrollo Regional de la Zona Sur de la Provincia de Puntarenas (JUDESUR) en el ARTÍCULO 1 se establece que “Se crea la Junta de Desarrollo Regional de la Zona Sur de la provincia de Puntarenas, en adelante JUDESUR, como institución semiautónoma del Estado, con personalidad jurídica, patrimonio propio y con capacidad de derecho público. Se regirá por las disposiciones contenidas en esta ley y los reglamentos que dicten el Poder Ejecutivo y su Junta Directiva.

Fines de creación de la Entidad:

- La ley N° 7730, publicada en Gaceta N° 8 del 13 de enero de 1998, estableció que uno de los fines principales de la Junta de Desarrollo Regional de la Zona Sur de la Provincia de Puntarenas (JUDESUR), es el desarrollo socioeconómico integral de la Zona Sur, de los cinco cantones: Golfito, Corredores, Buenos Aires, Coto Brus y Osa, así como la administración y operación del giro comercial del Depósito Libre comercial de Golfito.

Objetivos de la Entidad:

Según el ARTÍCULO 2 de la ley 9356 son atribuciones de la Junta de Desarrollo Regional de la Zona Sur (JUDESUR) las siguientes:

- a) Promover de manera planificada y eficiente el desarrollo regional sostenible e integral de los cantones de Golfito, Corredores, Buenos Aires, Osa y Coto Brus, por medio del financiamiento reembolsable y no reembolsable de proyectos productivos, sociales y ambientales. Lo anterior, mediante la elaboración y la ejecución del Plan Estratégico Institucional de JUDESUR.
- b) Apoyar estrategias de regionalización en el desarrollo de proyectos dirigidos a dinamizar la economía y el desarrollo de la zona sur.

c) La administración, la operación, la promoción, el mantenimiento y la gestión del giro comercial del Depósito Libre Comercial de Golfito.

Se exceptúa de esta administración las funciones que le competen al Ministerio de Hacienda.

d) Adquirir y administrar toda clase de activos, bienes muebles e inmuebles, necesarios para el buen logro de sus fines, patrimonio que será administrado de manera autónoma.

e) Las demás atribuciones otorgadas por el ordenamiento jurídico.

Adicionalmente es por mandato de la Ley 9356, que se establecen los ejes transversales de acción para la formulación del Plan Estratégico de JUDESUR, para lo cual se cita lo siguiente:

“Artículo 7.- El Plan Estratégico Institucional tomará en cuenta los siguientes ejes transversales:

a) Garantía integral de derechos y enfoque diferencial: supone garantizar el goce integral y equitativo de los derechos con un enfoque diferencial de acuerdo con las condiciones de la población y del territorio.

b) Fortalecimiento para la equidad: supone garantizar el desarrollo en condiciones de equidad.

c) Fortalecimiento de la región y funcionalidad del territorio: supone fomentar la integración subregional, regional y suprarregional en la búsqueda del desarrollo integral de la zona sur, de acuerdo con sus potencialidades, desconcentración y funcionalidad del territorio para generar acceso equitativo al desarrollo.

d) Priorización para las familias y personas en situación de pobreza extrema: impone considerar como prioridad transversal de todos los programas consolidados el avanzar en la superación de la pobreza extrema, entendiendo que solo de esta forma será posible garantizar la calidad de vida para todos los habitantes de la zona sur del país.

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

JUDESUR mantiene su domicilio en el cantón de Golfito, distrito Golfito de la provincia de Puntarenas, específicamente en las oficinas de la segunda planta del edificio del Banco Nacional de Costa Rica en el barrio Parroquial de la localidad.

Su jurisdicción o alcance de influencia corresponde a los 6 cantones de la Zona Sur de Puntarenas: Golfito, Corredores, Osa, Buenos Aires, Coto Brus y Puerto Jiménez.

La forma legal de la institución está representada por un cuerpo colegiado compuesto por 11 miembros directivos, en su artículo 15 de la Ley Orgánica de JUDESUR dicta lo siguiente:

La Junta Directiva estará integrada por representantes de las siguientes instituciones y organizaciones de la zona sur:

a) Uno por las asociaciones de desarrollo integral, electo por la Federación de Uniones Cantonales del Sur, cuyas asociaciones deberán tener domicilio en los cantones de la zona (Golfito, Corredores, Buenos Aires, Osa y Coto Brus). Esta misma Federación deberá nombrar un miembro suplente, quien asumirá en caso de ausencia temporal o permanente del miembro propietario y por el período en el que fue nombrado el titular.

b) Uno por las cooperativas, electo por la Unión de Cooperativas de la Zona Sur, cuyas cooperativas deberán tener domicilio en los cantones de la zona (Golfito, Corredores, Buenos Aires, Osa y Coto Brus). Esta misma Unión de Cooperativas deberá nombrar un miembro suplente, quien asumirá en caso de ausencia temporal o permanente del miembro propietario y por el período en el que fue nombrado el titular.

c) Uno por la Asociación de Concesionarios del Depósito Libre de Golfito.

d) Uno por el Poder Ejecutivo, nombrado por el Consejo de Gobierno.

e) Un representante por cada municipalidad de los cantones de Osa, Buenos Aires, Golfito, Corredores y Coto Brus, electo por el concejo municipal respectivo.

Estos representantes deberán residir en el momento de la designación y durante el ejercicio del cargo en el respectivo cantón.

f) Un representante titular y uno suplente de los pueblos indígenas existentes en los cinco cantones de cobertura de la Junta de Desarrollo Regional de la Zona Sur (Judesur), escogidos de conformidad con el reglamento de la presente ley. El miembro suplente asumirá funciones en caso de ausencia temporal o permanente del miembro propietario y por el período en el que fue nombrado el titular.

g) Un representante de las organizaciones sociales de los pequeños y medianos productores de bienes y servicios existentes en la región de cobertura geográfica de Judesur, escogido de conformidad con lo que establezca el reglamento de la presente ley. Estas mismas organizaciones sociales deberán nombrar un miembro suplente, quien asumirá en caso de ausencia temporal o permanente del miembro propietario y por el período en el que fue nombrado el titular.

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

En el artículo 2 de la Ley menciona que: Son atribuciones de la Junta de Desarrollo Regional de la Zona Sur (Judesur) las siguientes:

a) Promover de manera planificada y eficiente el desarrollo regional sostenible e integral de los cantones de Golfito, Corredores, Buenos Aires, Osa y Coto Brus, por medio del financiamiento reembolsable y no reembolsable de proyectos productivos, sociales y ambientales.

Lo anterior, mediante la elaboración y la ejecución del Plan Estratégico Institucional de Judesur.

b) Apoyar estrategias de regionalización en el desarrollo de proyectos dirigidos a dinamizar la economía y el desarrollo de la zona sur.

c) La administración, la operación, la promoción, el mantenimiento y la gestión del giro comercial del Depósito Libre Comercial de Golfito.

Se exceptúa de esta administración las funciones que le competen al Ministerio de Hacienda.

d) Adquirir y administrar toda clase de activos, bienes muebles e inmuebles, necesarios para el buen logro de sus fines, patrimonio que será administrado de manera autónoma.

e) Las demás atribuciones otorgadas por el ordenamiento jurídico.

NOTAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR PÚBLICO COSTARRICENSE

DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO

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

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

APLICACIÓN	NO
------------	----

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

La entidad (Nombre de la entidad), cédula jurídica (Indicar el número), y cuyo Representante Legal es (Indicar el nombre completo), portadora de la cedula de identidad (Indicar el número), Afirmó explícita e incondicionalmente el cumplimiento de las NICSP y de las Políticas Contables Generales, en el tratamiento contable que utiliza esta entidad.

CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL

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

Certificación o Constancia:

La Junta de Desarrollo Regional de la Zona Sur de Puntarenas JUDESUR, cedula jurídica 3-007-219667, y cuyo Representante Legal es **Jasmin Porras Mendoza**, portadora de la cedula de identidad 6-0209-0421,

CERTIFICA QUE: la entidad cuenta con una Comisión de NICSP, y que de acuerdo con el oficio (indicar el número) de fecha (indicar la fecha) se oficializó.

Los Integrantes son:

Carlos Morera Castillo - director Financiero Contable. Coordinador de la Comisión (no se puede delegar esta función).

Los Integrantes son:

Nombre	Departamento
Carlos Morera Castillo	Director Ejecutivo y Jefe Departamento Financiero
Yendry Sequeira Montoya	Asesora Dirección Ejecutiva
Pablo Torres Enríquez	Asesor Legal Dirección Ejecutiva
Marisol Ferreto Acosta	Contabilidad
Fresia Loáiciga Sanchez	Proveeduría
Rebeca Olmos Mora	Unidad de cobro
Wendy Artavia Abarca	Gestión de capital humano
Luis Miguel Herrero Konhor	Departamento de Operaciones

Observaciones: (Principales acuerdos y logros en el periodo).

Ref.	Comentarios y/o acuerdos	Responsable/s	Fecha de cumplimiento o estimado	Avance
1	<p>En relación a la NICSP12 (inventario):</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Solicitar al desarrollador de sistemas que modifique la metodología de evaluación para que sea PEPS (primeras en entrar primeras en salir). 2. Procedimiento de deterioro apegado a la política de deterioro establecida en el manual de procedimiento institucional. Y hacer los ajustes contables correspondientes. 	Fresia		<ol style="list-style-type: none"> 1. Se tramitó solicitud mediante correo electrónico el 10 de febrero. 2. En proceso: Se realizó la revisión de los procedimientos aprobados en cuanto al tema de inventarios y bodegas, según el Manual de Procedimientos de JUDESUR, existe el Proceso P-INV-01 Gestión de Inventarios y Activos Fijos, el punto que se refieren al tema de deterioro se describe a continuación: <p>4.4.6. Para el caso de salidas por material defectuoso, obsoleto o similar, el Encargado de Bodega realiza una selección de este</p>

Ref.	Comentarios y/o acuerdos	Responsable/s	Fecha de cumplimiento o estimado	Avance
	3. Realizar informe donde justifica la política utilizada y los movimientos contables en levantamiento de inventario.			<p>material, lo agrupa en área específica y procede a elaborar el F-INV-06 Acta de desecho. Esta debe ser aprobada por la Jefatura Administrativa Financiera y en caso de activos o artículos o bienes de valor relevante esta debe ser autorizada por la Dirección Ejecutiva.</p> <p>Se realizó el levantamiento físico de inventarios de bodegas, en el cual se determinó los materiales deteriorados, realizando el registro en el SIAF del ajuste por deterioro.</p> <p>3. En proceso: se está trabajando en el informe, en cuanto a los movimientos contables primero se debe realizar el levantamiento físico de inventario.</p>
2	<p>En relación a la NICPS 16 (separación de activos de inversión): Separar activos de inversión: generadores de efectivo de los otros activos que no generan inversión (propiedad, planta y equipo que no genere efectivo). Diferencia: Las propiedades de inversión generan renta. Ejemplo: locales.</p> <p>1. Luis Miguel pasa el criterio técnico para que la administración genere la política de separación de activos.</p> <p>2. Con los insumos técnicos de Luis Miguel Fresia y Marisol</p>	<p>Fresia</p> <p>Luis Miguel</p> <p>Fresia y Marisol</p> <p>Fresia</p>	10-feb-2023	<p>1. Recibida la información.</p> <p>2. Se pudo llegar a conclusiones con respecto a la política adecuada para aplicar, se necesita coordinar con planificación para darle el trámite de aprobación por los órganos competentes.</p> <p>3. Los ajustes están listos</p> <p>4. Tramitada Solicitud: La reunión virtual se llevó a cabo el miércoles 01 de marzo; por parte de JUDESUR estuvimos presentes Marisol, Corina, Andrea y esta servidora, por parte de GBSYS Ericka. Se analizaron los siguientes temas:</p> <ul style="list-style-type: none"> Capacitación módulo de Activos: Se expuso la necesidad de la capacitación completa del módulo de activos, Ericka presentará una propuesta, según lo requerido. En cuanto al registro de activos que

Ref.	Comentarios y/o acuerdos	Responsable/s	Fecha de cumplimiento o estimado	Avance
	<p>generan la propuesta de política de separación de activos, involucran a Eduardo.</p> <p>3. Realizar ajustes en la contabilidad de acuerdo al avalúo técnico y la política de separación de activos.</p> <p>4. Fresia solicita la capacitación a Corina del módulo de activos</p>			<p>se encuentran pendientes, se preparará la información para realizar el registro una vez realizada la capacitación. La proveeduría realizará el levantamiento físico de activos para tener la información disponible para actualizar los datos que se encuentran registrados en el SIAF, durante el proceso de capacitación se analizará la posibilidad de que Ericka nos colabore para la asignación de activos a los funcionarios por medio de tablas.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Registro Inventario método PEPS: Ericka debe revisar el sistema para determinar si para el cambio de inventario a método PEPS es una modificación o se debe realizar un ajuste al SIAF. • Amortización de los activos intangibles: Se expuso la situación actual, debido a que en la cuenta de activos intangibles se registran tanto la adquisición de programas informáticas, así como licencias informáticas, actualmente el sistema aplica amortización de 7 años para ambos. El problema es que las licencias informáticas que se adquieren en la institución tienen una vigencia de un año, por lo que existen saldos en los auxiliares que ya deberían estar totalmente amortizados. Por lo anterior Ericka deberá crear una clasificación de activos para registro de licencias informáticas, cuya amortización sea por un año.

Ref.	Comentarios y/o acuerdos	Responsable/s	Fecha de cumplimiento o estimado	Avance
				Pese a lo anterior no se ha recibido la capacitación solicitada a la proveeduría por parte de GBSYS ya que la funcionaria quedó en dar una propuesta y a la fecha no la ha presentado.
3	<p>En relación a la NICPS 17: actualizar base de datos propiedad planta y equipo y el inventario:</p> <ol style="list-style-type: none"> Depende del cumplimiento de la NICPS 16 en relación al del registro de propiedad, planta y equipo. Fresia presenta un plan de acción para hacer levantamiento físico de activos, el cual incluye cronograma de cumplimiento. 	Fresia	Diciembre 2023	<p>Se realizó ajustes por depuración y reclasificación por parte de la proveeduría institucional, se registró revaluación de propiedad y edificios de acuerdo al avalúo realizado por el ingeniero de la institución, además se reclasificó la partida a propiedades de inversión de acuerdo a las características.</p> <p>Ver oficio: PROV-001-2024 ING-OF-007-2023</p>
4	<p>En relación a la NICSP 31: Actualizar la base de datos de activos intangibles.</p> <ol style="list-style-type: none"> Fresia presenta solicitud del ajuste al sistema para resolver el tema de temas intangibles. 10 de febrero de 2023. Fresia actualiza el auxiliar de activos intangibles vigentes. Por ejemplo, SIAF. Fresia envía información actualizada a Marisol mientras se realiza la capacitación para registros. 	Fresia		<ol style="list-style-type: none"> En la reunión sostenida con funcionaria del mantenimiento del sistema SIAF, Ericka, se concluyó que deberá crear una clasificación de activos para registro de licencias informáticas, cuya amortización sea por un año. EN PROCESO <p>Cumplido, se realizó depuración de saldos por parte de la proveeduría al saldo de diciembre 2023.</p>

Ref.	Comentarios y/o acuerdos	Responsable/s	Fecha de cumplimiento o estimado	Avance
5	En relación a la NICSP 19: 1. Pablo realiza actualización trimestral de cada caso, con una explicación mediante oficio.	Pablo	13-feb-2023	1. La información está pendiente de actualizar de acuerdo al requerimiento.
6	En relación a las NICPS 20 y 39: (beneficios de empleados): 1. Actualizar la información a más tardar el día 10 de cada mes con cambios registrados según lo requerido por la norma 20 y correo enviado por Marisol	Wendy Artavia	Cumplido	1. Se encuentra pendiente que la unidad de RH traslade información para las notas sobre el monto de las vacaciones pendientes de disfrutar y la lista de los funcionarios sujetos a declaraciones juradas de la Contraloría General de la República.
7	En relación a la NICSP 9 ingresos ordinarios de transacciones de intercambio: 1. Hace falta el registro de deterioro de las cuentas por cobrar 2. Formulación de política de deterioro de las cuentas por cobrar y el registro correspondiente.	Rebeca Carlos	Antes de marzo	1. Se está en el análisis de las matrices que se pudieron conseguir en pasantía en la cooperativa, para poder adaptarlas a JUDESUR mediante la implementación de la norma y en los sistemas informáticos 2. La política está pendiente de realizarse, ya que dependerá en buena medida del resultado del análisis anterior.
8	En relación a la NICSP 13 arrendamientos: 1. Marisol envía cuadro para que Rebeca actualice la información. 2. La actualización se verá reflejada en las notas de enero.	Rebeca		1. En relación a la NICSP 13 arrendamientos: estado cumplido. Se utilizó el cuadro remitido por contabilidad y se remitió para reflejarse en las notas de los estados financieros del mes de diciembre 2023.

Nota: La firma del director Administrativo -Financiero o su equivalente está incluida en las firmas del estado de notas en su conjunto.

I- CUADRO RESUMEN- NORMATIVA CONTABLE

Normas Internacionales de Contabilidad Sector Público)

II- TRANSITORIOS

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

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

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

NORMA		NORMA TRANSITORIO	FECHA	APLICACIÓN	GRADO APLICACION	APLICACIÓN TRANSITORIO
NICSP 1	Presentación Estados Financieros	SI	31/12/2024	Si	98,52%	Si
NICSP 2	Estado Flujo de Efectivo	NO	31-12-2022	Si	97,78%	No
NICSP 3	Políticas Contables, Cambios en las estimaciones contables y Errores	NO	31-12-2022	Si	100,00%	No
NICSP 4	Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda	NO	31-12-2022	No		
NICSP 5	Costo por Préstamos	SI	31/12/2024	No		
NICSP 6	Estados Financieros Consolidados y separados.	Derogada en la versión 2018				
NICSP 7	Inversiones en Asociadas	Derogada en la versión 2018				
NICSP 8	Participaciones en Negocios Conjuntos	Derogada en la versión 2018				
NICSP 9	Ingresos de transacciones con contraprestación	NO	31-12-2022	Si	100,00%	0
NICSP 10	Información Financiera en Economía Hiperinflacionarias	NO	31-12-2022	No		
NICSP 11	Contrato de Construcción	NO	31-12-2022	No		

NORMA		NORMA TRANSITORIO	FECHA	APLICACIÓN	GRADO APLICACION	APLICACIÓN TRANSITORIO
NICSP 12	Inventarios	SI	31/12/2024	Si	85,00%	Si
NICSP 13	Arrendamientos	SI	31/12/2024	Si	100,00%	0
NICSP 14	Hechos ocurridos después de la fecha de presentación.	NO	31-12-2022	Si	100,00%	0
NICSP 16	Propiedades de Inversión	SI	31/12/2024	Si	100,00%	Si
NICSP 17	Propiedad, Planta y Equipo	SI	31/12/2024	Si	100,00%	Si
NICSP 18	Información Financiera por Segmentos	SI	31/12/2024	No		
NICSP 19	Provisiones, Pasivos contingentes y Activos Contingentes	SI	31/12/2024	Si	100,00%	Si
NICSP 20	Información a Revelar sobre partes relacionadas	SI	31/12/2024	Si	100,00%	0
NICSP 21	Deterioro de Valor de Activos no generadores de Efectivo	SI	31/12/2024	No		
NICSP 22	Revelación de Información Financiera sobre Sector Gobierno General	NO	31-12-2022	No		
NICSP 23	Ingresos ordinarios provenientes de transacciones que no son de intercambio (Impuestos y transferencias)	SI	31/12/2024	Si	100,00%	0
NICSP 24	Presentación de Información del presupuesto en los Estados Financieros	NO	31-12-2022	Si	100,00%	0
NICSP 25	Beneficios a los Empleados	Derogada en la versión 2018				
NICSP 26	Deterioro del Valor de Activos generadores de efectivo	SI	31/12/2024	No		
NICSP 27	Agricultura	SI	31/12/2024	No		
NICSP 28	Instrumentos Financieros- Presentación	NO	31-12-2022	Si	60,00%	Si
NICSP 29	Instrumentos Financieros- Reconocimiento y Medición	SI	31/12/2024	Si	55,56%	Si
NICSP 30	Instrumentos Financieros- Información a revelar	NO	31-12-2022	Si	70,90%	Si
NICSP 31	Activos Intangibles	SI	31/12/2024	Si	75,33%	Si
NICSP 32	Acuerdos de servicio de concesión: Otorgante	SI	31/12/2024	No		
NICSP 33	Adopción por primera vez de las NICSP de base de acumulación (o Devengo)	NO	31-12-2022	Si	90,91%	Si
NICSP 34	Estados financieros separados	SI	31/12/2024	No		
NICSP 35	Estados financieros consolidados	SI	31/12/2024	Si	60,00%	0
NICSP 36	Inversiones en asociadas y negocios conjuntos	SI	31/12/2024	No		
NICSP 37	Acuerdos conjuntos	NO	31-12-2022	No		
NICSP 38	Revelación de intereses en otras entidades	NO	31-12-2022	No		

NORMA		NORMA TRANSITORIO	FECHA	APLICACIÓN	GRADO APLICACION	APLICACIÓN TRANSITORIO
NICSP 39	Beneficios para empleados	SI	31/12/2024	Si	100,00%	0
NICSP 40	Combinaciones en el sector público	SI	31/12/2024	No		
	Fideicomisos					

Base de Medición

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

Considerar lo indicado en la NICSP 1 párrafo 133.

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

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

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

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 Junta de Desarrollo Regional de la Zona Sur de Puntarenas, cedula jurídica 3-007-219667, y cuyo Representante Legal es **M.Sc. Jazmín Porras Mendoza**, portadora de la cédula de identidad 602090421, CERTIFICA QUE:

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

No obstante, la institución se encuentra en un 74% de avance en esta normativa de acuerdo a políticas de la DGCN sustentada en la NICSP versión 2018.

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

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

Políticas Particulares				
Nº Política particular	Concepto	Rubro que afecta	NICSP Relacionada	Detalle

Políticas Particulares de Contabilidad: Son las normas y políticas contables que surgirán, con carácter más específico o detallado, conjuntamente con la aplicación de los procedimientos contables.

Activo:

Los activos en JUDESUR son registrados a valor de adquisición y se espera obtener de ellos un beneficio o potencial de beneficio en el futuro, en su mayoría son registrados bajo la base del devengo.

Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo disponible en bancos se medirá a su valor nominal, y los equivalentes de efectivo se mantienen con propósitos de inversión o similares para cumplir los compromisos de pago a corto plazo.

Los equivalentes al efectivo se mantienen, más que para propósitos de inversión o similares, para cumplir los compromisos de pago a corto plazo. Para que una inversión financiera cumpla las condiciones para considerarse y reconocerse como equivalente al efectivo, debe poder ser fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor. Por tanto, una inversión así será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo, tres meses o menos desde la fecha de su adquisición.

Instrumentos Financieros:

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar, simultáneamente, a un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero o un instrumento de patrimonio en otra entidad.

En JUDESUR los instrumentos financieros utilizados a la fecha se enlistan seguidamente:

- **Efectivo**
- Contratos de Seguro
- **Cuentas por cobrar y/o pagar en efectivo**
- Cuentas por cobrar y/o pagar en activos financieros distintos de efectivo

Dentro de los instrumentos financieros más importantes podemos decir que JUDESUR está dentro de la siguiente categoría:

Inversiones mantenidas hasta el vencimiento: Son activos financieros no derivados, que cumplen con las siguientes condiciones:

- i i. fechas de vencimientos fijas;
- ii ii. cobros fijos o determinables; y
- iii iii. la entidad tiene la intención y capacidad para conservarlos hasta el vencimiento.

Sin embargo, mediante decreto N° 42267-H publicado en el diario oficial La Gaceta el martes 31 de marzo del 2020 se establece que las entidades públicas bajo el ámbito de la Autoridad Presupuestaria trasladarán la totalidad de los recursos públicos a cuentas de la entidad dentro de la Caja Única del Estado, independientemente del instrumento financiero (cuenta bancaria y/o inversiones) en que se encuentren esos recursos públicos, salvo que exista normativa superior en contrario. Por lo tanto, a la fecha la Junta no mantiene saldo en la cuenta de inversiones.

Préstamos y partidas por cobrar: Son activos financieros **no derivados**, con cobros fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo. Dentro de esta categoría podemos mencionar el tratamiento de los créditos para estudios universitarios y los créditos para proyectos de Desarrollo, se registra los pagos realizados por los beneficiarios o clientes que mantienen una obligación con la institución a un plazo determinado y una tasa determinada, se registra a su costo histórico.

Dentro de las cuentas por cobrar tenemos las obligaciones de entidades ya sean públicas o privadas que se mantienen a favor de la institución.

Las cuentas por cobrar a favor de una entidad gubernamental se reconocen:

- a) cuando se ha devengado el hecho imponible generador de un impuesto;
- c) por la venta de bienes y servicios de la entidad;
- d) por los anticipos entregados;
- e) por la cancelación de deudas avaladas de otros entes de gobierno;
- f) por la renta de inversiones;
- g) por el alquiler de propiedades, en el caso de JUDESUR por el arrendamiento operativo de los locales comerciales del DLCG.
- h) por el otorgamiento de nuevos plazos para el cobro de cuentas por cobrar preexistentes;
- i) por el devengamiento del derecho al cobro impositivo o contractual; y
- j) por el compromiso formalizado de transferencia de fondos.

Previsiones Para Deterioro De Cuentas A Cobrar: el objetivo principal de la presente política para la provisión es establecer los porcentajes del gasto por estimación que serán calculados para el deterioro de la cartera de crédito que administra la Junta de Desarrollo de la Zona Sur de la Provincia de Puntarenas, así como establecer la periodicidad de su cálculo, el cual será mensualmente.

Los siguientes son los pasos generales que debe observar la Administración para la aplicación de la presente política:

1.1. La Unidad de Cobro mensualmente determinará la morosidad de la cartera de crédito institucional con base en los siguientes rangos:

- a) Cartera al día*
- b) Cartera vencida entre 1 y 30 días*
- c) Cartera vencida entre 31 y 60 días*
- d) Cartera vencida a más de 60 días.*
- e) Cartera en Cobro Judicial*

1.2. La Unidad de Cobro mensualmente calculará el monto por registrar como estimación según los rangos anteriormente descritos y con base en los siguientes porcentajes de estimación:

ID	Rangos de Morosidad	Porcentaje de estimación
a)	<i>Cartera al día</i>	0%
b)	<i>Cartera vencida entre 1 y 30 días</i>	20%
c)	<i>Cartera vencida entre 31 y 60 días</i>	50%
d)	<i>Cartera vencida a más de 60 días</i>	100%
e)	<i>Cartera en Cobro Judicial</i>	100%

Inventarios

El inventario corresponde a las existencias en materiales que se adquieren por la institución, con el objetivo de ser utilizados en la operación normal de JUDESUR o bien para el mantenimiento de las instalaciones del Depósito Libre Comercial de JUDESUR.

Serán reconocidos al costo de adquisición y el registro del gasto se dará conforme a su consumo, será la proveeduría institucional la encargada de llevar su registro y control. Además, se deberá realizar por lo menos un inventario anual para ver la confiabilidad de saldos en el auxiliar y en contabilidad, así mismo realizar los ajustes correspondientes.

Otros activos: Las erogaciones por concepto de gastos diferidos, como por ejemplo las pólizas serán reconocidas al costo, posteriormente serán devengados según sean consumidos en el tiempo, normalmente se registrará el gasto mensualmente, lo anterior tendría un efecto en resultados.

Inversiones patrimoniales en fideicomiso: El proyecto del Fideicomiso Inmobiliario JUDESUR / BCR, consiste en la construcción de catorce locales comerciales en el Depósito Libre Comercial de Golfito que fueron arrasados por dos incendios, uno en el año 2001 (11 locales) y el otro en el año 2012 (3 locales). Asimismo, la construcción del edificio administrativo de JUDESUR y el cambio de la instalación eléctrica de todos los locales del Depósito Libre Comercial de Golfito. Como dicta la norma de fideicomiso se encuentra registrado en inversiones patrimoniales.

El fideicomiso es un contrato en el que intervienen, como mínimo y por mutuo acuerdo, dos partes, a las que se denominan fideicomitente y fiduciario. Además, el marco normativo en la materia establece la existencia de un tercero, denominado beneficiario o fideicomisario y que en ocasiones puede ser el mismo fideicomitente.

Propiedad, Planta y Equipo: La NICSP 17 define propiedades, planta y equipo como activos tangibles que:

- (a) Posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos.
- (b) Se espera que serán utilizados durante más de un periodo contable.

**TABLA DE DEPRECIACION
LINEA RECTA**

ACTIVO	PORCENTAJE ANUAL	VIDA UTIL
OTRAS TIERRAS Y TERRENOS	-	0
EDIFICIOS DE OFICINAS Y ATENCIÓN AL PÚBLICO	2	50
BODEGAS	2	50
LOCALES	2	50
OTROS EDIFICIOS	2	50
PLANTA ELÉCTRICA	7	14
BOMBAS	10	10
OTRAS MAQUINARIAS Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCIÓN	10	10
MOTOCICLETAS	10	10
VEHÍCULOS	10	10
OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE	10	10
EQUIPOS DE TELEFONÍA	10	10
EQUIPOS DE RADIOCOMUNICACIÓN	10	10
EQUIPOS DE AUDIO Y VIDEO	10	10
OTROS EQUIPOS DE COMUNICACIÓN	10	10
ARCHIVADORES, BIBLIOTECAS Y ARMARIOS	10	10
MESAS Y ESCRITORIOS	10	10
SILLAS Y BANCOS	10	10
FOTOCOPIADORAS	20	5
EQUIPOS DE VENTILACIÓN	10	10
OTROS EQUIPOS Y MOBILIARIO	10	10
COMPUTADORAS	15	7
IMPRESORAS	15	7
MODEM	15	7
MONITORES	15	7
UPS	15	7
OTROS EQUIPOS DE CÓMPUTO	15	7
ENCICLOPEDIAS	20	5
EQUIPOS DE PROTECCIÓN CONTRA INCENDIOS	10	10
SISTEMAS DE ALARMAS Y SEGURIDAD	10	10
ARMAS	5	20
OTROS EQUIPOS DE SEGURIDAD, ORDEN, VIGILANCIA Y CONTROL PÚBL	10	10
EQUIPOS Y MOBILIARIO DOMÉSTICO	10	10
EQUIPOS FOTOGRÁFICOS Y DE REVELADO	10	10
OTRAS MAQUINARIAS, EQUIPOS Y MOBILIARIOS DIVERSOS	10	10
TERRENOS PARA CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS	-	0
OTRAS TIERRAS Y TERRENOS	-	0
EDIFICIOS DE OFICINAS Y ATENCIÓN AL PÚBLICO	2	50
LOCALES	2	50
OTROS EDIFICIOS	2	50
SOFTWARE Y PROGRAMAS	15	7

Los bienes catalogados como propiedad, planta y equipo serán reconocidos inicialmente al costo, conformado por las erogaciones y cargos directos necesarios para colocarlos en sus condiciones para su utilización; cuando se adquiera un activo a través de una transacción sin contraprestación, o a un costo insignificante o nulo, su costo se medirá inicialmente a su valor razonable a la fecha de adquisición.

Posteriormente se valorarán bajo el modelo de costo (Costo menos depreciación acumulada menos pérdida por deterioro).

Activos Intangibles: Los activos intangibles registrados dentro de los estados financieros de JUDESUR, hayan sido adquiridos, producidos, recibidos a través de transacciones sin contraprestación o incorporados a través de arrendamientos financieros, comprenden entre otros, los que se enumeran a continuación:

- Los programas informáticos (excepto los sistemas operativos de los equipos);
- El diseño e implementación de nuevos procesos o nuevos sistemas.

Pasivos:

Para que un pasivo sea reconocido como tal, deberá cumplir las siguientes condiciones:

- Debe existir una obligación presente originada en un suceso ocurrido en el pasado.
- Para liquidar dicha obligación, debe existir la probabilidad de un flujo de salida de recursos que incorporen beneficios económicos o un potencial de servicio. En caso de duda al momento de evaluar la futura salida de recursos, se concluirá que ello es así cuando su ocurrencia sea más probable que improbable.

Se considera que un suceso ocurrido en el pasado ha dado origen a una obligación presente si, teniendo en cuenta toda la evidencia disponible, existe una probabilidad mayor de que se haya incurrido en la obligación, en la fecha sobre la que se informa.

Deudas comerciales

Las cuentas por pagar de JUDESUR son pasivos originados por bienes o servicios que han sido recibidos o suministrados a la entidad y, además, han sido facturados o formalmente acordados con el proveedor (se incluyen pagos respecto a beneficios sociales para los cuales existen acuerdos formales por cuantías específicas).

Beneficios a los empleados a corto plazo

Los beneficios a los empleados a corto plazo incluyen elementos tales como los siguientes, si se esperan liquidar totalmente antes de doce meses después del final del periodo sobre el que se informa en el que los empleados presten los servicios relacionados:

- a) sueldos, salarios y contribuciones a la seguridad social;
- b) ausencias remuneradas anuales y ausencias remuneradas por enfermedad;
- c) participación en ganancias e incentivos; y beneficios no monetarios a los empleados actuales (tales como atenciones médicas, alojamiento, automóviles y entrega de bienes y servicios gratuitos o parcialmente subvencionados).

Según el Reglamento Interno de Trabajo de JUDESUR, aprobado el 15 de abril del 2016 mediante acuerdo de Junta Directiva ACU-06-799-2016 entre los beneficios a los empleados más importantes encontramos:

Licencias con Goce de Salario

Los servidores de JUDESUR, contemplados en el Artículo 4 del presente Reglamento disfrutarán de licencia con goce de salario por una semana por motivo de matrimonio del servidor, o por fallecimiento de sus padres, hermanos, hijos, cónyuge o compañero.

Salario base

TODO FUNCIONARIO DEVENGARÁ, CUANDO MENOS, EL SALARIO BASE DE LA CATEGORÍA A QUE ESTÁ ASIGNADO SU PUESTO, QUE INCLUIRÁ LOS AJUSTES QUE POR INCREMENTO EN EL COSTO DE LA VIDA SE HAYAN CONCEDIDO.

Reconocimiento anualidades

Todos los trabajadores tienen derecho al reconocimiento de una suma adicional que se acreditará al salario base por concepto de años eficientes de servicio y por méritos en los términos del artículo 5 de la Ley N° 2166 vigente, y serán considerados en tal condición todos los años servidos consecutivamente para JUDESUR en forma ininterrumpida o por reconocimiento de anualidades o años laborados en el sector público, en este último caso solo se reconocerán aquellos años que se hayan trabajado para otras instituciones del Estado (ministerios, autónomas, semiautónomas, municipalidades, empresas públicas) en la cual su relación laboral se rige por el derecho público.

Asociación Solidarista

Los funcionarios podrán organizar y administrar una asociación Solidarista. JUDESUR aportará a la Asociación, como fondo para el pago de prestaciones, como fondo para el pago de cesantía, el 5,33% de los salarios consignados en la planilla de la Caja Costarricense de Seguro Social.

-JUDESUR aportará el 5.33% de los salarios consignados en la planilla C.C.S.S., para el pago de cesantía a los trabajadores. Dicho porcentaje se depositará mensualmente en la cuenta individual de cada trabajador en la operadora de pensiones en la que se les deposita el 3% de la cesantía estipulada en la LPT.

Pago de viáticos y transporte

Los funcionarios que tengan que desplazarse dentro y fuera del país por motivo de sus funciones o en representación oficial de la institución, tendrán derecho al pago de gastos de viaje y transporte, conforme lo establece la ley y la tabla de viáticos que emite la CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPUBLICA. En los casos en que un funcionario haya sido contratado para laborar en una sede de JUDESUR y se traslade a otra a más de diez kilómetros, deberá cancelársele el transporte y el tiempo extraordinario que su movilización amerite considerando la jornada in itinere.

Derecho al Auxilio de Cesantía

JUDESUR, a partir de la emisión del presente REGLAMENTO INTERNO DE TRABAJO reconocerá a sus trabajadores la cesantía como un derecho real, para lo cual depositará mensualmente a la Asociación Solidarista el 5.33 % de la planilla en la cuenta de dicha institución tal y como se regula en el artículo 30 del presente Reglamento.

Todo funcionario que ingresó a partir del año 1998, que haya laborado más de tres meses en forma ininterrumpida tendrá derecho al pago de cesantía según la cantidad que le corresponde conforme a lo depositado en la Asociación Solidarista.

Uniformes

JUDESUR suministrará uniformes, ropa de trabajo, zapatos y equipo de seguridad a todos los trabajadores que por la índole de sus funciones así lo requieran, según el siguiente detalle:

- a. Uniformes; funcionarios administrativos que realizan la mayor parte de sus labores dentro de las instalaciones de la institución, con el interés en que durante el tiempo en que tienen que realizar su trabajo vestan uniformemente con diseños de ropa y colores perfectamente identificables proyectando una buena imagen ante el público y los clientes.
- b. Ropa de trabajo y zapatos; funcionarios técnico-administrativos que realizan parte de su trabajo fuera de las instalaciones de la institución (promotores, ingenieros, choferes, misceláneos, agentes de seguridad y vigilancia, trabajo social) y que deben proyectar una buena imagen al externo de JUDESUR.

Alimentos en jornada especiales

A los funcionarios que laboren en alguna actividad especial, debidamente autorizada por la Administración y que demande dedicación ininterrumpida por cinco horas o más, se les proveerá de alimentos en su puesto de trabajo.

Vacaciones:

Todos los trabajadores de JUDESUR, tienen derecho a disfrutar como mínimo de quince (15) días hábiles por concepto de vacaciones, ello después de haber laborado como mínimo cincuenta semanas continuas para el primer período y cincuenta y dos semanas para los períodos del segundo en adelante.

En caso de terminación del contrato de trabajo antes de cumplir el periodo de cincuenta semanas el trabajador tendrá derecho como mínimo a un día de vacaciones por cada mes trabajado, que se le pagará en el momento del retiro de su trabajo.

Además, se establecerá la siguiente escala, de acuerdo con el tiempo servido para La Junta de Desarrollo Regional de la Zona Sur

- a. Después de las primeras cincuenta semanas de trabajo, y al cumplirse el segundo, tercero y cuarto períodos anuales, quince (15) días hábiles.
- b. A partir del quinto y hasta el noveno período anuales, ambos inclusive, veintidós (22) días hábiles.
- c. A partir del décimo período, inclusive, treinta (30) días hábiles.

Los servicios del trabajador, para efectos de cómputo de su antigüedad laboral, pueden ser o no consecutivos en la Institución, ya que su antigüedad es afectada por reconocimiento de años por trabajar en otra Institución del Estado.

Aguinaldo.

Todos los trabajadores de JUDESUR, tienen derecho al aguinaldo, que será igual al promedio mensual de los salarios ordinarios y extraordinarios devengados del 1º de noviembre de un año y al 31 de octubre del año siguiente. Actualmente el periodo es del 1º de diciembre de un año al 30 de noviembre del año siguiente

Salario escolar

Todo trabajador percibirá salario escolar de conformidad con lo establecido por el Poder Ejecutivo en las normas respectivas.

Permisos con Goce de Salario

JUDESUR por medio de La Dirección Ejecutiva concederá licencias con goce de salario en los siguientes casos:

- a) Por matrimonio del funcionario(a). Siete días naturales a partir del suceso.
- b) Por deceso del o la cónyuge o compañero(a) (a la manera marital). Siete días naturales a partir del suceso.
- c) Por deceso de padres e hijos. Siete días naturales a partir del suceso.
- d) Por nacimiento de hijos. Diez días naturales a partir del suceso para los funcionarios varones.
- e) Por deceso de familiares ascendientes o descendientes hasta segundo grado de consanguinidad o afinidad. Dos días hábiles a partir del suceso.
- f) Por enfermedad grave del padre, la madre, hijos, del cónyuge o compañero a la manera marital debidamente certificada por la Caja Costarricense del Seguro Social o el Instituto Nacional de Seguros y que requiera atención directa personal y permanente del funcionario o funcionaria. Hasta por tres meses. En tal caso la Oficina de Recursos Humanos deberá comprobar técnicamente, la relación de dependencia directa y la necesidad de que sea el funcionario quien tiene que brindar esta atención.
- g) Para actividades programadas por el sindicato y la Asociación Solidarista

Permiso Para Realizar Estudios.

JUDESUR podrá otorgar permiso con goce de salario por jornada completa o parcial siempre y cuando el funcionario esté nombrado en propiedad o tenga al menos un año de laborar para JUDESUR, por los siguientes conceptos:

- a) Cuando los funcionarios deban realizar estudios de demostrado interés para la Institución (talleres, seminarios, capacitaciones u otros), se concederá la licencia por los días necesarios.
- b) Para realizar estudios formales de nivelación o perfeccionamiento, hasta por ocho horas semanales.
- c) Para asistir a actividades de interés propio de la Institución, con representación oficial, hasta por un mes.
- d) Para asistir a estudios de postgrado, doctorado y especialidades académicas, hasta dieciséis horas por semana.
- e) Para actividades programadas por el sindicato y la asociación solidarista.
- f) Estas licencias estarán sujetas y normadas mediante contratos especiales.

Concesión de Permiso Para Estudios Superiores y Capacitación con Goce de Sueldo

Por la Junta Directiva cuando se trate del director ejecutivo y el Auditor.

En los demás casos será competencia de la Unidad de Recursos humanos apoyada por una comisión de al menos dos funcionarios de JUDESUR nombrados por la Junta Directiva, uno de los cuales será representante de las organizaciones de los trabajadores.

Cobros de transferencias por anticipado

Los cobros anticipados de transferencias no son fundamentalmente diferentes de otros cobros anticipados, por cuyo motivo se reconocerá un pasivo hasta que el hecho que origina el acuerdo de transferencia en firme tenga lugar y se cumplan todas las demás condiciones del acuerdo.

La Junta reconocerá un pasivo cuando se reciba pagos por alquileres de locales comerciales del Depósito Libre de Golfito de forma adelantada como lo indica la norma.

Moneda Extranjera

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

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

Depósitos en garantía en custodia de la Junta

Los fondos recibidos de proveedores o garantías por alquileres de locales comerciales del DLCG recibidos de obligaciones generadas por contratos o normas legales se encuentran registrados como un pasivo al momento de recibir la transacción. JUDESUR recibe y registra dos tipos de garantía según el proceso respectivo:

- **Garantías de Participación:** De acuerdo con la ley N°7494 Contratación Administrativa, la Institución está facultada para solicitar, a los oferentes de contrataciones administrativas, una garantía de participación entre un uno por ciento (1%) y un cinco por ciento (5%) del monto de la oferta, este porcentaje se definirá en el respectivo cartel o pliego de condiciones.

Y para lo correspondiente a los locales comerciales del Depósito Libre Comercial de Golfito (DLCG) se solicitará un 5% de lo ofertado por el Canon de la concesión.

- **Garantías de Cumplimiento:** De acuerdo con la ley N°7494 Contratación Administrativa, JUDESUR exigirá una garantía de cumplimiento, entre un cinco por ciento (5%) y un diez por ciento (10%) del monto de la contratación. Este monto se definirá en el cartel o en el pliego de condiciones respectivo, de acuerdo con la complejidad del contrato, para asegurar el resarcimiento de cualquier daño eventual o perjuicio ocasionado por el adjudicatario. Una vez adjudicado la concesión de los locales comerciales del DLCG se solicitará el 10% del Canon que se mantendrá en el pasivo por los 10 de concesión.

Las garantías recibidas en instrumentos distintos del efectivo, serán reveladas en notas a los Estados Financieros y no serán de reconocimiento, excepto en el caso que corresponde ejecutar la garantía, en cuyo momento los instrumentos recibidos pasan a formar parte de los activos de la entidad registrando un ingreso por ejecución de garantía.

Provisiones

Es un pasivo respecto del cual existe incertidumbre acerca del momento de su vencimiento y/o de la cuantía de los desembolsos futuros necesarios para proceder a su cancelación. En razón de dicha incertidumbre, las provisiones son objeto de estimación.

De acuerdo con la directriz CN-001-2014 “Contingencias y Provisiones” emitida por la Dirección General de Contabilidad Nacional, se reconocerá una provisión cuando exista un primer fallo administrativo o judicial (sin ser este un fallo definitivo) en contra de JUDESUR cuya demanda deberá tener un monto cuantificable de la exigencia requerida.

Una provisión para litigios y demandas debe incluir sólo los desembolsos directos originados en litigios y demandas entabladas contra el ente, sean de carácter comercial, laboral, por daños a terceros o por otras causas, cuya cancelación demandarán la salida de recursos de la entidad gubernamental. Comprende las sentencias adversas de cualquier instancia judicial, en tanto las mismas no hayan sido apeladas y no se encuentren firmes con carácter de “cosa juzgada” y con liquidación firme aprobada y fecha de vencimiento cierto para su pago, en procesos en los que la entidad pública tenga carácter de demandada.

Cuando se tenga certeza del monto que se debe pagar, así como el momento de pagarlo, el pasivo debe ser reconocido mediante una cuenta por pagar. Si este pasivo anteriormente había sido reconocido como una provisión, se deberá reversar dicha provisión. De acuerdo con la política Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes” la actualización de las provisiones legales se realiza de manera trimestral.

Pasivos Contingentes

Un pasivo contingente es un pasivo que no se reconoce contablemente debido a que su existencia será confirmada sólo porque suceda o, en su caso, porque no suceda uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad, o debido a que el pasivo no satisface los criterios de reconocimiento.

La Junta mantiene inventario de pasivos contingentes remitidos por la Asesoría Legal y estos sólo deben informarse en las notas a los estados financieros.

Patrimonio

El Patrimonio, también denominado “Activos netos”, es el valor residual resultante en el ESF, es decir, la diferencia entre el total del activo menos el total del pasivo. A los efectos de presentación de información financiera se utilizará exclusivamente el término “Patrimonio”.

El capital inicial

Para JUDESUR el capital Inicial, está integrado por el valor de los recursos asignados para su creación, considerando a los mismos como contribuciones de los propietarios al inicio de la vida económica de la entidad. En el caso de la Junta resulta de los bienes transferidos por el ICT al momento de su creación.

Reservas por revaluación del Activo Fijo

Representan la porción del Patrimonio de la entidad, originada en el incremento de recursos que no tienen por contrapartida ni la disminución de otros activos, ni el incremento de pasivos, y cuya acumulación tiene por objeto absorber futuras disminuciones de valor y/o afectarse a resultados en el ejercicio en que se disponga o realice el activo generador de la reserva. Al Junta realizará revaluaciones a sus activos cuando las posibilidades lo permitan según la norma.

Resultados acumulados

Son los resultados acumulados por la entidad gubernamental durante los ejercicios anteriores y el actual, que forman parte integrante del Patrimonio.

Los resultados acumulados de ejercicios anteriores sólo deben ajustarse, siempre que resulten afectados, en los siguientes casos:

- a) por cambios en las políticas contables y;
- b) por la corrección de errores que se efectúe retroactivamente, en la medida en que estas correcciones sean practicable.

Los ajustes y las reexpresiones retroactivas se realizan sobre el saldo de los resultados acumulados, siempre que éstos resulten afectados. Además, se deberá revelar información en el ECP y en las Notas, conforme lo requerido en el Capítulo EEFF, sobre los ajustes totales de cada componente del patrimonio, discriminando los provenientes de cambios en las políticas contables y de correcciones de errores, y detallando los efectos para cada período anterior y para el principio del período.

Ingresos

Los ingresos se originarán en:

- a) transacciones y eventos con contraprestación,
- b) transacciones y eventos sin contraprestación, y
- c) combinación de transacciones con y sin contraprestación.

Se ha determinado que JUDESUR recibe los siguientes ingresos según sea donde se encuentre dentro de la clasificación anterior:

Transacciones con contraprestación, son aquéllas en las que la entidad recibe activos o servicios, o cancela obligaciones, y asigna directamente un valor aproximadamente igual (mayoritariamente en forma de productos, servicios o uso de activos) a la otra parte del intercambio, entre las que se podrán incluir:

- a) la prestación de servicios; ingresos por el servicio de estacionamiento en las instalaciones del DLCG.
- b) el uso, por parte de terceros de activos de la entidad que produzcan intereses, regalías y/o dividendos;
 - ii. los ingresos por **arrendamientos operativos** (NICSP N° 13); se recibe arrendamiento de los locales comerciales del DLCG.
 - iii. los ingresos provenientes de un contrato;
 - iv. Activos financieros (NICSP N° 29), créditos universitarios, créditos productivos, inversiones, intereses sobre créditos, colocaciones, y/o efectivo o equivalentes de efectivo.

La entidad define un **arrendamiento** como 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

Transacciones sin contraprestación, son aquéllas en las que una entidad recibe valor de otra entidad sin entregar directamente un valor aproximadamente igual a cambio, o entrega valor a otra entidad sin recibir directamente un valor aproximadamente igual a cambio. Los ingresos que provienen de transacciones sin contraprestación se clasifican en:

1. Impuestos, como consecuencia de la aplicación de los poderes soberanos de gobierno; la recaudación DEL 10% del impuesto por la mercadería ingresada para la venta de los concesionarios dentro del DLG, recaudados por el Ministerio de Hacienda y devuelto a las arcas de JUDESUR.
2. Transferencias (sean monetarias o no).

Los ingresos serán reconocidos bajo la base del Devengo.

Reversión de las pérdidas de valor por deterioro

La entidad evaluará, en cada fecha sobre la que se informa, si existe algún indicio de que la pérdida por deterioro reconocida en períodos anteriores ya no existe o ha disminuido. Si existiese tal indicio la entidad volverá a estimar y contabilizar el importe de servicio recuperable del activo en cuestión. Ante el indicio de que la pérdida por deterioro reconocida para un activo ya no existe o ha disminuido, esto puede indicar que:

- a) la vida útil restante,
- b) el método de depreciación (amortización), o
- c) el valor residual,

Deben ser revisados y ajustados, incluso cuando el indicio no lleve a la reversión de la pérdida por deterioro del activo.

La entidad considerará, como mínimo, la reversión de una pérdida por deterioro, si se dan algunas de las siguientes indicaciones:

Fuentes externas de información:

1. resurgimiento de la demanda o de la necesidad de los servicios prestados por el activo, o el incremento del valor de mercado de un activo generador de efectivo;
2. cambios significativos que han tenido lugar durante el período, o van a tener lugar en el futuro inmediato, con una incidencia adversa sobre la entidad, que puede ser producto: i. de la tecnología, ii. del contexto económico o legal, iii. del mercado donde los activos estén destinados, o iv. de la política gubernamental;
3. decremento operado durante el período para la tasa de interés de mercado u otras tasas de desempeño del mercado aplicables al rendimiento de inversiones, que probablemente afecten a la tasa de descuento utilizada para calcular el valor en uso del activo, de forma tal que aumente su importe recuperable de forma significativa.

Fuentes internas de información:

a) durante el período han tenido lugar, o se espera que tengan lugar en el futuro inmediato, cambios significativos a largo plazo con efecto favorable sobre la entidad en el grado de utilización o la forma en la que se usa o se espera usar el activo. Estos cambios incluyen los costos incurridos durante el período de mejora o aumento del rendimiento de un activo o de la reestructuración de las operaciones a las que pertenece el activo;

b) una decisión de reanudar la construcción de un activo que estaba previamente detenida antes de su finalización o puesta en condiciones de funcionamiento;

c) se dispone de evidencia, procedente de informes internos, que indica que el rendimiento de servicio del activo es, o va a ser, mejor que el esperado.

Gastos

JUDESUR mantiene gastos para darle continuidad a los objetivos emanados dentro de la Ley de creación, las categorías de gastos tenemos: Gastos relacionados con bienes y servicios, Gastos financieros y otros; los cuales ayudaran a cumplir con los compromisos operativos, administrativos y financieros de la institución.

Dichas erogaciones serán computadas bajo la base devengo una vez presentada la factura de compra y se cargará como una cuenta por pagar en el momento que disponga la administración según sus políticas del flujo de caja.

Además de los gastos mencionados la Junta tiene según sus objetivos institucionales los programas de proyectos comunales y becas socioeconómicas para ayudar a estudiantes de colegio y universidad por lo que dentro de la operativa normal se registran los pasivos de las transferencias que se tienen que realizar.

REVELACIÓN EN NOTA EXPLICATIVA DEL IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL

Para el cierre contable 2023 el ente contable deberá remitir la última información relacionada con el Impacto de la Pandemia, realizándolo de manera acumulado para cada ítem, según los cuadros establecidos en el Excel denominado “Anexo_Estadística_Notas_Contables versión final”, a su vez debe adjuntar como anexo un informe Final de Pandemia (Resumen Ejecutivo).

A partir del cierre contable del mes de junio 2020, cada ente contable inicio generando la información contable sobre el COVID-19 por medio de sus unidades primarias, lo cual permitía que, al llegar al cierre de diciembre 2023, se tenga información ordenada y adecuada para la toma de decisiones.

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

La información para revelar y que suministrara cada ente contable en esta nota explicativa es la misma que se ha solicitado a lo largo de estos años, solo que de forma acumulada y es la siguiente:

I- RIESGO DE INCERTIDUMBRE:

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

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

CERTIFICACIÓN FODA

Certificación o Constancia:

La Junta de Desarrollo Regional de la Zona Sur de Puntarenas, cedula jurídica 3-007-219667, y cuyo Representante Legal es **Jasmin Porras Mendoza**, portadora de la cedula de identidad 6 0209 0421,

CERTIFICA QUE: Los efectos de la pandemia están incluidos en un análisis FODA el cual se adjunta a continuación.

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

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

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

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

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	no
--------	----

El ente debe tener claro cuáles son sus activos no generadores de efectivo y a su vez 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](#)

	CANTIDAD	MONTO TOTAL
Resumen		₡0,00

Para el cierre diciembre 2023, en caso de no poseer el cálculo del deterioro, el cuadro puede solamente incluir la lista de los activos no generadores de efectivo y en el espacio de observaciones incluir las consideraciones correspondientes.

NICSP 26- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	no
--------	----

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

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

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

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

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

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

NICSP 26- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo

Resumen	CANTIDAD	MONTO TOTAL
		€0,00

Para el cierre diciembre 2023, en caso de no poseer el cálculo del deterioro, el cuadro puede solamente incluir la lista de los activos generadores de efectivo y en el espacio de observaciones incluir las consideraciones correspondientes.

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

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	SI
--------	----

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

Dirección (a)	Total Cantidad Funcionarios Planilla(b)	Funcionarios en Plaza(c)	Funcionarios Interinos (d)	Funcionarios Suplentes (e)	Funcionarios Jornales (f)	Funcionarios Outsourcing (g)	Modalidad Presencial (Cantidad Funcionarios) (h)*	Modalidad Teletrabajo (Cantidad Funcionarios) (i)*	Incapacitados por Pandemia	En Vacaciones por Pandemia	Pensionados por Pandemia
	46	34	13	2	1	0	45	1	0	0	0
Total	46	34	13	2	1	0	45	1	0	0	0

Total, de servicios de la institución	Servicios interrumpidos con la pandemia	
	Servicio	Nivel de interrupción (1 a 10)
Administración Financiera		1
Dirección Ejecutiva		1
Operaciones		1
Comercial		1
Auditoria		1
DPTI		1

Observaciones propias del ente:

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

Revelación

- Cantidad de funcionarios al 31 de diciembre del 2023 en Planilla: 46 colaboradores que incluye personal en plaza, interinos, suplentes, jornales.
- Funcionarios En Plaza: 34 colaboradores. Estos funcionarios corresponden al personal inmerso que ostenta una plaza dentro de JUDESUR, es decir, el personal que registra un puesto en propiedad.
- Funcionarios Interinos: 13 colaboradores. Corresponden a funcionarios que ostentan una plaza dentro de JUDESUR de manera interina, es decir, no registran un puesto en propiedad.
- Funcionarios Suplentes: 2 colaboradores. Corresponden al personal que cubre periodos de, incapacidades, licencias, y suspensiones con la finalidad de no desmejorar el servicio de la institución.
- Funcionarios Jornales: 1 colaborador. Estos funcionarios corresponden al personal que fue contratado para labores específicas en un determinado tiempo, esto a través de la firma de un contrato por tiempo definido.
- Modalidad presencial: 46 colaboradores. El 100% de colaboradores se encuentran laborando presencialmente, ocasionalmente algunos por diferentes circunstancias solicitan teletrabajo por periodos cortos y esto varían según circunstancias.
- Modalidad teletrabajo: 0 colaboradores.
- Cantidad funcionarios incapacitados por pandemia: 0 colaboradores.
- Corresponde a la cantidad de funcionarios que se han incapacitado a lo largo del 2023 por el tema de la pandemia y la cantidad de días que esto representa.

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.

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

TRANSFERENCIAS RECIBIDAS.

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	no
--------	----

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

Ingresos por Transferencias corrientes	MONTO TOTAL
	Ø0,00

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

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

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

Ingresos por Transferencias Capital	MONTO TOTAL
	Ø0,00

TRANSFERENCIAS GIRADAS

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

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

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

Gastos por Transferencias corrientes

Gastos por Transferencias corrientes	MONTO TOTAL
	Ø0,00

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

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

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

Gastos por Transferencias capital

Gastos por Transferencias capital	MONTO TOTAL
	Ø0,00

V-CONTROL DE GASTOS.

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

GASTOS

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	SI
--------	----

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

Gastos

Gastos	MONTO TOTAL
	Ø10.083,65

VI- CONTROL INGRESOS:

INGRESOS POR IMPUESTOS

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	si
--------	----

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

Ingresos por impuestos	MONTO TOTAL
	¢2.106.308,85

INGRESOS POR CONTRIBUCIONES SOCIALES

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	
--------	--

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

Ingresos por Contribuciones Sociales	MONTO TOTAL
	¢0,00

OTROS INGRESOS

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	no
--------	----

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

Otros Ingresos	MONTO TOTAL
	¢0,00

VII- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.

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

CUENTAS POR COBRAR

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	No
--------	----

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

Cuentas por cobrar	MONTO TOTAL
	₡0,00

DOCUMENTOS A COBRAR

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	No
--------	----

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

Documentos a cobrar	MONTO TOTAL
	₡0,00

VIII- ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS.

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

CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE RIESGO (SEVRI)

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

Certificación o Constancia:

La Junta de Desarrollo Regional de la Zona Sur de Puntarenas, cedula jurídica 3-007-219667, y cuyo Representante Legal es **Jasmin Porras Mendoza**, portadora de la cédula de identidad 6 0209 0421, CERTIFICA QUE: la entidad cuenta con una Comisión de Riesgo, la cual incluye el cumplimiento de las NICSP.

Los Integrantes son:

Nombre. Harold De la Cruz Azofeifa Herrera, Coordinador de la Comisión.

Integrantes:

Vilma Corina Ruiz Zamora

Carlos Morera Castillo

Jenny Martínez González

Karla Moya Gutiérrez

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

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

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

Riesgo	Grado Impacto	Medidas de Contención	Observaciones
Cierre del centro comercial por contagios	Alto	Aplicar protocolos dados por el ente rector en la materia, en este caso el Ministerio de Salud.	Se han aplicado y se siguen aplicando los protocolos.
Reducción de los ingresos	Alto	Se solicita al Gobierno cambios en la normativa para el incentivo de la visitación al DLCG. Además, la Junta aplicó rebajos al salario del personal quitando todas las dedicaciones exclusivas y se despidieron los funcionarios en plazas interinas.	Cambio de la Ley para que las personas puedan comprar el mismo día y así disminuir la estancia dentro de las instalaciones.
Funcionarios infectados por el Covid-19	Medio	Se implementó el teletrabajo en los puestos tele trabajables.	Se implementó el teletrabajo intermitente para minimizar los contagios.

Se debe adjuntar como anexos el informe Final de cierre de Pandemia (Resumen Ejecutivo).

Nota 2. Notas Contables y Políticas Contables

INFORME DETALLADO AVANCE NICSP DICIEMBRE 2023

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

NICSP 1- PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

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

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	98.52%

-Aplicación Obligatoria-

COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL

Certificación:

La Junta de Desarrollo Regional de la Zona Sur de Puntarenas JUDESUR, cedula jurídica 3-007-219667, y cuyo director Administrativo Financiero Carlos Ricardo Morera Castillo, portadora de la cedula de identidad 1-0697-0554, Coordinadora de la Comisión NICSP Institucional

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

Firma Digital del director Administrativo Financiero

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

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

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP guías de aplicación. (Ver GA NICSP 1)

Política Contable: En el presente documento se aplica a todos los estados financieros se preparan y presentan sobre la base contable de acumulación o devengo conforme a las NICSP.

Bases de reconocimiento y medición: la base de reconocimiento es el costo histórico y en el caso de terrenos y edificios se aplica el valor razonable después de la medición inicial.

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

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

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	97.78%

-Aplicación Obligatoria-

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

La institución dentro de sus ingresos de operación tiene ingresos tributarios, ingresos por alquileres de locales comerciales e ingresos por parqueos, esto a su vez para cubrir gastos de operación. Pero tiene ingresos tributarios de inversión, esto por cuanto existe una distribución de esos ingresos tributarios según lo que dicta la legislación que nos compete. Además de todo, la junta cuenta con ingresos de inversión mediante las recuperaciones de la cartera de crédito (universitarios y desarrollo). Para la conformación del estado de flujo de efectivo se usa el método directo según la normativa y la información es suministrada por el módulo de presupuesto entre otros y movimientos contables de efectivo.

La base de presentación del flujo de efectivo presenta los flujos de efectivo del periodo clasificados por actividades de operación, de inversión y de financiación de acuerdo a sus características y actividades operativas. El método utilizado es el directo y la información se usa en términos de base efectiva por medio del sistema presupuestario y movimientos de caja y bancos en el periodo.

Además, se realiza conciliación de saldos presupuestario contra saldos contables en las partidas monetarias.

judesur Cédula de comparación y verificación de saldos del Superávit dic-23							
Detalle	Saldo al 31/12/2023 Balance de Comprobación (1)	Saldo al 31/12/2023 Balance de Comprobación (1)	Al 31/12/2023 Ajustes pendientes	Saldo con ajuste		Saldo al 31/12/2023 Liquidación Presupuestaria (2)	Diferencia por ajustar
Bancos					Saldo Inicial	13.919.491.801,26	
	13.488.859.327,90	13.488.859.327,90		13.488.859.327,90	Ingresos	550.299.625,89	
Anexo 1		-	14.452.921,12	14.452.921,12	Egresos	1.017.818.040,15	
Anexo2		-	4.773.664,24	4.773.664,24			
Anexo3		-			Ajuste al presupuesto	0,00	
Anexo 4		-			Ajuste al presupuesto dismur	0,00	
Anexo 5		-			Ajuste al presupuesto dismur	188.344,46	
Anexo 6		-	26.804.485,73	26.804.485,73			
Anexo 7		-	98.160.164,44	98.160.164,44			
Totales:	13.488.859.327,90	13.488.859.327,90	81.034.935,59	13.569.894.263,49		13.452.161.731,46	117.732.532,03
Menos:							
Depósitos en Garantía	107.087.606,74	107.087.606,74		107.087.606,74			107.087.606,74
Otros fondos de terceros sujetos a depuración	10.644.925,29	10.644.925,29		10.644.925,29			10.644.925,29
Totales:	13.381.771.721,16	13.371.126.795,87		13.452.161.731,46		13.452.161.731,46	0,00

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

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

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

-Aplicación Obligatoria-

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

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

- la selección y aplicación de políticas contables;
- la contabilización de los cambios en las mismas, en las estimaciones contables; y
- la corrección de errores de períodos anteriores.

Cambio Estimación	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro
N/A	N/A	N/A	N/A
N/A	N/A	N/A	N/A
N/A	N/A	N/A	N/A

Cambio Política Contable	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro
N/A	N/A	N/A	N/A
N/A	N/A	N/A	N/A
N/A	N/A	N/A	N/A

Error	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro
N/A	N/A	N/A	N/A
N/A	N/A	N/A	N/A
N/A	N/A	N/A	N/A

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

- Mediante oficio UC-GCA-015-2022 la unidad de cobro solicita el reajuste por medidas del local comercial 33, por lo que se rebaja la cuenta por cobrar del mismo en un monto de 3.234.042.69, aumentando ingresos cobrados por adelantado de 1.834.868.19, ajustando un rebajo en la cuenta patrimonial de 5.068.910.88.
- Mediante oficio UC-GCA-013-2022 la unidad de cobro solicita el ajuste por intereses acumulados de operaciones canceladas en cobro judicial que en su momento el sistema siguió registrando, se rebaja la cuenta por cobrar de intereses acumulados por 50.398.420.24 y se rebaja la cuenta patrimonial en el mismo monto.
- Mediante oficio UC-GCA-026-2022 la unidad de cobro solicita el ajuste por intereses acumulados de operaciones canceladas en cobro judicial que en su momento el sistema siguió registrando, se rebaja la cuenta por cobrar de intereses acumulados por 2.028.358.93 y se rebaja la cuenta patrimonial en el mismo monto.
- Mediante los oficios RYC-O-063-62-61-64-2022 del departamento de operaciones solicitan el registro por reclasificación de pagos de honorarios (gastos) realizados en el periodo 2021 siendo lo correcto una cuenta por cobrar por las operaciones de créditos universitario por un monto total de 2.094.750.89 aumentando la cuenta patrimonial por el mismo monto.
- Se realiza reclasificación de cuentas de asiento 19353 de agosto del 2016 por un monto de 132.57 por cuentas por pagar, aumentando el patrimonio por el mismo monto.

- f) Se reclasifica cuenta por pagar sobre depósitos de becas a colegios por un monto de 405.000, eliminando la cuenta por pagar ya que dichas becas se suspendieron los depósitos por tener las cuentas bloqueadas, aumentando el patrimonio en el mismo monto.

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

De acuerdo con la NICSP 4- Efectos de variaciones en las tasas de cambio de moneda extranjera, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

-Aplicación Obligatoria-

Moneda Extranjera

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

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

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

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

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

Moneda	Compra	Venta
Dólar	511,5	525
Euro	542,34	572,36

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

NICSP 5 COSTO POR INTERESES:

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

Aplica	No
Porcentaje_ Avance	

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

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

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

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

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

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

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

NICSP 9- INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

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

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

-Aplicación Obligatoria-

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

TIPO DE INGRESO	TIEMPOS DEL DEVENGO:
Alquiler de locales DLCC	Corresponde al cobro por el alquiler de los locales comerciales dentro del DLCC a sus concesionarios, mensualmente se registra el cobro de los locales mediante la generación de la factura por el cargo realizado, si esta no es cancelada se genera la cuenta por cobrar.
Ingreso por servicios de parqueos	En las afueras del complejo comercial y en terrenos de la Junta, se brinda el servicio de estacionamiento de vehículos el cual tiene un costo por hora, este ingreso por las características que tiene el registro se realiza diariamente.
Intereses por préstamos	Los créditos otorgados por concepto de las dos carteras que maneja la institución, créditos para estudios Universitarios y proyectos Productivos, generan mensualmente intereses de las operaciones registradas, dichos intereses se registra automáticamente y a base devengo las correspondientes a la cartera universitaria y mediante registro contable la cartera desarrollo.
Ingresos tributarios	La ley 9356 establece un impuesto único por el 10% sobre la mercadería que ingresa al DLCC para su comercialización, mensualmente se registra dicho impuesto según el monto emitido en la certificación de la Contabilidad Nacional.
Inversiones	Se registra el devengamiento mensual de los rendimientos obtenidos de las colocaciones de activos financieros mantenidos al vencimiento, a la fecha no tenemos inversiones.

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

“39. Una entidad revelará:

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

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

(i) la prestación de servicios;

(ii) la venta de bienes;

(iii) intereses;

(iv) regalías; y

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

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

La Junta cuenta con varios ingresos por actividades varias, dichos ingresos están destinados a sufragar gastos administrativos y de funcionamiento de las instalaciones del Depósito Libre Comercial de Golfito, además con destino específico en la colocación de créditos productivos y préstamos para estudios universitarios, además de financiamiento de proyectos de bienestar social y becas para diversos programas de estudio, según sus categorías son:

- 1) **Locales comerciales**, el principal ingreso de la institución de los cuales se obtienen en dos vertientes: alquiler de locales que es pagado por cada concesionario y recaudación de impuesto único por la mercadería que ingresa para la comercialización dentro de las instalaciones del centro comercial.
- 2) **Créditos**: ingreso por intereses y comisiones sobre los créditos, las tasas de intereses varían de acuerdo a las condiciones contractuales en el caso de proyectos productivos y se basan en estudios propios de los entes (asociaciones, cooperativas, asadas, gobiernos locales, etc.)
- 3) **Parqueos**: se cobra a los visitantes y usuarios de las instalaciones de áreas de aparcamiento propiedad de la JUDESUR, actualmente la tarifa vigente es de 550 (quinientos cincuenta colones) por hora de uso.
- 4) **Ingreso por títulos valores y equivalentes de efectivos**
- 5) **Otros ingresos**

GASTOS		
4.1.9.99.00.00.0.00000.00	OTROS IMPUESTOS SIN DISCRIMINAR	2.106.308.849,17
4.4.0.00.00.00.0.00000.00	INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS	32.961.565,34
4.4.1.00.00.00.0.00000.00	VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS	30.739.956,03
4.4.3.00.00.00.0.00000.00	COMISIONES POR PRÉSTAMOS	2.221.609,31
4.5.1.00.00.00.0.00000.00	RENTAS DE INVERSIONES Y DE COLOCACIÓN DE EFECTIVO	30.738.693,23
4.5.2.00.00.00.0.00000.00	ALQUILERES Y DERECHOS SOBRE BIENES	1.162.608.046,96
4.5.9.07.00.00.0.00000.00	INTERESES POR PRÉSTAMOS	235.793.858,46
4.9.9.00.00.00.0.00000.00	OTROS INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS	113.949.330,63
4.9.9.99.08.00.0.00000.00	RESULTADOS POSITIVOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	3.599.140,32
4.9.9.99.99.01.1.00000.00	REINTEGROS EN EFECTIVO	86.188.661,42
4.9.9.99.99.01.2.00000.00	REINTEGROS POR INGRESOS POR POLIZAS	9.097.959,90
4.9.9.99.99.01.3.00000.00	REINTEGROS POR HONORARIOS DE ABOGADO	11.983.568,99
4.9.9.99.99.01.4.00000.00	REINTEGROS POR AVALUOS	3.080.000,00
		3.829.271.239,76

NICSP 10- INFORMACIÓN FINANCIERA EN ECONOMÍAS HIPERINFLACIONARIAS:

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

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

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

NICSP 11- CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN:

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

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

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

NICSP 12-INVENTARIOS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

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

Aplica	Si
Porcentaje _Avance	85,00%

-Aplicación Obligatoria-

TIEMPOS DEL DEVENGO:
Describir los tiempos del devengo
en los insumos que por materialidad aplica:
Los suministros se ingresan al inventario desde el momento que se realizan las compras, los principales rubros en este tema son algunos materiales de construcción, materiales de oficina y otros, estos generan el gasto al momento que los colaboradores soliciten a la proveeduría institucional los productos para su consumo en ese momento se da el devengamiento de los respectivos consumos de inventario y se afecta los resultados.

Inventarios Método Valuación PEPS.		Observaciones
Nombre de responsables institucional	Licda. Fresia Loáiciga Sánchez	Está pendiente de la mejora del sistema para el cambio en la valuación del inventario,
Fecha de ultimo inventario físico		Está pendiente del inventario físico y su actualización en el sistema. Se realizaron para el mes de mayo algunos asientos de depuración de inventario.
Fecha de ultimo asiento por depuración	31/5/2022	Está pendiente del inventario físico y su actualización en el sistema. Se realizaron para el mes de mayo algunos asientos de depuración de inventario.

Sistema de Inventario	SI	NO
Perpetuo o constante		x
periódico		x

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

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

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

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

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

Los inventarios de JUDESUR son de relevancia baja, ya que son básicamente para la operatividad normal de la institución. Entre los productos de mayor representación en el inventario están las pinturas para ser usadas en el mantenimiento de las instalaciones, tintas para las impresoras entre otros. Algunos productos del uso en la construcción igualmente para ser utilizados en el mantenimiento del DLCCG. Útiles y materiales de oficina en general para el consumo normal de las labores de oficina.

Como ya se mencionó anteriormente las compras se registran como un activo en el sistema integrado y se van cargando según el consumo de los usuarios donde se registra como un gasto una vez que se asigne.

Actualmente el sistema usa el promedio ponderado para valorar el sistema, se está al pendiente del cambio de método, sin embargo, no se prevé gran impacto económico en los estados financieros ya que el ingreso de inventario es muy pequeño, así como su consumo.

INVENTARIOS	
MATERIALES Y SUMINISTROS PARA CONSUMO Y PRESTACIÓN DE SERVIC	37.763,12
PRODUCTOS QUÍMICOS Y CONEXOS	2.902,61
MATERIALES Y PRODUCTOS DE USO EN LA CONSTRUCCIÓN Y MANTENIMI	5.208,95
HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y ACCESORIOS	838,50
ÚTILES, MATERIALES Y SUMINISTROS DIVERSOS	28.813,07
Total	37.763,12

A la fecha no se mantienen provisiones para deterioro y pérdida de inventario, y está pendiente la actualización del inventario en el auxiliar, igualmente a continuación referencias de la unidad de proveeduría sobre el tema:

En cumplimiento de la normativa establecida en la NICSP N° 12 Inventarios, para el periodo 2023, la Bachiller Andrea López Arguedas, Asistente de Proveeduría, con la colaboración del Sr. Olger Elizondo Vargas, del Departamento del Depósito, entre el 02 y el 10 de febrero 2023, procedieron a realizar la toma física de inventarios en las Bodegas de Materiales N° 01, 02, 03, 04 ubicadas en las instalaciones del Depósito Libre Comercial de Golfito, así como la Bodega N° 05 ubicada en las oficinas de JUDESUR, en el II Piso de las instalaciones del Banco Nacional de Costa Rica, agencia de Golfito.

Una vez confirmados los datos, se registraron los movimientos en el Módulo de Inventarios en el SIAF, los cuales se detallan a continuación:

1. Toma física de inventarios N° 46, 47, 48, 49, 50, 51, 52, 54, 56, 57: Registros de actualización de cantidades en las Bodegas de Materiales N° 01, 02, 03, 04 y 05.
2. Ajuste por Toma física de Inventario N° 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44: ajustes de rebajas y aumentos de acuerdo a tomas físicas registradas en las Bodegas de Materiales N° 01, 02, 03, 04 y 05.
3. Traslado de materiales N° 26, 27 y 28: se procedió a registrar los traslados de materiales que se consideraron necesarios entre bodegas, para facilidad de acceso de los mismos.
4. Salida por Retiro de Material N° 1049 y 1050: salida por retiro de materiales de bodegas por dañados u obsoletos.

Es importante indicar que con este proceso se dio un acomodo a las bodegas, la Bodega N° 02, únicamente contenía el cloro, al ser retirado para su uso, dicha bodega quedo desocupada, por lo que se decidió acomodar ahí los materiales que ya fueron retirados para trabajos en el Depósito y no se utilizaron en su totalidad, el control de los saldos del material, los lleva el Depósito para los trabajos que se vayan requiriendo.

Para el cumplimiento de los procedimientos definidos en el Manual de Procedimientos Manual de Procedimientos para la Recepción, Registro, Uso y Control de los Bienes Duraderos de la Junta de Desarrollo Regional de la Zona Sur (JUDESUR), es importante indicar lo siguiente:

1. A partir del mes de febrero se nombró una persona en la plaza de Asistente de Proveeduría, ya que se hacía imposible que una sola persona cumpliera con todos los procesos que se deben llevar en la Unidad de Proveeduría, desde que decidieran dejar sin nombramiento dicha plaza.
2. Teniendo el conocimiento que es tema de suma importancia, ya que se contaba con el recurso humano necesario en la unidad de proveeduría, en ese mismo mes se realizó el levantamiento físico de inventario de activos de la institución, actualmente se está trabajando en la revisión y determinación de los ajustes que se le deben realizar al módulo de activos en el SIAF.

3. El miércoles 01 de marzo se llevó a cabo una reunión virtual con Ericka Torres Redondo de GB SYS, empresa creadora del SIAF, por parte de JUDESUR estuvimos presentes Marisol, Corina, Andrea y esta servidora. En dicha reunión se expuso la necesidad de recibir la capacitación del módulo de activos para esta servidora y la Asistente de Proveeduría.

Tomando en consideración los trabajos que se están realizando y luego de conversaciones con Ericka de GBSYS, se realizó un cronograma de actividades con fechas estimadas para el cumplimiento de esta recomendación, el cual se detalla a continuación:

Plan de acción	Fecha estimada cumplimiento
Solicitar ticket para la revisión y ajuste al SIAF, del valor en libros de la cuenta 1.2.5.01.04.02.2.00000.00 REVALUACIONES, para que el resultado al rebajar la depreciación acumulada coincida con el costo original real.	Febrero. 2023
Levantamiento físico de inventario de activos	Febrero y Marzo 2023
Elaboración de boletas de toma física de activos	Abril, 2023
Gestión de firma de funcionarios de boletas de toma física de activos	Abril, 2023
Levantamiento físico de inventario de activos en desuso.	Mayo, 2023
Análisis y definición de los ajustes en los auxiliares de activo fijo pendientes de registro, para conciliar los saldos contables.	Junio, 2023
Revisión de información de levantamiento físico de activos contra la información registrada en el SIAF	Julio, 2023
Determinación de ajustes que a realizar en el SIAF	Agosto, 2023
Capacitación módulo Activos Fijos del SIAF.	Setiembre, 2023
Actualizar la información de activos en el SIAF.	Setiembre y Octubre 2023
Elaboración de Boletas para reparación, bienes declarados inservibles para donación o Baja por destrucción.	Octubre, 2023
Realizar ajustes para registro de activos en desuso en el SIAF.	Octubre y Noviembre, 2023
Coordinar el retiro y eliminación de los activos en desuso inservibles de las bodegas	Noviembre. 2023
Tramitar acta de desecho de activos en desuso inservibles.	Noviembre. 2023

NICSP 13 ARRENDAMIENTOS:

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

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

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

NICSP 13 - Arrendamientos

Resumen	CANTIDAD	MONTO TOTAL
Arrendamiento Operativo	31	Ø111.292.347.33
Arrendamiento Financiero		Ø1,00

El responsable contable debe analizar las características de la esencia económica del tipo de arrendamiento, para determinar si es un arrendamiento operativo o arrendamiento financiero. Se realizará la revelación considerando lo dispuesto en el párrafo 40 y 44 de la NICSP 13.

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

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

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

- (a) el total de pagos mínimos futuros del arrendamiento, derivados de contratos de arrendamiento operativo no cancelables, que se van a satisfacer en los siguientes plazos:*
 - (i) hasta un año;*
 - (ii) entre uno y cinco años; y*
 - (iii) más de cinco años.*
- (b) el total de los pagos futuros mínimos por subarrendamiento que se esperan recibir, en la fecha de presentación, por los subarrendamientos operativos no cancelables;*

(c) cuotas de arrendamientos y subarriendos reconocidas como gastos del periodo, revelando por separado los importes de los pagos mínimos por arrendamiento, las cuotas contingentes y las cuotas de subarriendo; y

(d) una descripción general de los acuerdos significativos del arrendamiento llevados a cabo por el arrendatario, donde se incluirán, sin limitarse a ellos, los siguientes datos:

(i) las bases para la determinación de cualquier eventual cuota de carácter contingente que se haya pactado;

(ii) la existencia y, en su caso, los plazos de renovación o las opciones de compra y las cláusulas de escalonamiento; y

(iii) las restricciones impuestas por contratos de arrendamiento financiero, tales como las que se refieran a la devolución del resultado positivo (ahorro), devolución de las aportaciones de capital, la distribución de dividendos o distribuciones similares, endeudamiento adicional o a nuevos contratos de arrendamiento

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

Arrendamiento Financiero:

La institución no posee arrendamientos financieros.

Arrendamiento Operativo:

La Junta mantiene arrendamiento operativo por el ingreso de alquileres de locales comerciales en el DLCG:

Los ingresos previstos para los próximos por los arrendamientos operativos los podemos ver en el siguiente cuadro:

Detalle	2024	2025	2026	2027
Ingresos por alquileres	1.201.680.530,00	1.449.666.221,30	2.035.185.696,15	2.489.286.504,60

En el siguiente cuadro podemos observar proyección de los ingresos por arrendamiento operativos considerando incluir los locales que están pendientes de arrendar:

DEPARTAMENTO COMERCIAL PROYECCION DE INGRESOS POR ARRENDAMIENTO DE LOCALES COMERCIALES DEPOSITO LIBRE COMERCIAL DE GOLFITO PERIODO 2026				
	Año 2026			
	Ingreso Mensual 2024	Nuevos alquileres	% de aumento	Ingresos No tributarios
Enero	169.598.808,01	201.398.584,51	6.041.957,54	207.440.542,05
Febrero	169.598.808,01	201.398.584,51	6.041.957,54	207.440.542,05
Marzo	169.598.808,01	201.398.584,51	6.041.957,54	207.440.542,05
Abril	169.598.808,01	201.398.584,51	6.041.957,54	207.440.542,05
Mayo	169.598.808,01	201.398.584,51	6.041.957,54	207.440.542,05
Junio	169.598.808,01	201.398.584,51	6.041.957,54	207.440.542,05
Julio	169.598.808,01	201.398.584,51	6.041.957,54	207.440.542,05
Agosto	169.598.808,01	201.398.584,51	6.041.957,54	207.440.542,05
Septiembre	169.598.808,01	201.398.584,51	6.041.957,54	207.440.542,05
Octubre	169.598.808,01	201.398.584,51	6.041.957,54	207.440.542,05
Noviembre	169.598.808,01	201.398.584,51	6.041.957,54	207.440.542,05
Diciembre	169.598.808,01	201.398.584,51	6.041.957,54	207.440.542,05
TOTAL ANUAL	¢ 2.035.185.696,15	¢ 2.416.783.014,18	¢ 72.503.490,43	¢ 2.489.286.504,60

En el siguiente listado podemos observar los locales que mantienen actualmente contrato vigente con la JUDESUR

Arrendamiento Operativo							
Ítem	No. Contrato	Descripción	Fecha Inicio	Fecha Final	Ente vinculante (Proveedor)	Moneda del Contrato	Monto ¢
1	Adenda No. 3	Arrendamiento Local 01	6/5/2020	6/5/2021	Exclusividades Sim	Colones	¢5 235 993,83
2	Adenda No. 3	Arrendamiento Local 02	6/5/2020	6/5/2021	Valle del Golfo S.A	Colones	¢4 617 277,53
3	Adenda No. 3	Arrendamiento Local 03	6/5/2020	6/5/2021	Cia Comercial La T	Colones	¢4 606 177,27
4	Adenda No. 3	Arrendamiento Local 04	6/5/2020	6/5/2021	Orense PP S.A	Colones	¢3 780 706,19
5	Adenda No. 3	Arrendamiento Local 05	6/5/2020	6/5/2021	Preco S.A	Colones	¢4 568 313,63
6	Adenda No. 3	Arrendamiento Local 06	6/5/2020	6/5/2021	Inversiones Hambu	Colones	¢4 742 277,74
7	Adenda No. 3	Arrendamiento Local 07	6/5/2020	6/5/2021	Distribuidora Fanas	Colones	¢4 610 927,66
8	Adenda No. 3	Arrendamiento Local 08	6/5/2020	6/5/2021	Importadora Luis E	Colones	¢4 631 023,54
9	Adenda No. 3	Arrendamiento Local 09	6/5/2020	6/5/2021	Importadora Punto	Colones	¢4 350 223,06
10	Adenda No. 3	Arrendamiento Local 22	6/5/2020	6/5/2021	Holterman y Compa	Colones	¢2 877 976,98
11	Adenda No. 3	Arrendamiento Local 23	6/5/2020	6/5/2021	IMAS	Colones	¢1 947 390,04
12	Adenda No. 3	Arrendamiento Local 24	6/5/2020	6/5/2021	Patisand S.A	Colones	¢2 839 282,62
13	Adenda No. 3	Arrendamiento Local 25	6/5/2020	6/5/2021	Andalon S.A	Colones	¢3 206 804,17
14	Adenda No. 3	Arrendamiento Local 26	6/5/2020	6/5/2021	Perco S.A	Colones	¢3 724 138,08
15	Adenda No. 3	Arrendamiento Local 27	6/5/2020	6/5/2021	Farco S.A	Colones	¢3 724 138,08
16	Adenda No. 3	Arrendamiento Local 28	6/5/2020	6/5/2021	Mantenimiento Tex	Colones	¢3 708 289,35
17	Adenda No. 3	Arrendamiento Local 30	6/5/2020	6/5/2021	AG Deposito Come	Colones	¢1 965 591,00
18	Adenda No. 3	Arrendamiento Local 31	6/5/2020	6/5/2021	Compañía Comerc	Colones	¢1 949 452,77
19	Adenda No. 3	Arrendamiento Local 32	6/5/2020	6/5/2021	Grupo Guerrero S.A	Colones	¢3 718 587,93
20	Adenda No. 2	Arrendamiento Local 33	6/5/2020	6/5/2021	Inversiones Costa S	Colones	¢2 840 495,09
21	Adenda No. 3	Arrendamiento Local 35	6/5/2020	6/5/2021	Corporación Astoria	Colones	¢2 032 889,74
22	Adenda No. 3	Arrendamiento Local 36	6/5/2020	6/5/2021	Electro Zona S.A	Colones	¢3 041 471,92
23	Adenda No. 3	Arrendamiento Local 37	6/5/2020	6/5/2021	Kobi Internacional	Colones	¢6 518 320,82
24	Adenda No. 3	Arrendamiento Local 38	6/5/2020	6/5/2021	Importaciones Sele	Colones	¢3 249 910,19
25	Adenda No. 3	Arrendamiento Local 39	6/5/2020	6/5/2021	Desalmacenadora	Colones	¢3 209 331,51
26	Adenda No. 3	Arrendamiento Local 41	6/5/2020	6/5/2021	Electro Golfito	Colones	¢5 091 320,42
27	Adenda No. 3	Arrendamiento Local 42	6/5/2020	6/5/2021	Constructora de Viv	Colones	¢3 163 574,82
28	Adenda No. 3	Arrendamiento Local 43	6/5/2020	6/5/2021	Casa América S.A	Colones	¢3 279 942,56
29	Adenda No. 3	Arrendamiento Local 44	6/5/2020	6/5/2021	Banco de Costa Ric	Colones	¢1 498 536,94
30	Adenda No. 3	Arrendamiento Local 50	6/5/2020	6/5/2021	Einat S.A	Colones	¢2 240 772,99
31	Adenda No. 3	Arrendamiento Local 52	6/5/2020	6/5/2021	El Cometa S.A	Colones	¢4 321 208,86
GRAN TOTAL							¢111 292 347,33

Clausulas más importantes en los contratos de arrendamiento

- 1) Para determinar el costo del alquiler será en base a metro cuadrado por precio por del metro, el precio del metro cuadrado.

Será el canon único mensual que al efecto se fije para la concesión del local objeto del contrato, de acuerdo al siguiente detalle:

Línea	Local	Alquiler Mínimo Mensual	Valor Total del Inmueble	Canon Mensual Año 1
1	24	1.63%	₡ 155,397,708.33	₡ 2,532,982.65
2	25	1.63%	₡ 193,576,899.57	₡ 3,155,303.46
3	29	1.63%	₡ 262,407,250.34	₡ 4,277,238.18
4	34	1.63%	₡ 107,836,874.12	₡ 1,757,741.05
5	37	1.63%		
5	40	1.63%	₡ 288,811,076.13	₡ 4,707,620.54
6	43	1.63%	₡ 212,657,541.08	₡ 3,466,317.92
7	45	1.63%	₡ 131,545,831.70	₡ 2,144,197.06

Dicho canon se ajustará anualmente en concordancia con lo establecido en el artículo 4 de la Ley No. 9356.

Metodología básica para obtener el valor del canon:

Ingreso Anterior = R

Ingresos Futuros = IF

Valor Inmueble = V

Esperando mantener el statu quo, que sería mantener la igualdad entre “R = IF”.

Valor del Canon VC = VRT

Donde:

V = valor del inmueble.

R = renta o ingresos producto del arrendamiento.

T = tasa de canon (rendimiento neto de la inversión).

De la anterior fórmula básica de valoración por los ingresos, se puede derivar la renta, alquiler o canon anual, que una propiedad debe generar con base a su valor, a saber:

$$R = V \times T$$

Al despejar T para obtener VC, se tiene:

$$R / V = T$$

En la actualidad al reemplazar los valores tendríamos:

$$T = ?$$

$$R = 22.075.086,17 \text{ por mes.}$$

$$V = 1.352.233.187,96$$

$$T = 22.075.086,17 / 1.352.233.187,96$$

$$T = 1,63\%$$

- 2) Cualquier ampliación o mejora dentro del local comercial será sufragado por el arrendatario y se cobrará el excedente de metros cuadrados en el costo mensual del alquiler si así lo requiere.
- 3) El vencimiento de los contratos es establecido de acuerdo a las Leyes 9356, 9843 y sus reformas, que actualmente amplía esta vigencia en 4 años más, dando por vencimiento en el año 2027 de 26 locales que actualmente se encuentran con operaciones comerciales vigentes. Además de estos, se encuentra en proceso de concesión de 9 locales desocupados actualmente, una vez adjudicados estos contarán con un plazo de vigencia de 10 años sin opción a prórroga, solo si una ley de la república así lo dictara.
- 4) La seguridad y el mantenimiento de las áreas comunes dentro de las instalaciones, así como la vigilancia fuera de los locales recaerá sobre los costos operativos de la JUDESUR.
- 5) El monto por arrendamiento tendrá un aumento anual según el porcentaje del IPC.
- 6) El plazo de la concesión será de diez (10) años contados a partir de la orden de inicio que comunique JUDESUR al concesionario. Dentro de este plazo el concesionario debe contemplar el plazo requerido para el acondicionamiento o remodelación del local comercial que se trate. Así como la gestión de los permisos de operación y funcionamiento a cargo del concesionario.

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

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

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

-Aplicación Obligatoria-

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

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

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

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

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

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

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

La fecha de presentación de Estados Financieros corresponde al 31 de diciembre del 2022 y la fecha de autorización de Estados Financieros por parte de la Junta Directiva entre ambas fechas no se posee información sobre ningún evento que requiera la revelación de la NICSP 14.

NICSP 16- PROPIEDADES DE INVERSIÓN:

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

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

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	2	€13.909.192,50

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

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

Indicar que al cierre de este periodo ya se reclasificaron las propiedades de inversión como era debido y utilizando todos los criterios profesionales, se determinó que más del 80% de las edificaciones dentro del complejo comercial administrado y perteneciente a JUDESUR corresponden a locales comerciales mantenidos en arrendamiento operativo, por lo que se tomó la decisión de hacer la clasificación. Así mismo, se podrá notar dichos arrendamientos medidos por la NICSP 13 y revelados en ese apartado.

Se utilizó el modelo de valor razonable para la medición de dichos activos, esto por cuanto el ingeniero institucional presentó avalúo actualizado de los edificios y terrenos para realizar los ajustes donde correspondían, mediante su informe ING-OF-007-2023 con fecha 13 de febrero del 2023. En el último mes el ingeniero, la proveedora y contabilidad han analizado la información con la cual se cuenta y se pudo determinar que más del 80% del valor de los terrenos y edificios corresponden a propiedades de inversión, por lo cual, una vez establecida la metodología a utilizar para incluir la información en el sistema y los montos definitivos, se realizó la reclasificación de la cuenta de PPE a la cuenta de propiedades de inversión.

Método usado en la valoración de activo según el profesional a cargo

Perito valuador: Arquitecto Luis Miguel Herrero Knöhr colegiado número A-7250, unidad de Ingeniería Institucional, departamento de operaciones JUDESUR.

AVALÚOS INSTALACIONES Y LOCALES COMERCIALES DLCG DATOS DEL TERRENO

Se realiza este avalúo en las instalaciones del Depósito Libre Comercial de Golfito, mismas que se ubican en el terreno con plano catastrado número 6-1310655-2008; todas ubicadas en lo que se domina La Rotonda, en el cantón de Golfito; inmerso en zona urbana, comercial y hotelera:

Dentro del inmueble se cuenta con: locales comerciales, tipo Naves Industriales prefabricada de distintas dimensiones, según el local comercial, utilizando como tipología base el módulo de 9x18m, y sus distintas ampliaciones ya sea a lo ancho o largo en esa métrica, también cuentan con un segundo nivel utilizado como bodega y algunos, en ese segundo nivel poseen mesanines que se utilizan para ampliar el volumen de almacenaje de mercadería, a su vez poseen servicio sanitario para los colaboradores y algunos poseen un pequeño comedor para ellos; aunado a esto, entrará en la ecuación del valor total de cada local comercial, el valor del terreno y las áreas comunes públicas, restringidas y administrativas.

Este avalúo contiene variables con características únicas, como lo son la ley de la creación del Depósito Libre Comercial de Golfito DLCG (#7012 del 04/11/1985), posteriormente asumido por la ley 7730 del 13/01/1998 y la ley orgánica de la Junta de Desarrollo de la Zona Sur 9356 del 24/05/2016 de lo que se deriva la Zona Homogénea dada por el Ministerio de Hacienda para el área donde se emplaza exclusivamente el Depósito, denominada “607-01-U01 DEPÓSITO Golfito”.

Siendo lo anterior un marco legal y hacendario que define muy claramente los límites y su situación única en el país que imposibilita su equiparación o comparación con otras zonas, ni aquí en el cantón de Golfito, como en ningún otra área del país; ya que se crea con un fin específico y función específica por la oferta que brinda a todo el país; por ser un inmueble del estado que contiene un almacén fiscal de “puertas abiertas” que está a la disposición de cualquier ciudadano sea esta nacional o extranjero, para la adquisición de mercadería sin impuestos.

Dentro de los aspectos que se analizan con relación al terreno es la existencia de servicios y el entorno que presenta el área donde se ubica el predio a analizar, por lo que se presenta en este lote “Rotonda Depósito Libre Comercial de Golfito”, se determina por inspección ocular, que posee servicios de agua, luz, teléfono, internet, recolección de basura, limpieza de aceras y caños alumbrado público, sistema de aguas pluviales, transporte público de buses y taxis que no son solo para el cantón de Golfito sin que se realiza para Ciudad Neily, Corredores y otras partes de la zona sur; así como un aeródromo que realiza vuelos desde y para San José, Puerto Jiménez y otros lugares; también muelle en el cual se reciben cruceros de mediana envergadura y yates de pesca y turísticos.

A su vez cuenta con EBAIS, Hospital público, Bomberos, Correos de Costa Rica, oficinas de servicios públicos, alojamientos tipos cabinas, hoteles, casas de alquiler, alquiler de vehículos, tours operadores.

NOTA:

La huella constructiva será la base, para cada local comercial, que se utilizará para obtener el monto del valor del m2 de construcción para cada local, según sus características.

El estudio de mercado en esta zona en particular posee sus condicionantes únicas ya que la Zona Homogénea está creada única y exclusivamente sobre la totalidad del lote donde se ubica el DLCG, puesto que este inmueble posee condiciones únicas en el país, dadas por la ley específica de la creación del DLCG (#7012 del 04/11/1985), posteriormente asumido por la ley 7730 del 13/01/1998 y la ley orgánica de la Junta de Desarrollo de la Zona Sur 9356 del 24/05/2016; por lo tanto no es posible su equiparación o comparación con otras zonas, ni aquí en el cantón de Golfito, como en ningún otra área del país; ya que se crea con un fin específico y función específica por la oferta que brinda a todo el país; ya que es un inmueble del estado para contener un almacén fiscal de “puertas abiertas” que está a la disposición de cualquier persona sea esta nacional o extranjero, para la adquisición de mercadería sin impuestos.

Por lo tanto, no se puede contemplar como un inmueble comercial ya que, para ello, se debería variar su función, derogando la ley que lo creó y posteriormente pensar en otorgarle otra función o destino, el cual permitiría su venta u arriendo para otros fines.

Por el momento todas las fincas que estén inscritas a nombre de la Junta de Desarrollo de la Zona Sur (JUDESUR), son del estado y se catalogan en dos tipos, a saber: el Depósito Libre de Golfito., que está inscrito en el plano 6-1310655-2008, (6-07-01-U01-Depósito), amparado en la ley de la creación del depósito, donde se circunscriben toda la actividad comercial del mismo y foco de este avalúo.

Por lo cual, y en aras de establecer algún parámetro de homogenización que permita contar con un costo estimado del terreno, se plante utilizar la base dada en la zona homogénea establecida por el Ministerio de Hacienda, para cada área en estudio según corresponda, a saber: 6-07-01-U01 de ¢50.000,00.

Con base en lo anterior se plantea un aumento de un 300%, para los terrenos que ocupen los locales comerciales del Depósito y áreas comunes menores de 1.500m2 y de un 60% para el resto de las áreas, (considerando su dimensión de un terreno urbano) pasando de ¢50.000,00 a ¢150.000,00 y de ¢50.000,00 a ¢80.000,00, siendo esto un promedio del porcentaje que aumenta el valor del terreno entre lo indicado por el Ministerio de Hacienda y el valor de mercado.

DATOS DE LA EDIFICACIÓN

Las construcciones son locales comerciales en prefabricados tipo bodega con acabados buenos, pasillos, plazoletas, accesos, sistema de seguridad por circuito cerrado con cámaras, servicios sanitarios para el público, calles internas para la descarga de mercadería, patios de maniobra, plantas eléctricas de emergencia, sistemas de aguas negras, tanques de tratamiento, sistema de bombeo, pila de lodos y desfuegos, parqueos público y concesionarios, iluminación, cerramiento en malla ciclón, tapias en prefabricado, con alambre navaja, portones en malla ciclón o tubo cuadrado, sistema de agujas para ingreso y acceso a los vehículos, etc.

MÉTODO DE ROSS HEIDECKE

Este es el que se utilizará para la valuación de las edificaciones y su depreciación; es un método diseñado exclusivamente para calcular la depreciación en la valoración de construcciones, donde considera el estado de conservación de las mismas; permitiendo calcular una depreciación más acorde con la realidad.

Incluye dos aspectos fundamentales que son, la depreciación por edad y el estado, la cual se establece a través de la observación y estudio del inmueble y con la ayuda de la tabla “TABLA DE DEPRECIACIÓN POR ESTADO”, creada por ROSS y HEIDECKE para este fin; que determina 9 categorías de “ESTADO DE CONSERVACIÓN DEL INMUEBLE”.

OTRA VARIABLE

Otra variable a considerar para este avalúo, es el MANUAL DE VALORACIÓN DE BASE UNITARIO POR TIPOLOGÍA CONSTRUCTIVA, del Ministerio de Hacienda, publicado en La Gaceta el miércoles 20 de octubre del 2021, Alcance N°213 A LA AGECTA N°202; el cual presenta un valor actualizado del metro cuadrado de construcción según la infraestructura que se esté analizando.

Lo que permite homologar las construcciones existentes con las que indica el manual, basándose en la tipología constructiva que más se adaptan a la edificación en análisis, tomando en consideración sus distintas construcciones, ampliaciones y mejoras; así como de las áreas comunes para crear un cuadro comparativo homogéneo

ÁREAS COMUNES:

Son todas aquellas áreas o zonas que son utilizadas, tanto por los concesionarios como por el público en general, para el buen funcionamiento del Depósito Libre Comercial de Golfito y por ello el mantenimiento de las mismas debe ser repartido, en forma equitativa entre todos los concesionarios según sea la huella constructiva que cada uno posea; tales como calles internas, patios de maniobra para los furgones para la descarga de mercadería, pasillos de circulación de los locales comerciales, pasillos de conexión entre los locales, plazoletas, áreas verdes, servicios sanitarios para el público, área administrativa del depósito, oficinas del Ministerio de Hacienda, etc.

Dentro de las áreas comunes no se incluyen los parqueos de visitantes ya que se están concibiendo como una figura legal independiente para una posible administración por concesión, por medio de la administración del Depósito.

A continuación se presentan las tablas de desglose de las construcciones, tanto de las áreas comunes como de los locales comerciales, según corresponda con las construcciones que cada local comercial posea, teniendo como base una nave industrial de 9x18m en prefabricado con alturas superiores a los 9m, considerando además las ampliaciones que se hayan realizado, según el tipo de material de cerramiento, los entrepisos (contemplando tipo de estructura de soporte y superficie de acabado de piso) y mesanines que posea cada local comercial.

Con relación a las áreas comunes estas serán compartidas proporcionalmente en área de huella constructiva que cada local posea, siendo el mismo monto por metro cuadrado (m²), para cada uno, multiplicado por el valor obtenido de la ecuación de sumar los valores de construcción de cada instalaciones con el valor del terreno y dividirlo entre el metraje cuadrado total de las áreas comunes; el cual se tomará como una constante que se aplicará para cada local comercial y así obtener en monto total de cada local.

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

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

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

-Aplicación Obligatoria-

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

NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo:

Resumen	PPE
CANTIDAD	0
Valor Inicio	0,00
Altas	0,00
Bajas	0,00
Depreciación	0,00
Deterioro	0,00
Ajustes por reversión de Deterioro	0,00
Ajustes por diferencias derivadas T.C.	0,00
Valor al Cierre	0,00

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

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

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

la base de medición utilizada;

el método de depreciación utilizado, si los hubiere;

el valor bruto en libros;

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

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

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

La Junta cuenta con los activos que en su fundación se le fueron trasladados del ICT mediante la Ley 7730 para el año 1998, dentro de los activos más importantes se encuentra la propiedad terrena con el complejo comercial del Depósito Libre Comercial de Golfito, finca 137176-000 ubicada en el cantón de Golfito de Puntarenas, mide 77.450.71 mts², con plano catastrado P-0606694-1985.

Para dicha propiedad se realizó registro por revaluación mediante asiento de diario número 00321-2012 del mes de diciembre 2012, esto en base a Avalúo realizado por el Perito valuadora Ing. Marcos V. Mata Madrigal, funcionario del Área de Valoraciones del Ministerio de Hacienda, el mismo consta del número Av. Adm. C-029-2010, EXP. N°4706, en el documento de cita cuenta con todos los datos relacionados a las instalaciones del Depósito Libre Comercial de Golfito, propiedad de la Junta.

A su vez, se traslada a JUDESUR la propiedad ubicada al frente de las entradas principales finca 56032-000 ubicada en el cantón de Golfito provincia de Puntarenas, mide 34.207.55 mts². En asiento 8941 se registra, según solicitud de la jefatura financiera mediante memorando AFM-098-2015, la propiedad por un monto de ¢20.524.530.00 según su valor fiscal. Mediante asiento 18014 se realiza revaluación por ¢3.931.152.27 más del valor fiscal a dicha propiedad en base a avalúo emitido por el Ingeniero de la institución.

Las edificaciones con las que cuenta la Junta corresponden principalmente a las instalaciones del Depósito Libre Comercial de Golfito, en el mismo ubicamos locales comerciales, bancarios, oficinas administrativas y de control de aduanas, bodegas, baterías sanitarias, otros.

Los activos bajo la NICSP 17 se deprecian bajo el método de línea recta y con los periodos según la normativa tributaria vigente.

El método de valuación será al costo de adquisición más cualquier valor necesario para la puesta en marcha si así lo requiere el activo.

Seguidamente saldos netos de los activos los cuales son básicamente equipo y softwares.

Numero de Cuenta	Nombre de la Cuenta	Saldo Actual
	MAQUINARIA Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCIÓN	
1.2.5.01.03.03.0.00000.00	PLANTA ELÉCTRICA	20.543,63
1.2.5.01.03.09.0.00000.00	BOMBAS	285,19
1.2.5.01.03.99.0.00000.00	OTRAS MAQUINARIAS Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCIÓN	719,12
	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	
1.2.5.01.04.01.0.00000.00	MOTOCICLETAS	470,34
1.2.5.01.04.02.0.00000.00	VEHÍCULOS	19.040,90
	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN	
1.2.5.01.05.02.0.00000.00	EQUIPOS DE TELEFONÍA	10.313,48
1.2.5.01.05.03.0.00000.00	EQUIPOS DE RADIOCOMUNICACIÓN	2.119,52
1.2.5.01.05.04.0.00000.00	EQUIPOS DE AUDIO Y VIDEO	1.584,45
1.2.5.01.05.99.0.00000.00	OTROS EQUIPOS DE COMUNICACIÓN	470,21
	EQUIPOS Y MOBILIARIO DE OFICINA	
1.2.5.01.06.01.0.00000.00	ARCHIVADORES, BIBLIOTECAS Y ARMARIOS	6.074,77
1.2.5.01.06.02.0.00000.00	MESAS Y ESCRITORIOS	822,55
1.2.5.01.06.03.0.00000.00	SILLAS Y BANCOS	2.989,40
1.2.5.01.06.04.0.00000.00	FOTOCOPIADORAS	1.170,11
1.2.5.01.06.05.0.00000.00	EQUIPOS DE VENTILACIÓN	6.532,71
1.2.5.01.06.99.0.00000.00	OTROS EQUIPOS Y MOBILIARIO	8.839,60
	EQUIPOS PARA COMPUTACIÓN	
1.2.5.01.07.01.0.00000.00	COMPUTADORAS	30.840,74
1.2.5.01.07.02.0.00000.00	IMPRESORAS	2.839,64
1.2.5.01.07.03.0.00000.00	MODEM	1.965,05
1.2.5.01.07.04.0.00000.00	MONITORES	524,77
1.2.5.01.07.05.0.00000.00	UPS	1.266,11
1.2.5.01.07.99.0.00000.00	OTROS EQUIPOS DE CÓMPUTO	6.249,05
	EQUIPOS DE SEGURIDAD, ORDEN, VIGILANCIA Y CONTROL PÚBLICO	
1.2.5.01.10.01.0.00000.00	EQUIPOS DE PROTECCIÓN CONTRA INCENDIOS	953,49
1.2.5.01.10.02.0.00000.00	SISTEMAS DE ALARMAS Y SEGURIDAD	10,49
	MAQUINARIAS, EQUIPOS Y MOBILIARIOS DIVERSOS	
1.2.5.01.99.02.0.00000.00	EQUIPOS Y MOBILIARIO DOMÉSTICO	732,28
1.2.5.01.99.99.0.00000.00	OTRAS MAQUINARIAS, EQUIPOS Y MOBILIARIOS DIVERSOS	6.409,42
	BIENES INTANGIBLES NO CONCESIONADOS	
1.2.5.08.03.00.0.00000.00	SOFTWARE Y PROGRAMAS	353.677,27
1.2.5.08.99.00.0.00000.00	OTROS BIENES INTANGIBLES	12.541,08
TOTAL ACTIVOS		499.985,35

NICSP 18- INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS:

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

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

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

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

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

Ente contable	Código de Segmento asignado

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

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

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

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

-Aplicación Obligatoria-

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable:

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

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

Resumen Montos	Activos Contingentes
Pretensión Inicial	€2 261 629. 55
Resolución provisional 1	€0,00
Resolución provisional 2	€0,00
Resolución en firme	€0,00
GRAN TOTAL	€2 261 629. 55

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

Resumen Montos	Pasivos Contingentes
Pretensión Inicial	€37.242.057,76
Resolución provisional 1	€0,00
Resolución provisional 2	€0,00
Resolución en firme	€0,00
GRAN TOTAL	€37.242.057,76

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

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

En este periodo se realizó depuración del saldo de las provisiones del pasivo contingente, el cual registra una ganancia por la desestimación de la demanda y a su vez registro de nuevas estimaciones. Seguidamente los ajustes realizados en el mes de abril:

AUTOR	DETALLE	AJUSTES
PROVISIONES PARA LITIGIOS Y DEMANDAS COMERCIALES MUNDO DEPORTIVO S.A.	Se reversa la provisión porque se declara sin lugar la demanda	- 1 572 947 896,53
PROVISIONES PARA LITIGIOS Y DEMANDAS COMERCIALES INVERSIONES SIBLE E HIJOS S.A.	Se encuentra en ejecución de setencia en contra de JUDESUR	34 000 000,00
PROVISIONES PARA LITIGIOS Y DEMANDAS COMERCIALES ALMACEN LA COMPETENCIA S.A.	Se encuentra en ejecución de setencia en contra de JUDESUR	150 000 000,00

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

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

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

-Aplicación Obligatoria-

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

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

Declaraciones juradas presentadas a la Contraloría General de la República

Nombre funcionario	Fecha de presentación	Partes relacionadas		Observaciones
		SI	NO	
Fressia Looaiciga Sanchez	18/05/2023		x	ANUAL
Adriana Solano Salazar	22/05/2023		x	ANUAL
Carlos Ricardo Morera Castillo	04/05/2023		x	ANUAL

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

“Información a revelar sobre transacciones entre partes relacionadas

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

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

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

No se cuentan a la fecha con información que nos lleve a identificar que haya parten relacionadas en ninguna de las situaciones que se puedan presentar según la norma NICSP 20 en su párrafo 28.

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

De acuerdo con la NICSP 21 - Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

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

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

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

De acuerdo con la NICSP 22 - Revelación de información financiera sobre el sector Gobierno Central, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

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

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

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

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

-Aplicación Obligatoria-

El responsable contable debe analizar el tratamiento necesario:

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

TIPO DE INGRESO	TIEMPOS DEL DEVENGO:
Ingreso por impuestos generados por el ingreso de mercadería para su venta al Depósito Libre Comercial de Golfito, según la Ley 9356	Mensualmente según certificación de Contabilidad Nacional, esto según los reportes de aduana sobre la importación de mercancía hacia el DLCC.

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

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

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

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

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

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

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

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

La Ley 9356 LEY ORGÁNICA DE LA JUNTA DE DESARROLLO REGIONAL DE LA ZONA SUR DE LA PROVINCIA DE PUNTARENAS (JUDESUR), establece en sus artículos lo siguiente:

ARTÍCULO 3.- La Junta de Desarrollo Regional de la Zona Sur (Judesur) contará con los siguientes recursos económicos:

a) El impuesto establecido en el artículo 40 de la presente ley, el cual será recaudado por medio del Banco Central de Costa Rica o sus cajas auxiliares, al tramitarse la póliza de Desalmacenaje en la aduana en cuanto a las importaciones, y con respecto a los productos de fabricación nacional, al confeccionar el fabricante la factura. Este impuesto será girado directamente a favor de Judesur, una vez deducidas las sumas que le corresponden por comisión bancaria.

El Ministerio de Hacienda ejercerá las atribuciones de fiscalización y verificación, tanto en materia tributaria como aduanera, sobre el ingreso, la permanencia y el destino de las mercancías del Depósito. Para los efectos citados, Judesur queda autorizada para celebrar convenios con el Ministerio de Hacienda, a fin de coordinar y facilitar las funciones tributarias y aduaneras, y determinar las sumas anuales que transferirá para cubrir el costo de las tareas a cargo del citado Ministerio, dentro del Depósito Libre Comercial de Golfito.

ARTÍCULO 40.- Se establece un impuesto único del diez por ciento (10%) sobre la venta de las mercaderías almacenadas en las bodegas del Depósito Libre Comercial de Golfito a favor de la Junta de Desarrollo Regional de la Zona Sur de la provincia de Puntarenas, el cual se aplicará sobre la carga tributaria total correspondiente a una importación ordinaria, es decir, destinada al resto del país.

Se exceptúan los siguientes artículos, que tendrán un arancel preferencial del tres por ciento (3%): productos de perfumería, tocador y cosméticos (Nauca: 33.06b. otros), lavadoras y secadoras de ropa (Nauca: 84.40), máquinas de coser para uso doméstico (Nauca: 84.41), planchas eléctricas y microondas (Nauca: 85.12 a 85.12c).

Para las mercaderías importadas, la base imponible estará constituida por la suma del valor CIF, Depósito Libre Comercial de Golfito, de dicha mercadería.

Para las mercaderías de producción nacional, la base del cálculo del impuesto único del Depósito será el cien por ciento (100%) del precio Golfito, determinado por el precio exfábrica, menos los impuestos selectivos de consumo y general sobre las ventas, más el flete hasta el depósito, y tendrán una tarifa única del tres por ciento (3%) sobre la base imponible.

Mensualmente se registra el devengado por impuestos generados por el ingreso de mercadería al DLCG con la certificación emitida por la Contabilidad Nacional y a si mismo se reparte dicho ingreso según distribución según la Ley.

DISTRIBUCIÓN INGRESOS TRIBUTARIOS PENDIENTES DE RECIBIR ESTABLECIDOS EN LA LEY 7730				
		dic-23		
INGRESOS TRIBUTARIOS				
Monto Certificación		319.672.800,88		
Menos: Convenio M.H.		22.765.898,42	5.4.1.02.01.06.1.11206.01	Doceavo al gasto
			01-01-01-01-01	
MONTO A DISTRIBUIR		€296.906.902,46		
Menos:			319.672.800,88	
PROGRAMA ADMINISTRACION	15%	€44.536.035,37		
PUBLICIDAD DLCG	10%	€29.690.690,25		
BECAS	10%	€29.690.690,25		
DESARROLLO		€192.989.486,60		
DISTRIBUCIÓN INGRESOS TRIBUTARIOS PROGRAMA DESARROLLO				
Monto a distribuir entre cantones		€192.989.486,60		
			No reembolsable	Reembolsable
Cantón y Porcentaje de Lev		Monto Asignado	60%	40%
GOLFITO	20%	€38.597.897,32	€23.158.738,39	€15.439.158,93
OSA	20%	€38.597.897,32	€23.158.738,39	€15.439.158,93
CORREDORES	20%	€38.597.897,32	€23.158.738,39	€15.439.158,93
BUENOS AIRES	20%	€38.597.897,32	€23.158.738,39	€15.439.158,93
COTO BRUS	20%	€38.597.897,32	€23.158.738,39	€15.439.158,93
		€192.989.486,60	€115.793.691,96	€77.195.794,64
DISTRIBUCIÓN INGRESOS TRIBUTARIOS PROGRAMA BECAS				
PROGRAMA BECAS	10%	€29.690.690,25		
			No reembolsable	Reembolsable
Cantón y Porcentaje de Lev		Monto Asignado	70%	30%
GOLFITO	20%	€5.938.138,05	€4.156.696,63	€1.781.441,41
OSA	20%	€5.938.138,05	€4.156.696,63	€1.781.441,41
CORREDORES	20%	€5.938.138,05	€4.156.696,63	€1.781.441,41
BUENOS AIRES	20%	€5.938.138,05	€4.156.696,63	€1.781.441,41
COTO BRUS	20%	€5.938.138,05	€4.156.696,63	€1.781.441,41
		€29.690.690,25	€20.783.483,17	€8.907.207,07
Según: Certificación MH-DGCN-DIR-CERT-0046-2024 de la Contabilidad Nacional				
Elaborado por:				
Licda. Marisol Ferreto Acosta				
Contadora				

Se adjunta en archivos el convenio vigente entre el Ministerio de Hacienda-JUDESUR

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

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

Aplica	Si
Porcentaje Avance	100,00%

-Aplicación Obligatoria-

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

LIQUIDACION PRESUPUESTARIA		
PERIODO	IV trimestre	
OFICIO ENVIO A CGR	AF-004-2024	
INGRESOS	4.549.987,48	-
GASTOS	2.535.131,66	-
SUPERAVID/DEFICIT	2.014.855,82	-

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

Los datos que se exponen en el siguiente resumen corresponden a los resultados de la ejecución presupuestaria de la institución durante el período comprendido del 01 de octubre al 31 de diciembre del ejercicio económico 2023.

Con el objetivo de atender los requerimientos externos establecidos en el cuerpo normativo que regula la materia presupuestaria.

En atención a oficio 23253, del 23 de diciembre de 2022 de la Contraloría General de la República, comunican la no aprobación del Presupuesto Inicial del período 2023; mediante oficio DEJ-013-2023 se remite el Presupuesto Ajustado para el ejercicio económico del 2023, por un monto de ¢ 1,583,947,005.00. Además, mediante oficios: N° 05079 comunican la aprobación del presupuesto extraordinario N° 1-2023 por un monto de ¢ 436,392,459.00, y el N° 14750 la aprobación del presupuesto extraordinario N°02 2023 por un monto de ¢756,790,163.00.

JUDESUR está conformada por cuatro programas, a saber:

- Programa de Administración
- Programa de Deposito
- Programa de Desarrollo
- Programa de Becas.

Su asignación presupuestaria para el periodo es la siguiente:

PROGRAMA	MONTO PRESUPUESTARIO	PARTICIPACION RELATIVA
ADMINISTRACION	847,444,295.00	31%
DEPOSITO	823,041,875.00	30%
DESARROLLO	715,788,115.00	26%
BECAS	390,815,342.00	14%
TOTAL	2,777,089,627.00	100%

Variaciones presupuestarias

Durante el cuarto trimestre se ha realizado cinco modificaciones presupuestarias.

Numero modificación	Autorización	MONTO (¢)
08-2023	Memorando Dirección Ejecutiva DEJ 0 22 2023	¢ 45,713,800.00
09-2023	Memorando Dirección Ejecutiva DEJ 0 23 2023	¢ 4.000.000.00
010-2023	Memorando Dirección Ejecutiva DEJ 0 26 2023	¢ 8,047,200.00
011-2023	Memorando Dirección Ejecutiva DEJ 0 28 2023	¢ 7,495,976.00
012-2023	Memorando Dirección Ejecutiva DEJ 0 33 2023	¢ 16,450,257.00

Los ingresos presupuestados de la Junta de Desarrollo Regional de la Zona Sur de la Provincia de Puntarenas para el periodo 2023, asciende a la suma de ¢ 2,777,129,627.00.

PROGRAMA	MONTO PRESUPUESTARIO	PARTICIPACION RELATIVA
INGRESOS CORRIENTES	1,978,944,428.00	71%
INGRESOS DE CAPITAL	216,583,222.40	8%
FINANCIAMIENTO	581,601,976.60	21%
TOTAL, INGRESOS	2,777,129,627.00	100%

En el siguiente cuadro se muestra la ejecución de los ingresos de forma integrada, el cual asciende a 4,549,987,481.64 para un 164% del total presupuestado, este porcentaje de ejecución se encuentra por encima del promedio lineal de referencia.

RESUMEN DE EJECUCION INGRESOS

AL 31 DICIEMBRE 2023

	Presupuesto 2023	Presupuesto Institucional	I Trimestre	II Trimestre	III Trimestre	IV Trimestre	Ejecución acumulada	%
INGRESOS CORRIENTES	1,501,630,767.00	1,978,944,428.00	1,165,927,482.06	772,876,576.24	768,331,877.27	841,371,662.95	3,564,402,991.68	180%
Ingresos tributarios diversos	202,151,090.00	633,964,751.00	769,231,643.26	373,324,785.92	357,648,882.90	456,361,602.49	1,956,566,914.57	309%
Alquiler de edificios e Instalaciones Administración	1,274,479,677.00	1,274,479,677.00	303,442,001.86	298,357,530.35	297,523,990.95	303,616,246.70	1,202,939,769.86	94%
Venta de otros servicios	25,000,000.00	25,000,000.00	8,167,500.00	6,598,450.00	7,374,400.00	12,595,800.00	34,736,150.00	139%
Ingresos de la propiedad	-	45,500,000.00	53,005,563.37	63,300,179.75	58,036,598.91	65,480,394.24	243,228,387.59	
Intereses moratorios	-	-	5,126,400.01	5,259,626.96	5,259,610.27	1,989,511.74	17,635,148.98	
Otros ingresos no tributarios	-	-	26,954,373.56	26,036,003.26	42,488,394.24	1,328,107.78	109,296,620.68	
INGRESOS DE CAPITAL	82,316,238.00	216,583,222.40	104,704,342.18	144,986,592.22	102,861,385.58	129,307,333.66	481,859,653.64	222%
Recuperación de préstamos e inversiones financieras	82,316,238.00	216,583,222.40	104,704,342.18	144,986,592.22	102,861,385.58	129,307,333.66	481,859,653.64	222%
Recuperación de préstamos al sector público	-	9,000,000.00	15,176,517.59	15,266,309.20	17,096,736.82	17,370,895.76	64,910,459.37	

Recuperación de préstamos al sector privado	82,316,238.00	207,583,222.40	89,527,824.59	129,720,283.02	85,764,648.76	111,936,437.90	416,949,194.27	201%
FINANCIAMIENTO	-	581,601,976.60	-	66,424,622.00	48,821,350.45	388,478,863.87	503,724,836.32	87%
Recursos de vigencias anteriores	-	581,601,976.60	-	66,424,622.00	48,821,350.45	388,478,863.87	503,724,836.32	87%
Superávit libre	-	166,000,000.00	-	-	7,753,150.45	133,772,752.50	141,525,902.95	85%
Superávit específico	-	415,601,976.60	-	66,424,622.00	41,068,200.00	254,706,111.37	362,198,933.37	87%
	<u>1,583,947,005.00</u>	<u>2,777,129,627.00</u>	<u>1,270,631,824.24</u>	<u>984,287,790.46</u>	<u>920,014,613.30</u>	<u>1,359,157,860.48</u>	<u>4,549,987,481.64</u>	<u>164%</u>

Los egresos presupuestados de la Junta de Desarrollo Regional de la Zona Sur de la Provincia de Puntarenas para el periodo 2023, asciende a la suma de **¢ 2,777,129,627.00**, según desglose:

Partida	Presupuesto aprobado	Valor %
REMUNERACIONES	913,004,918.00	32.9%
SERVICIOS	671,318,310.00	24.2%
MATERIALES Y SUMINISTROS	51,563,946.00	1.9%
ACTIVOS FINANCIEROS	755,395,722.00	27.2%
BIENES DURADEROS	183,349,800.00	6.6%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	202,496,931.00	7.3%
TOTAL	2,777,129,627.00	100.0%

En el siguiente cuadro se muestra la ejecución de los egresos, para el cuarto trimestre por un monto de ¢ 421,737,402.09 alcanzándose un 21.0% del total presupuestado para este periodo 2023.

Partida	Presupuesto aprobado	Ejecución I Trimestre	Ejecución II Trimestre	Ejecución III Trimestre	%	Ejecución acumulada III Trimestre	%
REMUNERACIONES	913,004,918.00	210,801,195.08	189,026,999.85	189,660,005.58	21%	883,280,624.53	97%
SERVICIOS	671,318,310.00	91,364,953.16	102,229,120.16	107,108,580.01	16%	529,286,893.46	79%
MATERIALES Y SUMINISTROS	51,563,946.00	5,149,741.56	4,292,576.80	12,548,993.08	24%	32,432,155.51	63%
ACTIVOS FINANCIEROS	755,395,722.00	11,336,974.00	26,649,727.10	28,501,731.05	4%	739,846,820.14	98%
BIENES DURADEROS	183,349,800.00	-	4,474,250.40	10,759,881.20	5.9%	150,479,363.50	82%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	202,496,931.00	7,883,098.52	72,220,461.45	73,158,211.17	36%	199,805,806.39	99%
TOTAL	2,777,129,627.00	326,535,962.32	398,893,135.76	421,737,402.09	15%	2,535,131,663.53	91.29%

Remuneraciones

JUDESUR cuenta con 48 plazas definidos en la Relación de Puestos de la Institución, los cuales están aprobados por la Secretaría Técnica de la Autoridad Presupuestaria.

Para este rubro se presupuestó en el Ordinario Ajustado 2023 un monto de ¢ 864,647,275.00, mediante variaciones se incrementó en ¢ 48,317,643.00 para un total de ¢ 912,964,918.00 con un peso relativo del 32.9%% del Presupuesto Institucional.

El egreso ejecutado al IV Trimestre es de ¢ 293,792,424.02 alcanzándose un 32% de la estimación proyectada, un 97% anual.

Servicios

Para este rubro se presupuestó para el 2023 un monto de ¢ 519,259,212.00, mediante variaciones se incrementó en ¢ 152,059,098.00 para un total de ¢ 671,318,310.00 con un peso relativo del 24.2% del Presupuesto Institucional.

El egreso ejecutado durante el cuarto trimestre es de ¢ 228,584,240.13, alcanzándose un 34% de la estimación, un 79% anual. Se considera un buen porcentaje de ejecución asociado al cumplimiento de diferentes cuentas de gasto de alquiler, energía eléctrica, los pagos de seguro e impuestos municipales del tercer trimestre del 2023, etc.

Servicios generales ¢ 101,033,371.98

En relación con los pagos del IV trimestre correspondiente a las siguientes licitaciones:

Tipo Convenio Marco	Tipo Procedimiento	N° Procedimiento	Contratista
Servicios de Seguridad y Vigilancia Física Pacifico Sur	Licitación Pública	2018LN-000007-0009100001	Corporación Gonzalez y Asociados Internacional S.A.
Limpieza de Oficinas Pacifico Sur	Licitación Pública	2018LN-000008-0009100001	ALAVISA DE CAÑAS SA
Servicios de paisajismo externo y mantenimiento de zonas verdes Pacifico Sur	Licitación Pública	2018LN-000008-0009100001	Ademar Vindas Herrera S.A.

Materiales y suministros.

Para este rubro se presupuestó un monto de ¢ 44,966,826.00; mediante modificación se incrementó en ¢ 6,597,120.00 para un total de ¢ 51,563,946.00 con un peso relativo del 1.9% del Presupuesto Institucional.

El egreso real al cuarto trimestre es de ¢ 10,440,844.07, ejecutándose un 20% de la estimación.

Activos financieros

Para este rubro se determinó para el 2023 incorporar recursos por ¢ 105,419,220.00 en el Programa de Becas para créditos universitarios, mediante variación se incrementó en ¢ 649,976,502.00 para un total de ¢ 755,395,722.00 con un peso relativo del 27.2% del Presupuesto Institucional.

El egreso ejecutado al cuarto trimestre es un monto de ¢ 673,358,387.99, representa un 89 % de la estimación, un 98% acumulado.

Durante el IV-T-2023 se realizaron 3 planillas para estudios universitarios, resultando en un total desembolsado de **¢46.431.227,16 una** vez registrados los reintegros correspondientes representan un monto de **¢42.471.490.99**, representa un 34% de ejecución del presupuesto del periodo 2023:

PARTIDA	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL 2023	EJECUCION I TRIMESTRE 2023	EJECUCION II TRIMESTRE 2023	EJECUCION III TRIMESTRE 2023	EJECUCION IV TRIMESTRE 2023	TOTAL, EJECUCION	%
Préstamos al sector privado	124,508,825.00	11,336,974.00	26,649,727.10	28,501,731.05	42,471,490.99	108,959,923.14	34%
Préstamos al sector privado Personas	124,508,825.00	11,336,974.00	26,649,727.10	28,501,731.05	42,471,490.99	108,959,923.14	34%
Préstamos al sector privado Personas Golfito	30,170,995.00	1,971,020.00	4,959,847.00	8,937,842.98	8,929,735.00	24,798,444.98	30%
Préstamos al sector privado Personas Corredores	27,239,100.00	3,041,000.00	7,332,982.60	9,899,924.50	5,308,872.82	25,582,779.92	19%
Préstamos al sector privado Personas Osa	15,500,920.00	-	2,142,020.00	3,185,984.00	10,081,853.39	15,409,857.39	65%
Préstamos al sector privado Personas Coto Brus	37,322,890.00	3,463,224.00	8,675,218.50	4,963,474.00	11,805,917.78	28,907,834.28	32%
Préstamos al sector privado Personas Buenos Aires	14,274,920.00	2,861,730.00	3,539,659.00	1,514,505.57	6,345,112.00	14,261,006.57	44%

Del proyecto de Desarrollo se obtuvo una ejecución de un 100% con el desembolso del Proyecto 0063-06-PR-R “Reemplazo de Tecnología de Esterilización vertical en Planta Extractora el Roble por un monto de ₡630.886.897.00

Acciones Estratégicas	META	Presupuesto 2023	Presupuesto Total	Ejecucion Presupuestaria	
		Formulado En colones	Formulado En colones	Formulado En colones	%
Apoyar el fortalecimiento de las capacidades técnicas y profesionales de los pobladores de los cinco	Cumplir con el 1º desembolso del Proyecto 0063-06-PR-R	630 886 897,00	630 886 897,00	630 886 897,00	100%

Bienes duraderos

Para este rubro se presupuestó para el 2023 un monto de ₡ 10,000,000.00, mediante variaciones se incrementó en ₡ 173,349,800.00 para un total de ₡ 183,349,800.00 con un peso relativo del 6.6% del Presupuesto Institucional.

El egreso real al cuarto trimestre es de ₡ 135,245,231.90, ejecutándose un 74 % de la estimación.
5.01.05 Equipo y programas de computo

Se procedió con la modernización de equipo en el Departamento de Cobros, Auditoría Interna, Administración Financiera, Contraloría de Servicios, para un total de equipo adquirido de 5 computadoras de escritorio, 5 computadoras Laptop, 3 Ups y un Servidor.

5.02.99 Otras construcciones adiciones y mejoras

La Junta Directiva en Sesión Ordinaria No. 39-2023, celebrada el 19 de setiembre del 2023, tomó el siguiente acuerdo:

ACU-04-39-2023:

ACUERDO 04. Acoger la recomendación de la Licenciada Fresia Loáiciga Sánchez, MBA, Proveedora Institucional, la cual fue remitida y presentada mediante el oficio PROV-030-2023, de adjudicar la Licitación Reducida N° 2023LD-000005-0019700001 Remodelación de las baterías sanitarias del Depósito Libre Comercial de Golfito, a la Empresa CONSTANCIO UMAÑA ARROYO, cédula física N° 1 0739 0850, por un monto de ₡76.727.000 (setenta y seis millones setecientos veintisiete mil colones netos 00/100), tomando en consideración que cumple con los requisitos mínimos establecidos en el pliego de condiciones, según los análisis técnicos y administrativos realizados, además de que obtuvo el mayor puntaje total de acuerdo al sistema de la evaluación aplicado.

Los trabajos dieron inicio el 18 de octubre del año 2023.

Al mes de diciembre del año 2023, los trabajos tuvieron un avance del 97.59%, para un monto total ejecutado de ₡74.878.320 colones

Transferencias corrientes

Para este rubro se presupuestó para el 2023 un monto de ¢ 39,654,472.00, mediante modificaciones se incrementó en ¢ 162,842,459.00 para un total de ¢ 202,496,931.00 con un peso relativo del 7.3% del Presupuesto Institucional.

El egreso real al cuarto trimestre es de ¢ 46,544,035.25, ejecutándose un 23 % de la estimación.

Correspondiente a transferencias corrientes a la Comisión Nacional de Emergencias, en cumplimiento del Artículo 46 de la Ley 8488. Y las transferencias corrientes a personas para las becas de los estudiantes de secundaria de los 5 cantones de la Zona Sur:

Programa de Becas

Ejecución presupuestaria becas secundaria

Para el periodo bajo análisis se aprobó un total de 18 becas, de las cuales 00 becas fueron renovadas, 18 becas nuevas y 07 se incumplieron por duplicidad del beneficio en el Programa Avancemos, según control cruzado con SINIRUBE.

Se ejecutaron **35.2** millones correspondientes a las planillas de octubre, noviembre y diciembre 2023:

Descripción	Presupuesto Total	Ejecución	%
Becas a terceras personas	193,046,930.00	35,260,000.00	18%
Becas a terceras personas Golfito	40,431,000.00	6,695,000.00	17%
Becas a terceras personas Corredores	33,015,080.00	6,570,000.00	20%
Becas a terceras personas Osa	33,748,400.00	6,140,000.00	18%
Becas a terceras personas Coto Brus	32,187,450.00	6,120,000.00	19%
Becas a terceras personas Buenos Aires	53,665,000.00	9,735,000.00	18%

El porcentaje de ejecución alcanza un **18%** para el periodo de análisis (octubre, noviembre y diciembre) que corresponde a las 18 becas nuevas aprobadas, así como los desembolsos de los beneficios aprobados en meses anteriores.

Para aprobar los beneficios de beca Tipo A se tomó como parámetro principal la línea de pobreza de la familia, aprobando primero las del grupo de pobreza Extrema, de seguida pobreza básica y por último vulnerables en caso de contar con presupuesto disponible.

Becas Técnicas consistirá en una ayuda económica o en especie para estudiantes de carreras técnicas que califiquen de acuerdo a los parámetros establecidos reglamento.

Durante el cuarto trimestre del 2023, se recibieron un total de 12 solicitudes de becas para estudios técnicos, de acuerdo al siguiente detalle:

Fecha de ingreso	Nombre	Cantón	Carrera Técnica	Monto por Aprobar
3-oct.-2023	Sussy Muñoz Moraga	Corredores	Esteticista en Uñas	¢ 285 120,00
3-oct.-2023	Maribel Vargas Pérez	Corredores	Contabilidad	¢ 759 440,00
15-oct.-2023	Heilyn Mendoza Ortiz	Osa	Contabilidad	¢ 375 870,00
15-oct.-2023	José Pérez Zúñiga	Buenos Aires	Salud Ocupacional	¢ 691 680,00
15-oct.-2023	Cristina Morales Morales	Buenos Aires	Veterinaria	¢ 495 880,00
15-oct.-2023	César Fernández Zúñiga	Buenos Aires	Veterinaria	¢ 495 880,00
20-oct.-2023	Linsey Jiménez Fonseca	Corredores	Veterinaria	¢ 759 440,00
25-oct.-2023	Allisson Espinoza Nieto	Golfito	Veterinaria	¢ 759 440,00
25-oct.-2023	Marcos Villegas Agüero	Golfito	Veterinaria	¢ 759 440,00
2-nov.-2023	Paola Serrano Montiel	Corredores	Veterinaria	¢ 759 400,00
3-nov.-2023	Josselyn Brita Chavarría	Buenos Aires	Farmacia	¢ 397 650,00
20-nov.-2023	Rosa Arce Martínez	Golfito		¢ 796 400,00
				¢ 7,335,640.00

Adicionalmente, durante el IV-T-2023 se tramitaron tres planillas de Becas para Estudios Técnicos, resultando en un **34%** de ejecución del contenido presupuestario destinado para las becas antes descritas, de acuerdo al siguiente detalle:

PLANILLA	DISTRIBUCION POR CANTÓN					TOTAL
	GOLFITO	CORREDORES	COTO BRUS	OSA	BUENOS AIRES	
	Presupuesto 2023	Presupuesto 2023	Presupuesto 2023	Presupuesto 2023	Presupuesto 2023	
	¢ 7 831 000,00	¢ 6 300 080,00	¢ 4 917 450,00	¢ 6 428 400,00	¢ 4 125 000,00	
005-2023	¢ 474 000,00	¢ 1 376 400,00	¢ 589 600,00	¢ 883 080,00	¢ 1 176 000,00	¢ 4 499 080,00
006-2023	¢ 345 600,00	¢ 921 300,00	¢ 708 900,00	¢ 529 600,00	¢ 838 800,00	¢ 3 344 200,00
007-2023	¢ 879 350,00	¢ 386 400,00		¢ 137 700,00	¢ 743 000,00	¢ 2 146 450,00
TOTALES	¢ 1 698 950,00	¢ 2 684 100,00	¢ 1 298 500,00	¢ 1 550 380,00	¢ 2 757 800,00	¢ 9 989 730,00
EJECUCION	22%	43%	26%	24%	67%	34%

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

NICSP 26 DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO:

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

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

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

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

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

NICSP 27 AGRICULTURA:

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

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

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

NICSP 27- Agricultura:

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

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

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

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

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

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

- (a) una declaración de conformidad con las NICSP (véase el párrafo 28);
- (b) un resumen de las políticas contables significativas aplicadas (véase el párrafo 132);
- (c) información de apoyo para las partidas presentadas en el estado de situación financiera, en el estado de rendimiento financiero, en el estado de cambios en los activos/patrimonio o en el estado de flujos de efectivo, en el mismo orden en que figuren cada uno de los estados y cada línea de partida; y
- (d) otra información a revelar, que incluya:
 - (i) pasivos contingentes (véase la NICSP 19) y compromisos contractuales no reconocidos; y
 - (ii) información a revelar no financiera, por ejemplo, los objetivos y políticas de gestión del riesgo financiero (véase la NICSP 30).

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

NICSP 28

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	60,00%

-Aplicación Obligatoria-

NICSP 29

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	55,56%

-Aplicación Obligatoria-

NICSP 30

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	70,90%

-Aplicación Obligatoria-

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

[NICSP 28- 29- 30](#)

Resumen	Activos Financiero	Pasivo Financiero
CANTIDAD		
Valor Libros	¢4.816.823,32	¢0,00
Valor Razonable	¢4.643.302,65	¢0,00

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

El riesgo de mercado se define como el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en los precios de mercado. El riesgo de mercado comprende tres tipos de riesgo: riesgo de tasa de cambio, riesgo de tasa de interés y otros riesgos de precio. De acuerdo con las políticas de la Tesorería Nacional del Ministerio de Hacienda en donde las instituciones deberán invertir sus recursos financieros disponibles en instrumentos emitidos por el Ministerio de Hacienda, posteriormente mediante decreto N° 42267-H se establece que las entidades públicas bajo el ámbito de la Autoridad Presupuestaria trasladarán la totalidad de los recursos públicos a cuentas de la entidad dentro de la Caja Única del Estado, por lo que los riesgos de mercado están vinculados con el Gobierno de Costa Rica.

Revelar reclasificaciones de Activo Financiero:

La institución no ha realizado reclasificaciones de activos financieros.

Revelar aspectos de Garantía Colateral:

La institución no tiene garantías colaterales.

Revelar Instrumentos Financieros compuestos con múltiples derivados implícitos:

La institución no tiene instrumentos Financieros compuestos con múltiples derivados implícitos.

Revelar Valor Razonable de Activos y Pasivos Financieros:

Las estimaciones del valor razonable efectuados a una fecha determinada, basadas en información del mercado y de los instrumentos financieros. Estos estimados no reflejan cualquier prima o descuento que pueda resultar de la oferta para la venta de un instrumento financiero en particular a una fecha dada. Estas estimaciones son subjetivas por su naturaleza, involucran incertidumbres y elementos de juicio significativo, por lo tanto, no puede ser determinada con exactitud. Cualquier cambio en suposiciones pueden afectar en forma significativa las estimaciones.

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

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

Ejemplo:

ACTIVOS FINANCIEROS							
Cuenta	Detalle	Saldo de 1 a 30 días	Saldo de 31 a 90 días	Saldo de 91 a 180 días	Saldo de 181 a 365 días	Más de 365 días	Total
1.1.2.01.	Títulos y valores a valor razonable a corto plazo	12 000,00	8 966,00	-	41 325,00	-	62 291,00

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

En la operativa normal del funcionamiento, la institución está expuesta a una variedad de riesgos financieros, los cuales trata de minimizar a través de la aplicación de políticas y procedimientos de administración de riesgo.

i) Riesgo de crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de que se origine una pérdida financiera para la entidad si un cliente o contraparte de un instrumento financiero incumple con sus obligaciones contractuales. Este riesgo se origina principalmente de las cuentas por cobrar e inversiones en instrumentos financieros. En el caso propio de la institución cuenta con dos carteras de crédito sensibles y propensas al riesgo de crédito. Pese a que se busca minimizar esos riesgos con garantías reales que puedan respaldar esos créditos, no es el afán de la Junta el lograr la recuperación por estas vías, por

cuanto los programas de crédito, los cuales son 2: la cartera de estudios universitarios y cartera de financiamiento de proyectos productivos, ambas carteras buscan el desarrollo de las organizaciones y las personas.

#	Categoría Activo Financiero	Tasa rendimiento	Valor libros	Valor razonable	Nivel riesgo	Observaciones
1	Activo Financiero al Valor Razonable		12 006 163,40	12 006 163,40	Riesgo de Liquidez	Efectivo mantenidos en cuentas
2	Inversiones mantenidas hasta el vencimiento		€0,00	€0,00	Riesgo de Liquidez	No hay inversiones a la fecha
3	Préstamos y Cuentas por Cobrar	6%	482 810,97	482 810,97	Riesgo de Crédito	Existe un gran riesgo crediticio
4	Cuentas por Cobrar LP		5 008 671,02	5 008 671,02	Riesgo de Crédito	Existe un gran riesgo crediticio
GRAN TOTAL			€17 497 645,39	€17 497 645,39		

El riesgo de crédito de JUDESUR es bastante amplio ya que intervienen factores nacionales e internacionales dependiendo de la cartera que analicemos.

La cartera de créditos universitarios está muy ligado al crecimiento económico del país y la posibilidad de que los beneficiarios se incorporen rápidamente a laborar en sus carreras para poder hacer frente a sus obligaciones, este factor se puede medir de acuerdo al análisis de morosidad de la cartera.

Cartera Universitaria

Cuentas por cobrar	MONTO TOTAL
	€1.455.675.061,77

Ítem	Cuentas Contable	Monto colones	Monto gasto incobrable colones	Se detecta		Observación
				SI	NO	
1	1.1.3.07.01.99.1.14252.00	€165.065.223,86	€0,00		X	Préstamos Cartera Universitaria Sector Privado Capital a corto
2	1.2.3.07.01.99.4.14252.00	€1.290.609.837,91	€0,00		x	Préstamos Cartera Universitaria Sector Privado Capital a Largo
GRAN TOTAL		€1.455.675.061,77	€0,00			

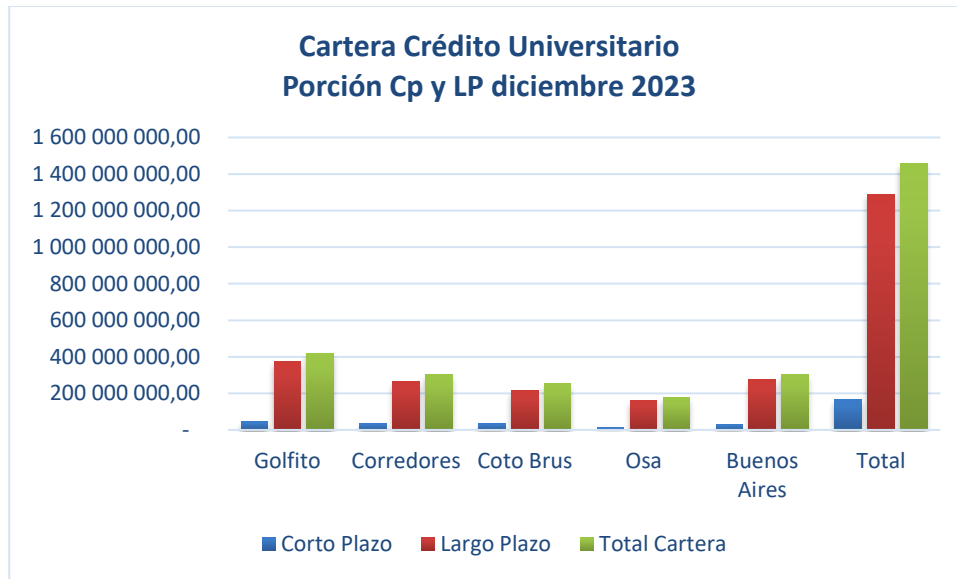
La cartera de créditos universitarios al cierre del mes de diciembre 2023 asciende a €1.455.675.061,77, conformada por €165.065.223,86 de porción a corto plazo y €1.290.609.837,91 a largo plazo:

Porción CP y LP diciembre 2023

Unidad de Cobro

Cantón	Corto Plazo	Largo Plazo	Total, Cartera
Golfito	46.124.014,99	374.592.521,52	420.716.536,51
Corredores	36.752.992,33	264.465.411,93	301.218.404,26
Coto Brus	36.231.805,78	215.791.856,52	252.023.662,30

Cantón	Corto Plazo	Largo Plazo	Total, Cartera
Osa	15.599.368,08	160.143.703,06	175.743.071,14
Buenos Aires	30.357.042,68	275.616.344,88	305.973.387,56
Total	165.065.223,86	1.290.609.837,91	1.455.675.061,77



El anexo N°1 *Total de Cartera Universitaria diciembre 2023* muestra el detalle de las 204 operaciones que la conforman.

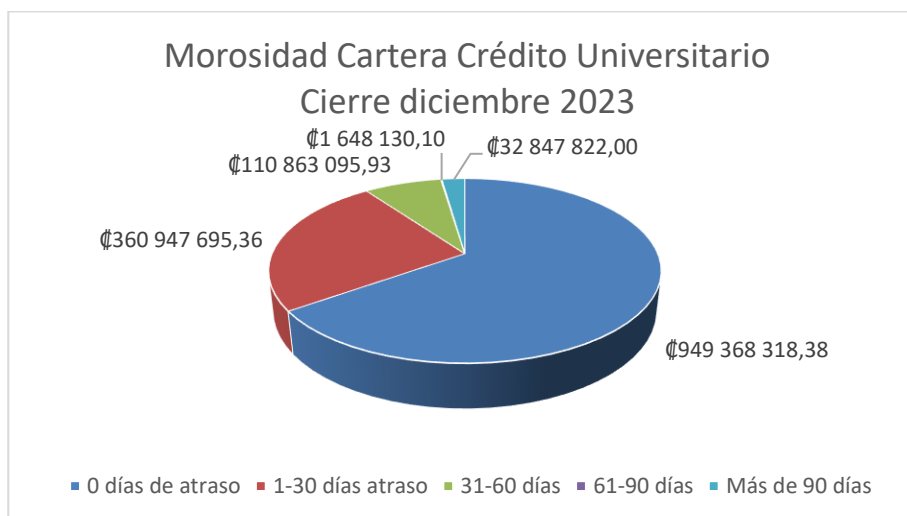
Esta cartera presenta un 65.22% en operaciones al día, es decir ciento cuarenta y una operaciones con cero días de atraso. Por otra parte, cuatro operaciones se mantienen con un atraso mayor a los 90 días para un 2.26% del total de la cartera. A continuación, se detalla la morosidad por rango de días de atraso:

JUDESUR

MOROSIDAD CARTERA UNIVESITARIA DICIEMBRE 2023

Atraso	Monto	Casos	% Mora
0 días de atraso	₡949.368.318,38	141	65,22%
1-30 días atraso	₡360.947.695,36	38	24,80%
31-60 días	₡110.863.095,93	19	7,62%
61-90 días	₡1.648.130,10	2	0,11%
Más de 90 días	₡32.847.822,00	4	2,26%
Monto Total	₡1.455.675.061,77	204	100,00%

Unidad de Cobro



Se adjunta el anexo N°2 *Morosidad por Cantón Cartera U diciembre 2023*, con las operaciones de crédito universitario detallado por cantón.

Con respecto a la cartera en cobro judicial se tiene que para el mes de noviembre de 2023 asciende a ¢622.550.544,38, de un total de 109 operaciones. Se adjunta el anexo N°3 *Auxiliar U Cobro Judicial diciembre 2023* con el detalle por cantón de estas operaciones.

Cartera Universitaria en Cobro Judicial

Diciembre 2023

Cantón	Casos	Monto
<i>Buenos Aires</i>	12	¢72.114.145,66
<i>Corredores</i>	30	¢138.573.008,56
<i>Coto Brus</i>	15	¢83.963.862,81
<i>Golfito</i>	30	¢175.276.087,09
<i>Osa</i>	22	¢152.623.440,26
Total	109	¢622.550.544,38

Para la reserva de Incobrabilidad Cartera Universitaria se tiene un gasto por estimación de ¢784.667.583,52. Como se muestra en el cuadro siguiente, si se compara con el mes de diciembre del año anterior, se ha dado un aumento en dicha reserva del 2.03%.

Morosidad	Porcentaje Estimación s/ Política	Saldo Cartera Universitarios al 31/12/2023	Gasto por Estimación Universitarios al 31/12/2023	Gasto por Estimación Universitarios al 31/12/2022	Variación Absoluta	Variación %
Al día	0%	₡ 949.368.318,38	₡ -	₡ -	₡ -	-
Cartera de 1d a 30d	20%	₡ 360.947.695,36	₡ 72.189.539,07	₡ 63.464.175,56	₡ 8.725.363,51	13,75%
Cartera de 31d a 60d	50%	₡ 110.863.095,93	₡ 55.431.547,97	₡ 48.401.972,23	₡ 7.029.575,74	14,52%
Cartera de 61d ó mas	100%	₡ 34.495.952,10	₡ 34.495.952,10	₡ 27.417.175,20	₡ 7.078.776,90	25,82%
Cobro Judicial	100%	₡ 622.550.544,38	₡ 622.550.544,38	₡ 629.805.284,42	-₡ 7.254.740,04	-1,15%
	Totales	₡ 2.078.225.606,15	₡ 784.667.583,52	₡ 769.088.607,40	₡ 15.578.976,12	2,03%

Cartera Desarrollo (proyectos)

Cuentas por cobrar		MONTO TOTAL	
		₡3.361.148.257,03	

Ítem	Cuentas Contable	Monto colones	Monto gasto incobrable colones	Se detecta		Observación
				SI	NO	
1	1,1,3,07,01,01,1,14252,01	₡157.816.530,12	₡0,00		X	Préstamos a Empresas Privadas C/P- Departamento de Desarrollo
2	1,2,3,07,01,01,1,14252,01	₡1.165.729.993,42	₡0,00		x	Préstamos a Empresas Privadas L/P- Departamento de Desarrollo
3	1,1,3,07,02,04,1,15000,00	₡72.751.277,65	₡0,00		x	Préstamos a Gobiernos Locales C/P Capital Desarrollo
4	1,2,3,07,02,04,1,15000,00	₡1.964.850.455,84	₡0,00		x	Préstamos a Gobiernos Locales L/P Capital Desarrollo
GRAN TOTAL		₡3.361.148.257,03	₡0,00			

La cartera de proyectos al cierre del mes de diciembre 2023 está conformada por nueve operaciones y asciende a **₡3.361.148.257,03**, conformada por ₡230.567.807,77 de porción a corto plazo y ₡3.130.580.449,26 a largo plazo:

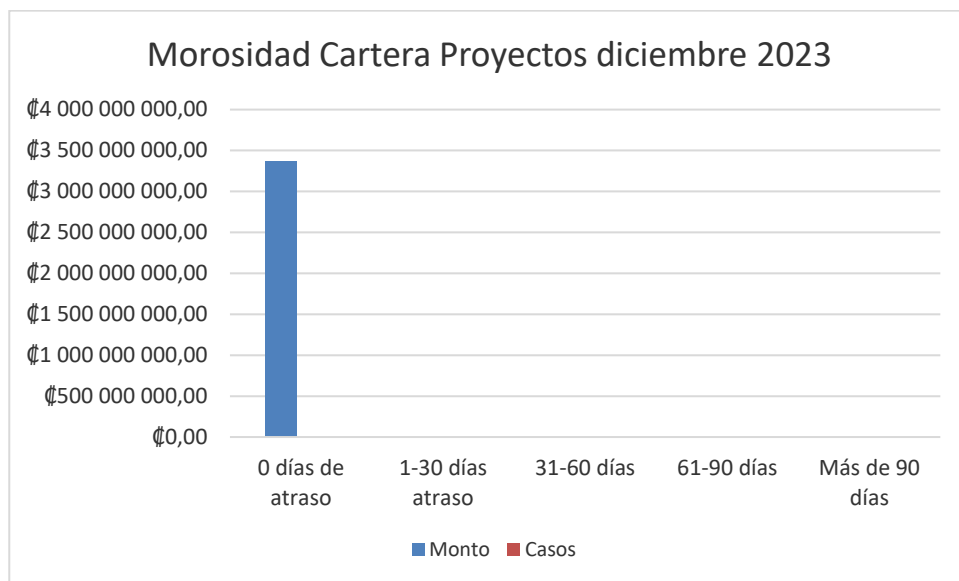
Porción CP y LP diciembre 2023

Detalle	Corto Plazo	Largo Plazo	Total
Préstamos a Empresas Privadas	157.816.530,12	1.165.729.993,42	1.323.546.523,54
Préstamos a Gobiernos Locales	72.751.277,65	1.964.850.455,84	2.037.601.733,49
	230.567.807,77	3.130.580.449,26	3.361.148.257,03

Se adjunta el Anexo N°4 *Morosidad Cartera Proy diciembre 2023*, con el detalle de cada una de las operaciones de crédito que conforman este auxiliar. Esta cartera presenta un 100% en operaciones al día, es decir nueve casos con cero días de atraso. Se adjunta el detalle de la morosidad:

Morosidad Cartera de Desarrollo diciembre 2023			
Atraso	Monto	Casos	% Mora
0 días de atraso	€3.361.148.257,03	9	100%
1-30 días atraso	€0,00	0	0%
31-60 días	€0,00	0	0%
61-90 días	€0,00	0	0%
Más de 90 días	€0,00	0	0%
Monto Total	€3.361.148.257,03	9	100%

Unidad de Cobro



Cartera Cobro Judicial Desarrollo

Cuentas por cobrar	MONTO TOTAL
	€7.001.758.932,95

Item	Cuentas Contable	Monto colones	Monto gasto incobrable colones	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1	1.1.3.97.07.01.1.00000.00	¢7.001.758.932,95	¢0,00	x		Financiamientos reembolsables, en análisis de declaratoria de incobrabilidad y con procesos judiciales
GRAN TOTAL		¢7.001.758.932,95	¢0,00			

La cartera de proyectos en Cobro Judicial asciende a ¢7.001.758.932,95, conformada por los siguientes financiamientos reembolsables:

Cartera Cobro Judicial- Proyectos

Diciembre 2023

Ente Ejecutor	Total, diciembre 2023
Apac	23.000.000,00
Apala	9.650.000,00
Asoexbrunca	2.335.004.368,67
Coopecovi R.L	70.630.576,28
Coopesabalito (5° desembolso)	498.581.970,82
Coopesabalito (readecuación)	1.407.632.971,83
Cooprosanvito	856.968.363,21
Osacoop	1.253.892.573,74
Procercoop R.L	52.448.170,00
COOPEGUAYCARA R.L.	4.171.797,37
FEDECAC	89.119.335,89
ADI SANTA ROSA	19.963.847,80
ASOMUTRA (Dep ABRIL 2018)	182.852.634,66
ASOMUTRA (Dep DIC 2018)	183.792.143,68
COOPEVAQUITA R.L.	14.050.179,00

Total, Auxiliar CxC	7.001.758.932,95
Total, Contabilidad	7.001.758.932,95
Diferencia	-

Para la reserva de Incobrabilidad Cartera Desarrollo se tiene un gasto por estimación de ¢7.001.758.932,95. Comparada con la estimación de diciembre 2022 se refleja la disminución de los proyectos de electrificación:

Morosidad	Porcentaje Estimación s/ Política	Saldo Cartera Desarrollo al 31/12/2023	Gasto por Estimación Desarrollo al 31/12/2023	Gasto por Estimación Desarrollo al 31/12/2022	Variación Absoluta	Variación %
Al día	0%	¢3.361.148.257,03	¢0,00	¢0,00	¢ -	-
Cartera de 1d a 30d	20%	¢0,00	¢0,00	¢0,00	¢ -	-
Cartera de 31d a 60d	50%	¢0,00	¢0,00	¢0,00	¢ -	-
Cartera de 61d ó mas	100%	¢0,00	¢0,00	¢0,00	¢ -	-
Cobro Judicial	100%	¢7.001.758.932,95	¢7.001.758.932,95	¢7.147.372.355,95	-¢145.613.423,00	-2%
Totales		¢10.362.907.189,98	¢7.001.758.932,95	¢7.147.372.355,95	-¢145.613.423,00	-2%

ii) Riesgo de liquidez

La Junta cuenta con varios ingresos entre ellos los más significativos y con mayor peso dentro de su flujo de caja están: los alquileres de locales comerciales en el centro comercial y el impuesto por la mercadería que ingresa al depósito libre. Es necesario que esos ingresos se den para sufragar los compromisos que conlleva la operativa tanto de la Junta como del Depósito Libre Comercial de Golfito. En los últimos años se han visto a la baja de estos ingresos por diferentes circunstancias: cambios en las leyes que dieron a la baja del arancel a la mercadería y problemas en los pagos de los alquileres que generaron grandes cuentas por cobrar que en primera instancia parecieran que se tornan incobrables. Estos factores hacen que el riesgo de liquidez sea bastante considerable. Otro aspecto son las políticas de Gobierno por el ejemplo el ingreso por colocaciones fue eliminado por completo al tener que redimir todas las inversiones.

Dependemos de esos ingresos para poder también hacer frente a compromisos de índole social como lo son las becas a estudiantes de colegios y desembolsos a créditos y becas de universidad y técnicos.

iii) Riesgo de mercado

El riesgo de mercado se define como el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en los precios de mercado. El riesgo de mercado comprende tres tipos de riesgo: riesgo de tasa de cambio, riesgo de tasa de interés y otros riesgos de precio.

De acuerdo a las políticas de Gobierno la institución sufrió desde periodos anteriores la eliminación del ingreso por sus colocaciones en bonos del estado, por lo que aquí pudimos palpar directamente cuan vulnerables somos en aspectos como el riesgo de mercado ya que estamos directamente amarrados a las disposiciones de la Tesorería Nacional, por lo tanto, hacer proyecciones se vuelve muy subjetivo y carece de realidad.

A la fecha no contamos con inversiones de ninguna índole y todos los recursos sin uso se encuentran en la cuenta de caja única del estado perdiendo valor por la inflación anual.

a) Riesgo de tasa de cambio

En este aspecto la Junta no está tan expuesta al riesgo ya que el uso de moneda extranjera es mínimo, podríamos decir que es usada para algunas contrataciones de equipo tecnológico o soporte especializado, pero no representa un riesgo significativo.

b) Riesgo de tasa de interés

El principal riesgo en este aspecto está vinculado a los créditos productivos, por cuanto una de la metodología a utilizar para el establecimiento de la tasa de interés a cobrar es la base de la tasa básica pasiva (TBP) +/- un factor dado en la propuesta del proyecto. Por lo tanto, cada vez que la TBP sufre una fluctuación se ven afectados los ingresos en por intereses en estos créditos de forma positiva o negativa dependiendo del comportamiento.

La institución cuenta con dos carteras de créditos: para estudios universitarios se cuenta con condiciones de tasa de interés del 6%; la cartera de crédito para proyectos productivos se tiene tasas de interés de hasta tasa básica -4 puntos porcentuales, por lo que las condiciones de los créditos se rigen bajo distintos parámetros.

Muchos de los créditos de la cartera de proyectos productivos han sido de difícil recuperación, otros se han tenido que realizar readecuaciones de deuda para que las organizaciones puedan hacer frente a sus obligaciones, y muchas, pese a las readecuaciones siguen teniendo problemas para hacerles frente. Seguidamente cuadro con porcentajes de morosidad de las dos carteras de créditos.

Revelar análisis de sensibilidad:

Es necesario realizar un análisis de sensibilidad dirigido a las recuperaciones de los créditos y las posibles fluctuaciones y efectos que esto podría tener en el ingreso por intereses y principal para la continuidad de los programas sociales.

FIDEICOMISOS

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

Aplica	si
--------	----

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

Resumen	Fideicomisos
CANTIDAD	1

Revelación Suficiente:

Con el objeto de lograr la obtención de nuevas obras de infraestructura, que reúnan las condiciones de seguridad, salubridad y comodidad que requiere JUDESUR para la ejecución de sus funciones y especialmente para que se brinde a los visitantes del Depósito Libre Comercial de Golfito, los servicios en un ambiente de atención, ágil, continuo, moderno y eficiente. JUDESUR suscribió un Contrato de Fideicomiso Inmobiliario con el Banco de Costa Rica (BCR), el cual fue debidamente refrendado por la División de Contratación Administrativa de la Contraloría General de la República (CGR) en junio del 2019, lo anterior mediante oficio DCA 2146 (08410). A continuación, se presentan algunos de los aspectos relevantes del proyecto:

- 1.1. El proyecto del Fideicomiso Inmobiliario JUDESUR / BCR, consiste en la construcción de catorce locales comerciales en el Depósito Libre Comercial de Golfito que fueron arrasados por dos incendios, uno en el año 2001 (11 locales) y el otro en el año 2012 (3 locales). Asimismo, la construcción del edificio administrativo de JUDESUR y el cambio de la instalación eléctrica de todos los locales del Depósito Libre Comercial de Golfito. Debido a los incendios acaecidos, JUDESUR ha visto reducidos sus ingresos por impuestos sobre las mercaderías disponibles para la venta; lo que ha afectado considerablemente el cumplimiento de los objetivos institucionales para el desarrollo de la región sur del país.
- 1.2. El proyecto del Fideicomiso Inmobiliario se encuentra debidamente inscrito en el Banco de Proyectos de Inversión Pública (BPIP) del Ministerio de Planificación y Política Económica (MIDEPLAN), bajo el código de proyecto No. 002501.
- 1.3. El plazo de ejecución del proyecto es de cinco años, cuya fecha de vencimiento es el 11 de junio del 2024.
- 1.4. La Junta Directiva de JUDESUR, mediante ACU-07-939-2019 del 30 de julio de 2019, aprobó los siguientes insumos:
 - 1.4.1. Política Inversión
 - 1.4.2. Reglamento Adquisiciones
 - 1.4.3. Reglamento Comité Vigilancia

- 1.5. En fecha 19 de agosto del 2019, JUDESUR transfirió la suma de ¢5.000.000.000 (cinco mil millones de colones) como patrimonio del Fideicomiso Inmobiliario.
- 1.6. El Fideicomiso cuenta con una Unidad Administradora del Proyecto (UAP), cuya labor recae en la empresa Gestión y Consultoría Integrada GCI S.A. la cual brinda los servicios de organización, planificación, ejecución, seguimiento, control y cierre del proyecto, desde la perspectiva técnica, legal, administrativo y financiero-contable, elementos necesarios para el cumplimiento de los fines establecidos en el proyecto de Fideicomiso Inmobiliario. Contando además con un Comité Ejecutivo y un Comité de Vigilancia.

Finalización de la etapa de demolición y eliminación de escombros.

Proceso de Contratación del Diseño y Construcción de Obra en el Depósito Libre Comercial del Golfito (DLCG) Se encuentra en análisis.

Actualmente el proyecto tiene un avance real del 45% y un avance programado del 45%; con un cronograma que presenta una actualización que consistió en la subdivisión e inclusión de tareas debido a la situación que se presenta en el proceso de contratación del paquete de Diseño y Construcción, modificándose la fecha de finalización programada para el 15 de noviembre de 2024. Dicha actualización asume que la JD de JUDESUR aprueba la ejecución por etapas del proyecto y que se consiguen fondos adicionales oportunamente para poder ejecutar la fase de construcción del edificio administrativo. También se analiza el gasto real, siendo dicho gasto del real suma ¢649 511 094,64 colones, incluyendo gastos directos e indirectos, y representa un 12,99% respecto al aporte inicial del fideicomitente.

Lo más relevante es el hecho de que la adjudicación de la licitación está en proceso de resolución de apelación por parte de uno de los oferentes, siendo que el día 27 de julio vence el plazo para que el Órgano Contralor dictamine si se el proceso adjudicatario queda en firme, o bien, se debe realizar nuevamente el proceso.

Es necesario apuntar sobre este tema, que, mediante acuerdo de Junta Directiva, se autoriza adjudicar parcialmente dos líneas, a saber, la reconstrucción de los 14 locales comerciales y la reparación y remodelación del sistema eléctrico, siendo que la construcción del edificio administrativo es un tema pendiente de definir por Junta Directiva, según lo que resuelva Contraloría sobre el proceso de adjudicación indicado en el punto anterior.

Estados Financieros a Setiembre 2023

FIDEICOMISO INMOBILIARIO# 1104 JUDESUR - BCR
ESTADO DE SITUACION
30 DE SETIEMBRE DEL 2023

	NOTAS	ACUMULADO agosto-23 (Colones)	MOVIMIENTOS DEL MES (Colones)	ACUMULADO Setiembre-23 (Colones)
<u>ACTIVOS</u>				
<u>ACTIVOS CORRIENTES:</u>				
DISPONIBILIDADES	1	3 269 807,45	16 992,08	3 286 799,53
INV AL VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	2	309 169 484,68	-14 070 425,62	295 099 059,06
TITULOS VALORES MANTENIDOS HASTA EL VENCIM M.N	3	4 601 501 666,65	3 973 608,33	4 605 475 274,98
PROD P/COBRAR S/INVERSIONES MANT P/NEGOCIARSE	4	9 660 209,03	276 195,78	9 936 404,81
PROD P/COBRAR S/INST. FINAN MANTENIDAS AL VENC E.F.	5	56 161 609,88	19 312 269,55	75 473 879,43
CUENTAS POR COBRAR	6	2 909 100,00	0,00	2 909 100,00
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES:		€4 982 671 877,69	€9 508 640,12	€4 992 180 517,81
<u>OTROS ACTIVOS:</u>				
COSTOS, GASTOS E INGRESOS INDIRECTOS DEL FIDEICOMISC	7	-141 944 774,63	-9 205 931,30	-151 150 705,93
CONSTRUCCIONES EN CURSO (Gastos Directos)	8	174 048 283,42	0,00	174 048 283,42
TOTAL OTROS ACTIVOS:		€32 103 508,79	-€9 205 931,30	€22 897 577,49
TOTAL ACTIVOS		€5 014 775 386,48	€302 708,82	€5 015 078 095,30
<u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u>				
<u>PASIVOS CORTO PLAZO</u>				
HONORARIOS POR PAGAR A LA FIDUCIARIA BCR	9	7 770 000,00	0,00	7 770 000,00
HONORARIOS POR PAGAR GCI UDAD ADM DE PROYECTOS	10	6 666 605,58	338 768,14	7 005 373,72
IMPUESTOS POR PAGAR	11	338 780,90	-36 059,32	302 721,58
TOTAL PASIVO CORTO PLAZO		€14 775 386,48	€302 708,82	€15 078 095,30
TOTAL PASIVOS		€14 775 386,48	€302 708,82	€15 078 095,30
<u>PATRIMONIO</u>				
APORTACIONES EN EFECTIVO	12	5 000 000 000,00	0,00	5 000 000 000,00
TOTAL PATRIMONIO		€5 000 000 000,00	€0,00	€5 000 000 000,00
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		€5 014 775 386,48	€302 708,82	€5 015 078 095,30
CUENTAS DE ORDEN	13	336 633 536,51	-8 720 507,81	327 913 028,70

FIDEICOMISO INMOBILIARIO# 1104 JUDESUR - BCR

ESTADO DE RESULTADOS

DEL 01 ENERO AL 30 DE SETIEMBRE DEL 2023

NOTAS	ACUMULADO agosto-23 (Colones)	MOVIMIENTOS DEL MES (Colones)	ACUMULADO Setiembre-23 (Colones)
INGRESOS	0,00	0,00	0,00
GASTOS	0,00	0,00	0,00

FIDEICOMISO INMOBILIARIO# 1104 JUDESUR - BCR

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO EN COLONES

Por el periodo terminado al 30 de setiembre del 2023

	Aportes de Capital	Reserva Legal	Utilidades del Periodo	Total Patrimonio
Saldos al 31 de diciembre del 2022	5 000 000 000,00			5 000 000 000,00
Aportes de capital	0,00			0,00
Reserva Legal	0,00			0,00
Utilidades del Periodo	0,00			0,00
Saldos al 30 de setiembre del 2023	€5 000 000 000,00			€5 000 000 000,00

FIDEICOMISO INMOBILIARIO JUDESUR/BCR
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SETIEMBRE DEL 2023
(En colones)

Información General

El contrato de Fideicomiso, se firmó el 28 de marzo del año 2017, el proyecto se encuentra ubicado en la provincia de Puntarenas, Cantón Golfito, y el proyecto consiste en el diseño y construcción de 14 locales comerciales, las oficinas administrativas de JUDESUR y la sustitución de la instalación eléctrica del Depósito Libre de Golfito.

Objetivos

El Fideicomiso Inmobiliario JUDESUR / BCR, tiene como objetivo:

1. Gestionar los recursos aportados por el FIDEICOMITENTE para la ejecución del PROYECTO, administrarlos e invertirlos en su desarrollo.
2. Contratar los bienes y servicios necesarios para la demolición, diseño, construcción, equipamiento e inspección de las obras principales y exteriores.
3. Ejecutar el desarrollo del PROYECTO.
4. Cancelar las obligaciones que fueron adquiridas, necesarias para el desarrollo del objeto del presente FIDEICOMISO.

Fines del fideicomiso

Lograr la obtención de nuevas obras de infraestructura especificadas en el párrafo siguiente, en los términos que sea instruido por parte del FIDEICOMITENTE al FIDUCIARIO, que reúna las condiciones de seguridad, salubridad y comodidad que requiere JUDESUR para la ejecución de sus funciones y especialmente para que se brinde a los visitantes de Depósito Libre Comercial de Golfito, los servicios en un ambiente e atención, ágil, continuo, moderno y eficiente.

Obras a Construir

Por su parte, las obras a construir según lo aprobó la Junta Directiva de JUDESUR y en concordancia con el transitorio IV de Ley Orgánica de la Junta de Desarrollo de la Zona Sur de la provincia de Puntarenas (N°9356) son los siguientes:

1. La reconstrucción de los catorce (8) locales quemados en el Depósito Libre de Comercial de Golfito.
2. La reparación y sustitución del sistema eléctrico del Depósito Libre de Comercial de Golfito.
3. La construcción de las oficinas administrativas de JUDESUR.

Para el desarrollo de las obras antes mencionadas, se dispone de terreno descrito en la cláusula VIGÉSIMA SÉTIMA del contrato.

Políticas contables:

Los estados financieros del Fideicomiso son preparados con base en Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las interpretaciones emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés). El fideicomiso se encuentra en su etapa pre-operativa que incluye la planeación del proyecto, construcción y restauración de edificaciones

En esta primera fase del proyecto, los ingresos y gastos generados son capitalizados puesto que este Fideicomiso se encuentra en la etapa de diseño y construcción del proyecto de acuerdo con lo estipulado en el contrato del Fideicomiso.

Moneda funcional de registro y presentación

De acuerdo con las disposiciones legales en Costa Rica, la unidad monetaria utilizada por el Fideicomiso para el registro contable de sus transacciones y presentación de sus estados financieros, es el colón costarricense.

Período económico contable

El período económico contable inicia el 1 de enero y finaliza el 31 de diciembre.

Efectivo y equivalentes

El efectivo incluye los fondos en cuentas corrientes bancarias (si tuviere). Los equivalentes de efectivo, corresponden a los instrumentos financieros de inversión con vencimiento menor o igual a tres meses y se presentan a su valor de mercado.

Inversiones en valores

Las inversiones en valores son registradas de acuerdo con su intención de tenencia y conforme con las políticas y procedimientos de inversión del Fideicomiso, ya sea en Valores para Negociación, Disponibles para la Venta y Mantenidas hasta el Vencimiento.

Los Valores Negociables se actualizan al valor razonable, para lo cual se tomará como referencia el valor de mercado para estos instrumentos de inversión. En el caso de las participaciones en fondos de inversión, se valúan mensualmente de acuerdo con las variaciones del valor de las participaciones de cada fondo.

Los valores que se clasifiquen como Disponibles para la Venta se actualizarán mensualmente al valor razonable, para lo cual se tomará como referencia el "vector de precios". Las ganancias o pérdidas que surjan de la variación del valor razonable se registrarán en una cuenta patrimonial, hasta su venta o vencimiento.

Las inversiones en valores Mantenidas hasta el Vencimiento, se valúan a su costo si el Fideicomiso tiene la intención de mantener los valores hasta su vencimiento y cuenta con la capacidad financiera para hacerlo.

Honorarios del Fiduciario

El Banco de Costa Rica por sus labores como fiduciario, recibirá una remuneración por mes vencido, por la suma de ¢7.000.000.00, que se establece en la siguiente forma:

Esta comisión se devengará a partir de emitida la orden de inicio, según se estipula en la cláusula PRIMERA inciso "h" y será cubierta con cargo a los recursos del FIDEICOMISO. Para hacer efectivo el pago de esta comisión, el Fideicomiso deberá validar el cumplimiento de las obligaciones del Fiduciario de acuerdo al cronograma de trabajo acordado por las partes.

Patrimonio del Fideicomiso

El patrimonio del FIDEICOMISO estará constituido por:

1. Los aportes con recursos propios que realice el FIDEICOMITENTE, entendidos estos como económicos hasta por la suma de ¢5.000.000.000,00 (cinco mil millones de colones) al Fideicomiso Inmobiliario JUDESUR/BCR Notas a los estados financieros Al 31 de enero de 2019 (En colones) - 7 - colones), de acuerdo a lo dispuesto en el considerando tres de este contrato y/o en especie relacionados estos últimos con planos constructivos de 11 de los 14 locales, dependiendo de la conveniencia operativa y financiera del FIDEICOMISO, siempre que sean para la consecución de los fines del presente contrato de FIDEICOMISO.
2. El derecho de uso del terreno propiedad del FIDEICOMITENTE, en donde se llevarán a cabo las obras. El terreno respecto al cual se otorgará el derecho de uso, es el que se indican en la cláusula VIGÉSIMA SÉTIMA.
3. Los estudios técnicos y planos relacionados con el PROYECTO y sus obras, existentes o que se llegaren a elaborar y que sean de dominio del FIDEICOMITENTE.
4. Las Obras que resulten del proceso de construcción y desarrollo del PROYECTO, sus mejoras, remodelaciones, restauraciones y obras exteriores.
5. El mobiliario y equipo de las Obras que instruya expresa y oportunamente el FIDEICOMITENTE al FIDUCIARIO y que sea necesario para el desarrollo de las actividades de JUDESUR.
6. Los intereses o rendimientos de cualquier clase que deriven de la inversión de los activos financieros del patrimonio del FIDEICOMISO.
7. Las utilidades del periodo.
8. Cualquier otro aporte realizado por el FIDEICOMITENTE.

9 DE 19

Método del estado de flujo de efectivo

El método utilizado por el fideicomiso para la preparación y la presentación del estado de flujo de efectivo es el método directo.

Determinación de los Riesgos

Administración de riesgos asociados a instrumentos financieros

De acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, las cuales revelan los diferentes tipos de riesgos a los que se ven expuestos los instrumentos financieros se detallan:

1-Riesgos de Crédito

Es la posibilidad de que existan pérdidas financieras, debido al incumplimiento de las obligaciones pactadas contractualmente en operaciones mediante instrumentos financieros. La exposición a este riesgo puede incrementarse debido a fluctuaciones en el tipo de cambio de compra y venta determinados por el Banco central de Costa Rica originados en aspectos imprevistos y a variaciones en las tasas de interés.

El Fiduciario se ha garantizado mitigar la exposición a este riesgo, dado que los recursos del Fideicomiso están invertidos en un fondo de inversión.

2-Riesgo de tasa de Interés

El riesgo de tasa de interés o riesgo de intereses es el que se deriva de las fluctuaciones en los tipos de interés en activos y pasivos que cualquier agente económica mantiene en cartera.

2-Riesgo Operacional

Tal y como lo define la Superintendencia de Entidades Financieras (SUGEF) a través del Acuerdo 02-10 'Reglamento para la Gestión Integral de Riesgo'; el riesgo operacional consiste en la posibilidad de sufrir pérdidas económicas debido a la inadecuación o a los fallos imprevistos de los procesos, el personal y los sistemas internos, inclusive los automatizados; o bien, a causa de acontecimientos externos. Esta definición incluye el riesgo tecnológico y legal, pero excluye el riesgo estratégico y de reputación.

Fecha de aprobación de Estados Financieros

Los Estados Financieros del Fideicomiso Inmobiliario JUDESUR / BCR, son revisados y aprobados por funcionarios del fiduciario, quienes revisan los estados financieros para autorizar su divulgación. Los estados financieros quedan a disposición de los interesados a partir de la fecha establecida al pie de las firmas de los estados financieros.

(Información Dirección Ejecutiva)

NICSP 31- ACTIVOS INTANGIBLES:

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

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	75,33%

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	4
Valor Inicio	0,00
Altas	0,00
Bajas	0,00
Amortización	0,00
Deterioro	0,00
Ajustes por reversión de Deterioro	0,00
Ajustes por diferencias derivadas T.C.	0,00
Valor al Cierre	0,00

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

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

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

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

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

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

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

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

(ii) las disposiciones;

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

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

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

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

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

La institución invirtió en la producción del sistema integrado de administración financiera (SIAF, el cual inicio con su implementación a finales del 2014, hasta la actualidad. La empresa encargada del contrato fue GBSYS.

Se realizó la inversión de \$3.748,50 anual para la renovación de los buzones de correo institucional, cuya implementación comprende el periodo del 05 de diciembre del 2018 al 05 de diciembre del 2019. La empresa contratada (Alfa GPR Tecnologías S.A.) es Partner de Microsoft, y cuenta con personal profesional con experiencia en Office 365.

Se adjudicó y canceló la suma de ¢7.600.000,00 a la empresa Cinco E Sociedad de Responsabilidad Ltda. para la creación del sitio web www.depositolibregolfito.go.cr con el fin de promocionar la actividad del centro comercial, además de brindar soporte al ambiente comercial, de modo que los clientes puedan tener un acceso eficiente y eficaz a los temas de interés de estos (horarios, tarjetas, productos, información comercial en general). Lo anterior como parte del proceso de relanzamiento que se está gestando para el Depósito Libre Comercial de Golfito.

Con el objetivo de apoyar y agilizar la operación del Depósito Libre Comercial de Golfito, se contrató a la empresa Grupo Babel S.A. para el desarrollo del software para la digitalización de la tarjeta de compra del centro comercial, en el periodo 2021 se canceló la suma de \$35.200,00 correspondientes a la I etapa del proyecto, análisis del impacto de las mejoras del proyecto, necesidades de información, entendimiento de los requerimientos funcionales y técnicos, diseño, cronograma de actividades propuesto para las etapas siguientes, el plan de transferencia de conocimiento técnico y funcional y el plan de implementación.

Sistema integrado de administración financiera
Renovación de 75 Buzones de correo en MS-Office 365, con su respectivo Skype Empresarial
Servicio de desarrollo de un sitio web para el Depósito Libre Comercial de Golfito
Servicio de desarrollo de software para digitalización de la tarjeta de compra en el Depósito Libre Comercial de Golfito

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

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

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable a seguir:

Categoría	Arrendatario	Tipo	Propietario % Participación	Observaciones
Tipos de acuerdos				
Propiedad del activo				
Inversión de capital				
Riesgo de demanda				

Duración habitual				
Interés residual				
NICSP correspondiente				

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

La Junta en la actualidad tiene dos concesiones por servicios de acarreo de mercadería dentro del depósito libre Comercial de Golfito, en estas concesiones no intervine ningún activo a cargo de las concesionarias.

En el caso de las concesiones por los almacenes de ventas de mercancía dentro del DLCG, nos encontramos en una trama jurídica, ya que los contratos originales hablan de un arrendamiento de local que es por lo que los concesionarios deben pagar y no por una concesión. Sin embargo para los nuevos contratos el tema se deberá tratar de la forma correcta, por lo menos a estos se les dará el tratamiento de concesiones con todos los cambios que ello requiera, por ejemplo: será revisada mediante la presente NICSP, los activos que se concesionan se analizarán bajo esta perspectiva. Por los momentos los arrendamientos se seguirán midiendo según la norma 13, sobre arrendamientos operativos.

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

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

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	90,91%

-Aplicación Obligatoria-

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

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

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

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

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

- 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;
- 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;
- 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;
- la naturaleza e importe de cualquier ajuste reconocido durante el periodo sobre el que se informa; y
- una indicación de cómo y cuándo tiene intención de cumplir en su totalidad con los requerimientos de las NICSP aplicables.

Junta de Desarrollo Regional de la Zona Sur de Puntarenas									
14252									
RESUMEN MATRIZ DE AUTOEVALUACIÓN DEL AVANCE DE LA IMPLEMENTACIÓN NICSP VERSIÓN 2018									
VERSIÓN JUNIO 2021									
NICSP	La norma se encuentra Vigente	La norma ha sido adoptada en el país	Aplica/No Aplica	Grado de aplicación NICSP	Plan de acción	Brechas/ Acciones	% avance Plan de Acción	Transitorio	
NICSP 1 Presentación de Estados Financieros	Si	Si	Si	99%	Si	5	57%	Si	
NICSP 2 Estados de Flujo de Efectivo	Si	Si	Si	98%	Si	4	10%	No	
NICSP 3 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores	Si	Si	Si	100%	Si	1		No	
NICSP 4 Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera	Si	Si	No			0			
NICSP 5 Costos por Préstamos	Si	Si	No			0			
NICSP 9 Ingresos Ordinarios Provenientes de Transacciones de Intercambio	Si	Si	Si	100%		0			
NICSP 10 Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias	Si	Si	No			0			
NICSP 11 Contratos de Construcción	Si	Si	No			0			
NICSP 12 Inventarios	Si	Si	Si	85%	Si	2	50%	Si	
NICSP 13 Arrendamientos	Si	Si	Si	100%					
NICSP 14 Hechos Ocrridos Después de la Fecha de Presentación	Si	Si	Si	100%					
NICSP 16 Propiedades de Inversión	Si	Si	Si	100%	Si	5		Si	
NICSP 17 Propiedades, Planta y Equipo	Si	Si	Si	100%	Si	25		Si	
NICSP 18 Información Financiera por Segmentos	Si	Si	No			0			
NICSP 19 Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes	Si	Si	Si	100%	Si	1		Si	
NICSP 20 Información a Revelar Sobre Partes Relacionadas	Si	Si	Si	100%					
NICSP 21 Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo	Si	Si	No			0			
NICSP 22 Revelación de Información Financiera sobre el Sector Gobierno General	Si	Si	No			0			
NICSP 23 Ingresos de Transacciones sin Contraprestación (Impuestos y Transferencias)	Si	Si	Si	100%					
NICSP 24 Presentación de Información del Presupuesto en los Estados Financieros	Si	Si	Si	100%	Si	5		0	
NICSP 25 Deterioro del Valor de los Activos Generadores de Efectivo	Si	Si	No			0			
NICSP 27 Agricultura	Si	Si	No			0			
NICSP 28 Instrumentos Financieros: Presentación	Si	Si	Si	60%	Si	0	0%	Si	
NICSP 29 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y medición	Si	Si	Si	56%	Si	6	0%	Si	
NICSP 30 Instrumentos Financieros: Información a Revelar	Si	Si	Si	71%	Si	0	0%	Si	
NICSP 31 Activos intangibles	Si	Si	Si	75%	Si	8	0%	Si	
NICSP 32 Acuerdos de Concesión de Servicios: La concedente	Si	Si	No			0			
NICSP 33 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público de Base de Acumulación (o devengo) (NICSP)	Si	Si	Si	91%	Si	1	0%	Si	
NICSP 34 Estados Financieros Separados	Si	Si	No			0			
NICSP 35 Estados Financieros Consolidados	Si	Si	Si	60%	0	1	25%	0	
NICSP 36 Inversiones en asociadas y negocios conjuntos	Si	Si	No			0			
NICSP 37 Acuerdos Conjuntos	Si	Si	No			0			
NICSP 38 Información a revelar sobre participaciones en otras entidades	Si	Si	No			0			
NICSP 39 Beneficios a los empleados	Si	Si	Si	100%					
NICSP 40 Combinaciones del Sector Público	Si	Si	No			0			
Promedio General Grado de Aplicación NICSP				90%					
Promedio General de Avance en planes de acción (Cantidad de brechas)						64	16%		
Cantidad de normas aplicables / Cantidad de normas que poseen plan	35	35	20		13			10	
Cantidad de normas no aplicables / Cantidad de normas que no poseen plan			15		0			2	

La entidad se acoge a los siguientes transitorios:

NOMBRE	JERARCA MÁXIMO	FIRMA
DIRECTOR ADMINISTRATIVO FINANCIERO		
CONTADOR		

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

Desde el inicio de la implementación con el proceso de desarrollo del sistema información financiera, las brechas han sido de muy poco impacto ya que la parte más difícil y onerosa era la compra de dicho sistema, a partir de ahí con el manual de cuentas instalado y trabajando, la depuración de cuentas contables y demás trabajos realizados se fueron acortando los requerimientos. Con la implementación del sistema y sus mejoras se pudo trabajar en la mayoría de las transacciones bajo la base devengo, cumpliendo con uno de los requisitos más importantes de las normas.

Activos intangibles:

Desde el inicio del desarrollo del sistema integrado de administración financiera SIAF, los costos atribuibles a dicho activo se capitalizaron para darle el valor de la herramienta en los EEFF. Actualmente el departamento de proveeduría encargado del manejo de los activos se encuentra trabajando para hacer las reclasificaciones pertinentes y clasificar el software como activo intangible terminado. En otro sentido los gastos por mantenimiento del sistema van a afectar en los resultados del periodo por cuanto en estos casos no aumenta el valor del mismo. Se lleva un control de los pagos realizados bajo esta línea para determinar claramente que corresponde al gasto y que se debe capitalizar.

NICSP 34 - ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS:

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

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

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

Preparación de estados financieros separados

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

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

- (a) al costo;
- (b) de acuerdo con la NICSP 29; o
- (c) utilizando el método de la participación como se describe en la NICSP 36.

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

NICSP 35 - ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS:

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

Aplica	No
Porcentaje_Avance	60,00%

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
	Fideicomiso JUDESUR-BCR		x
Total			

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver GA de la NICSP 35):

Según el análisis y explicación dada por los personeros de la Contabilidad Nacional, se desprende que el fideicomiso que mantiene JUDESUR con el BCR para la construcción de infraestructura dentro del Depósito Libre Comercial de Golfito se deben consolidar los estados de este fideicomiso con los nuestros. Sin embargo, los estados financieros presentados por el BCR están bajo las NIC y se necesitan que estén en NICSP para poder realizar dicha consolidación.

A continuación, se presentan los estados financieros al mes de marzo del Fideicomiso inmobiliario:

FIDEICOMISO INMOBILIARIO# 1104 JUDESUR - BCR
ESTADO DE SITUACION
30 DE SETIEMBRE DEL 2023

	NOTAS	ACUMULADO agosto-23 (Colones)	MOVIMIENTOS DEL MES (Colones)	ACUMULADO Setiembre-23 (Colones)
<u>ACTIVOS</u>				
<u>ACTIVOS CORRIENTES:</u>				
DISPONIBILIDADES	1	3 269 807,45	16 992,08	3 286 799,53
INV AL VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	2	309 169 484,68	-14 070 425,62	295 099 059,06
TITULOS VALORES MANTENIDOS HASTA EL VENCIM M.N	3	4 601 501 666,65	3 973 608,33	4 605 475 274,98
PROD P/COBRAR S/INVERSIONES MANT P/NEGOCIARSE	4	9 660 209,03	276 195,78	9 936 404,81
PROD P/COBRAR S/INST. FINAN MANTENIDAS AL VENC E.F.	5	56 161 609,88	19 312 269,55	75 473 879,43
CUENTAS POR COBRAR	6	2 909 100,00	0,00	2 909 100,00
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES:		€4 982 671 877,69	€9 508 640,12	€4 992 180 517,81
<u>OTROS ACTIVOS:</u>				
COSTOS, GASTOS E INGRESOS INDIRECTOS DEL FIDEICOMISC	7	-141 944 774,63	-9 205 931,30	-151 150 705,93
CONSTRUCCIONES EN CURSO (Gastos Directos)	8	174 048 283,42	0,00	174 048 283,42
TOTAL OTROS ACTIVOS:		€32 103 508,79	-€9 205 931,30	€22 897 577,49
TOTAL ACTIVOS		€5 014 775 386,48	€302 708,82	€5 015 078 095,30
<u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u>				
<u>PASIVOS CORTO PLAZO</u>				
HONORARIOS POR PAGAR A LA FIDUCIARIA BCR	9	7 770 000,00	0,00	7 770 000,00
HONORARIOS POR PAGAR GCI UDAD ADM DE PROYECTOS	10	6 666 605,58	338 768,14	7 005 373,72
IMPUESTOS POR PAGAR	11	338 780,90	-36 059,32	302 721,58
TOTAL PASIVO CORTO PLAZO		€14 775 386,48	€302 708,82	€15 078 095,30
TOTAL PASIVOS		€14 775 386,48	€302 708,82	€15 078 095,30
<u>PATRIMONIO</u>				
APORTACIONES EN EFECTIVO	12	5 000 000 000,00	0,00	5 000 000 000,00
TOTAL PATRIMONIO		€5 000 000 000,00	€0,00	€5 000 000 000,00
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		€5 014 775 386,48	€302 708,82	€5 015 078 095,30
CUENTAS DE ORDEN	13	336 633 536,51	-8 720 507,81	327 913 028,70

FIDEICOMISO INMOBILIARIO# 1104 JUDESUR - BCR

ESTADO DE RESULTADOS

DEL 01 ENERO AL 30 DE SETIEMBRE DEL 2023

NOTAS	ACUMULADO agosto-23 (Colones)	MOVIMIENTOS DEL MES (Colones)	ACUMULADO Setiembre-23 (Colones)
INGRESOS	0,00	0,00	0,00
GASTOS	0,00	0,00	0,00

FIDEICOMISO INMOBILIARIO# 1104 JUDESUR - BCR

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO EN COLONES

Por el periodo terminado al 30 de setiembre del 2023

	Aportes de Capital	Reserva Legal	Utilidades del Periodo	Total Patrimonio
Saldos al 31 de diciembre del 2022	5 000 000 000,00			5 000 000 000,00
Aportes de capital	0,00			0,00
Reserva Legal	0,00			0,00
Utilidades del Periodo	0,00			0,00
Saldos al 30 de setiembre del 2023	€5 000 000 000,00			€5 000 000 000,00

NICSP 36 - INVERSIONES EN ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS:

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

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

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

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

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

A continuación, se indica las entidades asociadas:

Código Institución	Nombre institución	% Participación
Total, instituciones		

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

NICSP 37 - ACUERDOS CONJUNTOS:

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

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

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

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

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

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

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

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

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

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

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

a) La metodología usada para determinar:

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

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

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

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

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

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

	Montos Pago	Días sin disfrute	Cantidad
Vacaciones	₡0,00	105	
Convención colectiva	₡0,00		
Cesantía	₡0,00		
Preaviso	₡0,00		

La entidad brinda Servicios médicos

	SI	NO
Servicios Médicos		x

El responsable contable debe analizar y revelar lo dispuesto en los párrafos 57-58-59 de la NICSP 39.

Beneficios post-empleo — Planes de beneficios definidos

“La contabilización de los planes de beneficios definidos es compleja, puesto que se requieren suposiciones actuariales para medir la obligación y el gasto, y existe la posibilidad de obtener ganancias y pérdidas actuariales. Más aun las obligaciones se miden según una base descontada, puesto que pueden ser liquidadas muchos años después de que los empleos hayan prestado los servicios relacionados.

La contabilización, por parte de una entidad, de los planes de beneficios definidos, supone los siguientes pasos:

(a) determinar el déficit o superávit.

(b) determinar el importe del pasivo (activo) por beneficios definidos neto como el importe del déficit o superávit en (a), ajustado por los efectos de limitar un activo por beneficios definidos neto en relación al techo del activo. (c) determinar los importes a reconocer en el resultado (ahorro o desahorro)

(d) determinar las nuevas mediciones del pasivo (activo) por beneficios definidos neto, a reconocer en los activos netos/patrimonio.

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

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

La entidad cuenta con Asociación Solidarista desde el año 2006, a la cual se le realiza el traslado de cesantía por un 5.33% mensualmente.

La institución no cuenta con convención colectiva, se rige según las directrices de la Secretaría Técnica de la Autoridad Presupuestaria STAP en materia salarial y aplicamos el estatuto interno de trabajo.

Los beneficios que actualmente se otorgan a los empleados según su puesto son: anualidades, carrera profesional, dedicación exclusiva, prohibición, quinquenios y los salarios base de acuerdo al manual de puestos y salarios de la STAP.

Detalle de plazas para cargos fijos:

TOTAL DE PLAZAS DE JUDESUR				
SALARIO BASE Y MONTO POR ANUALIDAD 2020				
Nº	Titulo de la Clase	Codigo	Salario Base 2020	Monto Anualidad Anual
1	Miscelaneo de Servicio Civil 1	101001 1	€287.000,00	€6.877,00
2	Miscelaneo de Servicio Civil 1	101001 1	€287.000,00	€6.877,00
3	Oficial de Seguridad de Servicio Civil 1	101003 52	€307.500,00	€7.398,00
4	Oficial de Seguridad de Servicio Civil 1	101003 52	€307.500,00	€7.398,00
5	Oficial de Seguridad de Servicio Civil 1	101003 52	€307.500,00	€7.398,00
6	Oficial de Seguridad de Servicio Civil 1	101003 52	€307.500,00	€7.398,00
7	Tecnico Servicio Civil 1	302014 156	€351.800,00	€8.523,00
8	Profesional Servicio Civil 1-A	401041 467	€534.050,00	€10.060,00
9	Profesional Servicio Civil 1-A	401041 467	€534.050,00	€10.060,00
10	Profesional Servicio Civil 1-A	401041 467	€534.050,00	€10.060,00
11	Profesional Servicio Civil 1-A	401041 467	€534.050,00	€10.060,00
12	Profesional Servicio Civil 1-A	401041 467	€534.050,00	€10.060,00
13	Profesional Servicio Civil 1-A	401041 467	€534.050,00	€10.060,00
14	Profesional Servicio Civil 1-A	401041 467	€534.050,00	€10.060,00
15	Oficinista de Servicio Civil 2	202011 124	€338.500,00	€8.192,00
16	Tecnico Servicio Civil 1	301022 156	€351.550,00	€8.523,00
17	Profesional Servicio Civil 1-B	403042 529	€626.400,00	€11.837,00
18	Profesional Servicio Civil 1-B	403042 529	€626.400,00	€11.837,00
19	Profesional Servicio Civil 1-B	403042 529	€626.400,00	€11.837,00
20	Profesional Servicio Civil 1-B	403042 529	€626.400,00	€11.837,00
21	Profesional Servicio Civil 1-B	403042 529	€626.400,00	€11.837,00
22	Profesional Servicio Civil 1-B	403042 529	€626.400,00	€11.837,00
23	Profesional Servicio Civil 1-B	403042 529	€626.400,00	€11.837,00
24	Profesional Servicio Civil 1-B	403042 529	€626.400,00	€11.837,00
25	Profesional Servicio Civil 1-B	403042 529	€626.400,00	€11.837,00
26	Profesional Servicio Civil 1-B	403042 529	€626.400,00	€11.837,00
27	Profesional Servicio Civil 1-B	403042 529	€626.400,00	€11.837,00
28	Profesional Servicio Civil 1-B	403042 529	€626.400,00	€11.837,00
29	Profesional Servicio Civil 1-B	403042 529	€626.400,00	€11.837,00
30	Tecnico Servicio Civil 3	304016 341	€443.000,00	€10.859,00
31	Tecnico Servicio Civil 3	304016 341	€443.000,00	€10.859,00
32	Tecnico Servicio Civil 3	304016 341	€443.000,00	€10.859,00
33	Tecnico Servicio Civil 3	304016 341	€443.000,00	€10.859,00
34	Tecnico Servicio Civil 3	304016 341	€443.000,00	€10.859,00
35	Tecnico Servicio Civil 3	304016 341	€443.000,00	€10.859,00
36	Profesional de Servicio Civil 3	404044 595	€767.450,00	€14.598,00
37	Profesional Jefe de Servicio Civil 1	404045 619	€842.950,00	€16.062,00
38	Profesional Jefe de Servicio Civil 1	404045 619	€842.950,00	€16.062,00
39	Profesional Jefe de Servicio Civil 1	404045 619	€842.950,00	€16.062,00
40	Profesional Jefe de Servicio Civil 3	404045 653	€976.450,00	€18.652,00
41	Profesional Jefe de Servicio Civil 3	404045 653	€976.450,00	€18.652,00
42	Profesional Jefe de Servicio Civil 3	404045 653	€976.450,00	€18.652,00
43	Profesional Jefe de Servicio Civil 3	405047 653	€976.450,00	€18.652,00
44	Profesional en Informatica 1C	403063 529	€626.400,00	€11.837,00
45	Auditor	696	€1.146.050,00	€21.942,00
46	Asesor profesional	Confianza	€721.400,00	€0,00
47	Asistente Tecnico	Confianza	€469.100,00	€11.521,00
48	GERENTE		€1.716.536,00	€0,00

a. Desglose de incentivos salariales que se reconocen en la institución

Anualidad: Este beneficio encuentra su sustento en los artículos 4, 5 y 12 inciso d) de la Ley de Salarios de la Administración Pública, reconociéndose así un importe de dinero por cada año de antigüedad que el servidor acumule al servicio del sector público.

Se desprende entonces que el presupuesto de hecho elemental para que pueda operar el reconocimiento del sobresueldo de anualidad, es que el trabajador dependiente se desempeñe en una entidad dentro del sector público; es decir, que la entidad a cuyo servicio labora el trabajador durante el tiempo que pretende que le sea reconocido, tenga el carácter de órgano o entidad pública, con independencia de que se encuentren o no regidos por un régimen de carácter estatutario como

en la Administración Central –que incluye un determinado sistema salarial-retributivo-; poniéndose así de manifiesto en este campo específico, en todo el Sector Público, la teoría del “Estado como patrono único” (dictamen C-381-2007 de 30 de octubre del 2007), pues con el pago de anualidades, según lo establecido por la jurisprudencia laboral, lo que se pretende es retribuirle al servidor público la experiencia obtenida a lo largo de los años al servicio del indicado sector, independientemente de la entidad en la que haya laborado. El monto a pagar por cada anualidad es emitido en las Resoluciones correspondientes emitidas por la secretaria técnica de la Autoridad Presupuestaria

Dedicación exclusiva: Basados en DECRETO 23669-H Normas para la aplicación de la dedicación exclusiva para las Instituciones y Empresas Públicas, cubiertas por el ámbito de la Autoridad Presupuestaria.

Carrera Profesional: Decreto N° 35352-H Con fundamento en las atribuciones que les confieren los artículos 140 incisos 3) y 18) y 146 de la Constitución Política; los artículos 25 inciso 1), 27 inciso 1) y 28 inciso 2) acápite b) de la Ley N° 6227, Ley General de la Administración Pública de 2 de mayo de 1978 y sus reformas; los artículos 21, 23 y 24 de la Ley N° 8131, Ley de la Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos de 18 de setiembre de 2001 y sus reformas; su Reglamento, el Decreto Ejecutivo N° 32988-H-MP-PLAN de 31 de enero de 2006 y sus reformas; el Decreto Ejecutivo N° 33048-H, Normas para la aplicación de la Carrera Profesional para las Entidades Públicas cubiertas por el ámbito de la Autoridad Presupuestaria de 17 de febrero de 2006 y la Resolución N° DG-064-2008 de las doce horas de 28 de febrero de 2008 de la Dirección General de Servicio Civil.

Prohibición: El fundamento legal de este rubro lo establece la Ley 8422 y el Reglamento Contra la Corrupción y el Enriquecimiento Ilícito, la cual en sus artículos 27 y 31, establece la retribución económica, por la prohibición de ejercer profesiones liberales, al personal que ocupe un puesto de jefatura en la proveeduría, con un porcentaje de 65% sobre el salario base, quien acorde con las funciones que desempeña le permite hacerse acreedor del plus en mención en términos de la restricción y la Jefatura del Departamento Financiero.

Asimismo, la Ley 8292 “Ley General de Control Interno”, en su artículo 34 establece la creación del pago de Prohibición al personal de la Auditoría Interna, con un porcentaje de 65% sobre sueldo para cargos fijos, en el caso de JUDESUR, se incluye al Auditor Interno y tres profesionales. Ley contra la corrupción y el enriquecimiento ilícito en la función pública ley n° 8422

Quinquenios: A los funcionarios que se le reconocen los quinquenios ya que fueron adoptados según transitorio II de la Ley 7730 mediante movilidad horizontal del I.C.T. a JUDESUR.

PLAZA APROBADA ANTE STAP		PLAZA SEGÚN JUDESUR	INCENTIVOS SALARIALES RECONOCIDOS A JUNIO 2022				
			ANUALIDAD	DEDICACION EXCLUSIVA	PROHIBICION + DEDICACION	puntos CARRERA PROFESIONAL	QUINQUENIOS
JUNTA DIRECTIVA							
Profesional Servicio Civil 1-A	Secretaria de Junta Directiva	Lolita Arauz Barboza	12	25%	0	0	0
Profesional Servicio Civil 1-B	Contraloria de Servicios	Katia Rosales Ortega	14	55%	0	24,5	0
DIRECCION EJECUTIVA							
Gerente	Director Ejecutivo	Isabel Vega Misen	0		0	0	0
Asistente Tecnico	Asistente	Yamilia Valdez Daurte	2		0	0	0
Asesor Profesional	Asesor	FERNANDEZ MONGE EUGENIA	2		0	0	0
Profesional Servicio Civil 3	Asesor Legal	Pablo Torres Enriquez	3	25%	0%	38	0
AUDITORIA							
Secretaria Servicio Civil 1	Secretaria de Auditoria	VACANTE	0		0	0	0
Auditor	Auditor Interno	Jorge Barrantes Rivera	7		65%	43	0
Profesional Servicio Civil 1-B	Fiscalizador	Carlos Norton Barquero	14		65%	60	0
Profesional Servicio Civil 1-B	Fiscalizador	Melvin Parajoles Villalobos	16		65%	49	0
Profesional Servicio Civil 1-B	Fiscalizador	Xinia Rodriguez Chavarria	14		65%	56	0
AREA ADMINISTRATIVA FINANCIERA							
Profesional Jefe Servicio Civil 3	Jefe Area Administrativo	Carlos Morera Castillo	3		65%	21	0
Profesional Jefe Servicio Civil 1	Proveedor	Fresia Loaiciga Sanchez	22		65%	54,5	0
Profesional Servicio Civil 1-A	Gestion del Capital Humano	Wendy Artavia Aabrc	20	55%	0	25	0
Profesional Servicio Civil 1-A	Auxiliar de Proveeduría	VACANTE	0		0	0	0
Profesional Servicio Civil 1-B	Contabilidad	Marisol Ferreto Acosta	15	55%	0	38,5	0
Profesional Servicio Civil 1-B	Tesoreria	Adriana Lozano Salazar	15	55%	0	54	0
Profesional Servicio Civil 1-B	Presupuesto	Grithel Murillo Avendaño	16	55%	0	58	0
Profesional en Informatica 1C	Informatica	Corina Ruiz Zamora	18	55%	0	37	0
Miscelaneo de Servicio Civil 1	Miscelaneo	Aurora Guevara Chavarria	34		0	0	SI
Tecnico Servicio Civil 3	Archivo Institucional	VACANTE	0		0	0	0
Tecnico Servicio Civil 3	Promotor de Gofito	Eddie Nuñez Quintero	16		0	0	0
DEPARTAMENTO DE COBRO							
Profesional Servicio Civil 1-A	Cobro Judicial	Yahaira Loaiza Solano	14	55%	0	19	0
Profesional Servicio Civil 1-A	Cobro	Eraida Agüero Vanegas	9		0	0	0
Profesional Jefe Servicio Civil 1	Jefe Cobro	Rebeca Olmos Mora	20	55%	0	58	0
DEPARTAMENTO COMERCIAL							
Miscelaneo de Servicio Civil 1	Miscelaneo	Olger Elizondo Vargas	28		0	0	SI
Oficial de Seguridad de Servicio Civil 1	Oficial de Seguridad	Minor Guzman Quesada	23		0	0	SI
Oficial de Seguridad de Servicio Civil 1	Oficial de Seguridad	Jose Jimenez Arias	30		0	0	SI
Oficial de Seguridad de Servicio Civil 1	Oficial de Seguridad	Gilberth Silva Silva	30		0	0	SI
Oficial de Seguridad de Servicio Civil 1	Oficial de Seguridad	Greivin Solorzano Badilla	13		0	0	0
Profesional Jefe Servicio Civil 3	Jefe Departamento Desposito	Hector Portillo Morales	15	55%	0	24	0
Oficinista de Servicio Civil 2	Recepcion	Melisa Arrieta Hernandez	0		0	0	0
Tecnico Servicio Civil 3	Promotor de Corredores	Ivan Valverde Chang	0		0	0	0
Tecnico Servicio Civil 3	Oficinista	Stefany Ruiz Gomez	0		0	0	0
Profesional Servicio Civil 1-B	Encargada de Mercadeo	VACANTE	0		0	0	0
Tecnico Servicio Civil 3	Oficinista	VACANTE	0		0	0	0
DEPARTAMENTO DESARROLLO							
Tecnico Servicio Civil 3	Promotor de Buenos Aires	Juan Carlos Villalobos Umaña	19		0	0	0
Tecnico Servicio Civil 3	Promotor de Coto Brus	Minor Gonzalez Rojas	18		0	0	0
Profesional Servicio Civil 1-B	Anlista de Proyectos	VACANTE	0		0	11	0
Profesional Jefe Servicio Civil 1	Ingeniero	Miguel Herrero Knorr	5		0	21	0
DEPARTAMENTO OPERACIONES							
Profesional Jefe Servicio Civil 3	Jefe Departamento de Becas	Jenny Martinez Gonzalez	15	55%	0	54	0
Profesional Servicio Civil 1-B	Registro y Control	VACANTE	0		0	0	0
Profesional Servicio Civil 1-B	Trabajadora Social	Johana Gomez Villalobos	11	55%	0	27	0
Profesional Servicio Civil 1-A	Seguimiento y control	VACANTE	0		0	0	0
Profesional Servicio Civil 1-B	Fiscalizador	VACANTE	0		0	0	0
DEPARTAMENTO TECNICO PLANIFICACION Y DESARROLLO							
Profesional Jefe Servicio Civil 3	Jefe Depart Tecnico Planificacion y Desarrollo	ZELEDON VILLALOBOS SALVADOR	16		0	21	0
Profesional Servicio Civil 1-B	Planificador	MARCHENA BUSTOS RAFAEL	5	25%	0	0	0
Profesional Servicio Civil 1-A	Seguimiento y Control	Maria Agüero Quiros	19	55%	0	24	0

La junta no cuenta con planes pos empleo.

NICSP 40 - COMBINACIONES EN EL SECTOR PÚBLICO:

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

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

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

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

Razonamiento técnico en caso de existir una adquisición: (impacto contable)

Razonamiento técnico en caso de existir una fusión: (impacto contable)

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver GA de la NICSP 40):

REVELACIONES PARTICULARES

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

Eventos conocidos por la opinión pública:

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

APLICACIÓN	si
------------	----

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

La Junta no cuenta con bienes e inmuebles ociosos a la fecha

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

APLICACIÓN	si
------------	----

Revelación:

Desde el año 2014 se inició con la implementación del sistema financiero contable, por lo que fue posible incorporar el plan de cuentas NICSP para realizar los registros correspondientes.

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

APLICACIÓN	Si
------------	----

Revelación:

Actualmente la unidad de planificación está trabajando con las unidades de registro primario para actualizar los manuales de procedimientos contables y demás necesarios para poder cumplir con los objetivos institucionales. Posteriormente a esto poder presentarlos al máximo jerarca para su aprobación.

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

APLICACIÓN	si
------------	----

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

Revelación:

Se realizó la reclasificación de las cuentas de Propiedad, Planta y Equipo específicamente Terrenos y Edificios a Propiedades de Inversión. Además, se reclasificaron software en proceso de producción a activos intangibles.

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

APLICACIÓN	si
------------	----

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

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

Se hizo depuración de cuentas en activos y pasivos se hizo informes sobre los ajustes, por lo que se adjunta como anexo el cual se sube al gestor Si su respuesta fue positiva, indicar en cuales cuentas se realizó las conciliaciones.

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

APLICACIÓN	si
------------	----

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

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

Se realizó confirmación de saldos, pero no se hicieron ajustes ya que no fue necesario.

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

APLICACIÓN	<i>si</i>
------------	-----------

Revelación:

Se cuenta con sistema integrado para la información financiera y sus auxiliares. Desde el 2013 se inició con el proceso de desarrollo, construcción e implementación del Sistema de Administración Financiera SIAF, a la fecha seguimos mejorando el sistema.

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

APLICACIÓN	<i>no</i>
------------	-----------

Revelación:

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

APLICACIÓN	<i>no</i>
------------	-----------

Revelación:

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

APLICACIÓN	<i>no</i>
------------	-----------

Revelación:

Se está trabajando para hacer la mejora en el sistema ya que en la implementación se usó el método de promedio ponderado, sin embargo, el monto del inventario no es representativo para los resultados.

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

APLICACIÓN	<i>SI</i>
------------	-----------

Revelación:

Correcto el método que se usa es el de antigüedad de saldos para calcular las estimaciones de las carteras de cobros y cuentas por cobrar según la política establecida.

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

APLICACIÓN **SI**

Revelación:

Se utiliza línea recta para el método de depreciación.

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

APLICACIÓN **SI**

Revelación:

Indique los últimos periodos contables en donde se auditaron Estados Financieros:		
Principales Hallazgos:	Período Contable	Se hicieron ajustes a los EEFF (Indique sí o no)
AÑO 1	2022	No
AÑO 2	2021	No
AÑO 3	2020	No
AÑO 4	2019	No
AÑO 5	2018	No

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

APLICACIÓN **NO**

Revelación:

Actualmente no se cuenta con el reglamento de la auditoría interna para el manejo de libros digitales y el sistema no presenta esta opción, por lo que tiene que hacer la mejora al sistema. Sin embargo, se usan alternativas para este requerimiento, como es el uso de firma digital en documentos digitales emitidos por el sistema.

15. ¿Los libros contables se encuentran actualizados?

APLICACIÓN **NO**

Revelación:

Al no tener la herramienta para tener los libros digitales, se han buscado alternativas para salvaguardar los registros digitalmente. Los libros en la alternativa que se tienen se encuentran al cierre 2022, una vez terminado este proceso se harán los del 2023.

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

APLICACIÓN	SI
------------	----

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

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

Se remite matriz actualizada en los anexos

17. ¿Incluye Informes de Auditorías y CGR?

APLICACIÓN	SI
------------	----

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

Incluir el resumen de los Informes de Auditorías Externas, su cumplimiento de disposiciones, a su vez un informe de los estudios especiales realizados por su auditoría interna, el cumplimiento de disposiciones y también un informe de los estudios especiales o auditorías financieras realizadas por la Contraloría General de la República, y el cumplimiento de sus disposiciones.

ANEXO 1

Se remiten en conjunto con las notas los informes:

- a) De la contraloría DFOE-CAP-IAD-00002-2023
- b) De la contraloría DFOE-CAP-IAD-00001-2023
- c) De la contraloría DFOE-CAP-IF-00013-2021
- d) Auditoría externa 2022, Carta Gerencia y Estados Financieros auditados
- e) Estado de las disposiciones de la CGR.

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

APLICACIÓN	SI
------------	----

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

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

Se presenta con los informes de la CGR

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

APLICACIÓN	SI
------------	----

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

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

En notas complementarias se inició con el proceso de desarrollar la historia relacionada con la implementación para el cumplimiento de esta norma, para con esto hacer una radiografía del trabajo que se ha venido dando.

NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS

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

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

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

- c) suministrar la información adicional que, no presentándose en los estados principales y complementarios de los EEEF, sea relevante para la comprensión de alguno de ellos.

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

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

NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

1.1. ACTIVO

1.1 ACTIVO CORRIENTE

NOTA N° 3

Efectivo y Equivalente De Efectivo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.1.	Efectivo y equivalentes de efectivo	03	13.491.279,33	12.006.163,40	12,37%

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
			%
BNCR	907.079.99	625.192.97	45%
BCR	682.386.95	717.236.70	-5%
Caja Única	11.899.392.39	10.661.313.73	12%

Detalle de Caja Única

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.02.3.	Caja Única

Entidad
MINISTERIO DE HACIENDA

Revelación:

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 34,65% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1485 115,92 que corresponde a un Aumento del 12,37% de recursos disponibles.

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

JUDESUR mantiene cuentas corrientes solo en bancos estatales Banco Nacional de Costa Rica, Banco de Costa Rica y Banco Central. Los aumentos y disminuciones corresponden al flujo de la operativa normal de la institución y a la necesidad de disponibilidad de liquidez en las cuentas corrientes. Por las características propias de JUDESUR se mantienen cuentas corrientes para diferentes programas con sus respectivos cantones de influencia, por lo que a manera de mantener el orden del uso de los recursos se cuenta con dichas cuentas corrientes.

Mediante ACU-EXT-03-268-2020 Y ACU-EXT-04-268-2020 la junta directiva acuerda el aumento de la caja chica por un monto de ¢1.070.000.00, esto con el fin de dar agilidad a la adquisición de suministros de carácter de urgencia, por la situación de Emergencia Nacional por el COVID-19.

El aumento de la caja chica corresponde básicamente a los depósitos del ingreso tributario correspondiente a la porción para ser utilizados en proyectos productivos y sociales dentro del ámbito de influencia de la Junta, queriendo decir que en el periodo no hubo muchos proyectos ejecutados.

El aumento en la cuenta de caja única corresponde a los depósitos realizados por recaudación de ingresos tributarios en el periodo, específicamente lo correspondiente a proyectos productivos y sociales.

NOTA N° 4

Inversiones a Corto Plazo

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 5

Cuentas a Cobrar Corto Plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.3.	Cuentas a cobrar a corto plazo	05	797.043,48	1.245.058,27	-35,98%

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

1. La Unidad de Cobro mensualmente determinará la morosidad de la cartera de crédito institucional con base en los siguientes rangos:

- a) Cartera al día
- b) Cartera vencida entre 1 y 30 días
- c) Cartera vencida entre 31 y 60 días
- d) Cartera vencida a más de 60 días.
- e) Carteta en Cobro Judicial

La Unidad de Cobro mensualmente calculará el monto por registrar como estimación según los rangos anteriormente descritos y con base en los siguientes porcentajes de estimación:

ID	Rangos de Morosidad	Porcentaje de estimación
a)	Cartera al día	0%
b)	Cartera vencida entre 1 y 30 días	20%
c)	Cartera vencida entre 31 y 60 días	50%
d)	Cartera vencida a más de 60 días	100%
e)	Cartera en Cobro Judicial	100%

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

El método de estimación de incobrables, es una política muy conservadora y se puede decir que agresiva para determinar los valores razonables en las cuentas por cobrar.

Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a corto plazo, representa el 2,05% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -448 014,79 que corresponde a un Disminución del -35,98% de recursos disponibles.

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

Descripción	Nota	Saldo	Previsiones	Valor Razonable
Impuestos a Cobrar corto plazo	A	314.897,45	-	314.897,45
Ingresos de la propiedad a cobrar corto plazo	B	1.371.615,43	1.369.050,08	2.565,35
Préstamos corto plazo	C	447.769,18	11.403,65	436.365,53
Cuentas a cobrar gestión judicial	D	7.624.309,28	7.624.309,68	0,40
Otras cuentas a cobrar corto plazo	E	43.215,54	-	43.215,54
Total		9.801.806,88	9.004.763,40	797.043,48

- A) Impuesto por cobrar, corresponde al impuesto del 10% sobre la mercadería que ingresa al Depósito Libre Comercial de Golfito para su venta. Ya se firmó el convenio MH-JUDESUR para los servicios aduaneros que debe de tener en el centro comercial para su control adecuado y cumplimiento de la ley.

- B) Alquileres por cobrar, corresponde a las obligaciones sin atender de los concesionarios de varios de los locales comerciales del DLCCG, muchos de los cuales han abandonado operaciones dentro de las instalaciones y dichas cuentas se encuentra estimadas casi al 100% como un gasto por el riesgo de la posibilidad de no recuperación.

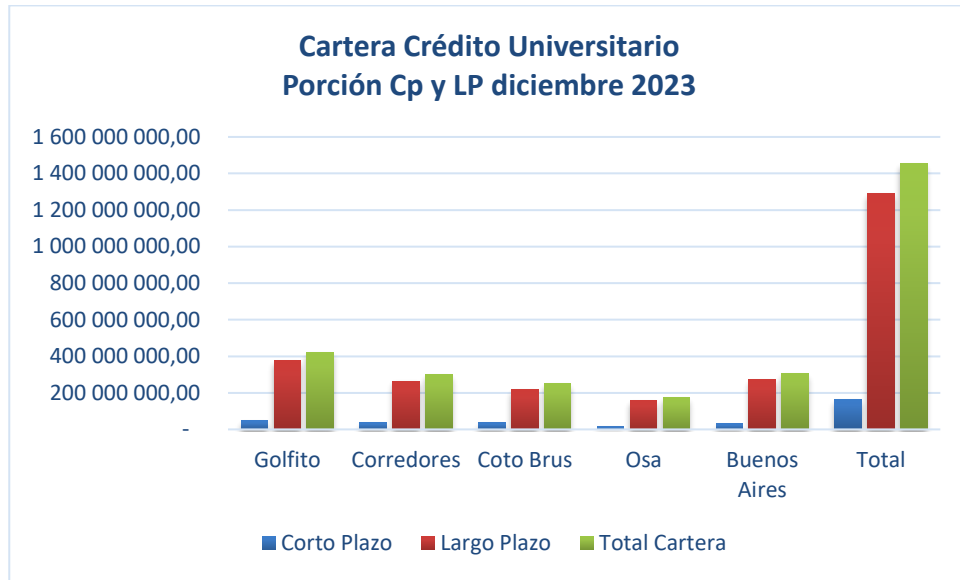
Ítem	Cuentas Contable	Monto colones	Monto gasto incobrable colones	Se detecta		Observación
				SI	NO	
1	1.1.3.07.01.99.1.14252.00	¢165.065.223,86	¢0,00		X	Préstamos Cartera Universitaria Sector Privado Capital a corto
2	1.2.3.07.01.99.4.14252.00	¢1.290.609.837,91	¢0,00		x	Préstamos Cartera Universitaria Sector Privado Capital a Largo
GRAN TOTAL		¢1.455.675.061,77	¢0,00			

La cartera de créditos universitarios al cierre del mes de diciembre 2023 asciende a ¢1.455.675.061,77, conformada por ¢165.065.223,86 de porción a corto plazo y ¢1.290.609.837,91 a largo plazo:

Porción CP y LP diciembre 2023

Unidad de Cobro

Cantón	Corto Plazo	Largo Plazo	Total, Cartera
Golfito	46.124.014,99	374.592.521,52	420.716.536,51
Corredores	36.752.992,33	264.465.411,93	301.218.404,26
Coto Brus	36.231.805,78	215.791.856,52	252.023.662,30
Osa	15.599.368,08	160.143.703,06	175.743.071,14
Buenos Aires	30.357.042,68	275.616.344,88	305.973.387,56
Total	165.065.223,86	1.290.609.837,91	1.455.675.061,77



El anexo N°1 *Total de Cartera Universitaria diciembre 2023* muestra el detalle de las 204 operaciones que la conforman.

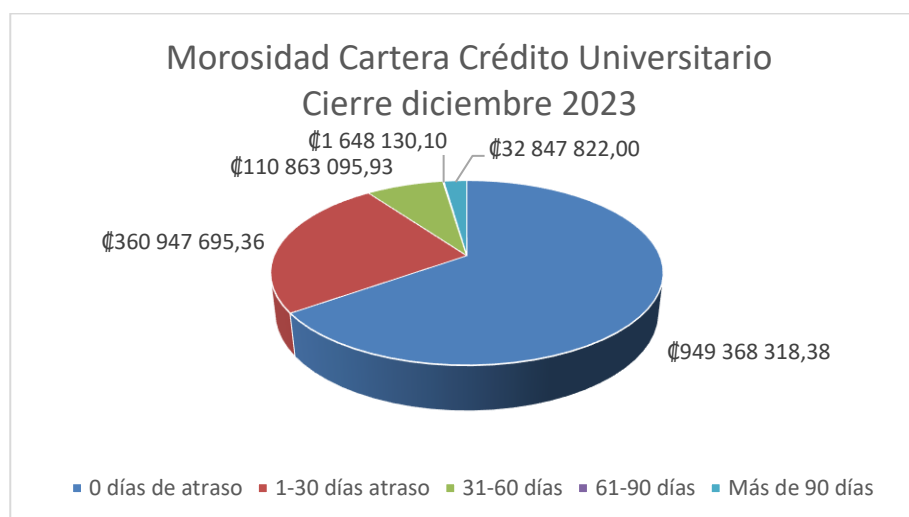
Esta cartera presenta un 65.22% en operaciones al día, es decir ciento cuarenta y una operaciones con cero días de atraso. Por otra parte, cuatro operaciones se mantienen con un atraso mayor a los 90 días para un 2.26% del total de la cartera. A continuación, se detalla la morosidad por rango de días de atraso:

JUDESUR

MOROSIDAD CARTERA UNIVESITARIA DICIEMBRE 2023

Atraso	Monto	Casos	% Mora
0 días de atraso	₡949.368.318,38	141	65,22%
1-30 días atraso	₡360.947.695,36	38	24,80%
31-60 días	₡110.863.095,93	19	7,62%
61-90 días	₡1.648.130,10	2	0,11%
Más de 90 días	₡32.847.822,00	4	2,26%
Monto Total	₡1.455.675.061,77	204	100,00%

Unidad de Cobro



Se adjunta el anexo N°2 *Morosidad por Cantón Cartera U diciembre 2023*, con las operaciones de crédito universitario detallado por cantón.

Con respecto a la cartera en cobro judicial se tiene que para el mes de noviembre de 2023 asciende a ¢622.550.544,38, de un total de 109 operaciones. Se adjunta el anexo N°3 *Auxiliar U Cobro Judicial diciembre 2023* con el detalle por cantón de estas operaciones.

Cartera Universitaria en Cobro Judicial

Diciembre 2023

Cantón	Casos	Monto
Buenos Aires	12	¢72.114.145,66
Corredores	30	¢138.573.008,56
Coto Brus	15	¢83.963.862,81
Golfito	30	¢175.276.087,09
Osa	22	¢152.623.440,26
Total	109	¢622.550.544,38

Para la reserva de Incobrabilidad Cartera Universitaria se tiene un gasto por estimación de ¢784.667.583,52. Como se muestra en el cuadro siguiente, si se compara con el mes de diciembre del año anterior, se ha dado un aumento en dicha reserva del 2.03%.

Morosidad	Porcentaje Estimación s/ Política	Saldo Cartera Universitarios al 31/12/2023	Gasto por Estimación Universitarios al 31/12/2023	Gasto por Estimación Universitarios al 31/12/2022	Variación Absoluta	Variación %
Al día	0%	₡ 949.368.318,38	₡ -	₡ -	₡ -	-
Cartera de 1d a 30d	20%	₡ 360.947.695,36	₡ 72.189.539,07	₡ 63.464.175,56	₡ 8.725.363,51	13,75%
Cartera de 31d a 60d	50%	₡ 110.863.095,93	₡ 55.431.547,97	₡ 48.401.972,23	₡ 7.029.575,74	14,52%
Cartera de 61d ó mas	100%	₡ 34.495.952,10	₡ 34.495.952,10	₡ 27.417.175,20	₡ 7.078.776,90	25,82%
Cobro Judicial	100%	₡ 622.550.544,38	₡ 622.550.544,38	₡ 629.805.284,42	-₡ 7.254.740,04	-1,15%
	Totales	₡ 2.078.225.606,15	₡ 784.667.583,52	₡ 769.088.607,40	₡ 15.578.976,12	2,03%

Cartera Cobro Judicial Desarrollo

Cuentas por cobrar	MONTO TOTAL
	₡7.001.758.932,95

Item	Cuentas Contable	Monto colones	Monto gasto incobrable colones	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1	1.1.3.97.07.01.1.00000.00	₡7.001.758.932,95	₡0,00	x		Financiamientos reembolsables, en análisis de declaratoria de incobrabilidad y con procesos judiciales
GRAN TOTAL		₡7.001.758.932,95	₡0,00			

La cartera de proyectos en Cobro Judicial asciende a ₡7.001.758.932,95, conformada por los siguientes financiamientos reembolsables:

Cartera Cobro Judicial- Proyectos

Diciembre 2023

Ente Ejecutor	Total, diciembre 2023
Apac	23.000.000,00
Apala	9.650.000,00
Asoexbrunca	2.335.004.368,67
Coopecovi R.L	70.630.576,28

Coopesabalito (5° desembolso)	498.581.970,82
Coopesabalito (readecuación)	1.407.632.971,83
Cooprosanvito	856.968.363,21
Osacoop	1.253.892.573,74
Procercoop R.L	52.448.170,00
COOPEGUAYCARA R.L.	4.171.797,37
FEDECAC	89.119.335,89
ADI SANTA ROSA	19.963.847,80
ASOMUTRA (Dep ABRIL 2018)	182.852.634,66
ASOMUTRA (Dep DIC 2018)	183.792.143,68
COOPEVAQUITA R.L.	14.050.179,00
Total, Auxiliar CxC	7.001.758.932,95
Total, Contabilidad	7.001.758.932,95

Para la reserva de Incobrabilidad Cartera Desarrollo se tiene un gasto por estimación de ¢7.001.758.932,95. Comparada con la estimación de diciembre 2022 se refleja la disminución de los proyectos de electrificación:

Morosidad	Porcentaje Estimación s/ Política	Saldo Cartera Desarrollo al 31/12/2023	Gasto por Estimación Desarrollo al 31/12/2023	Gasto por Estimación Desarrollo al 31/12/2022	Variación Absoluta	Variación %
Al día	0%	¢3.361.148.257,03	¢0,00	¢0,00	¢ -	-
Cartera de 1d a 30d	20%	¢0,00	¢0,00	¢0,00	¢ -	-
Cartera de 31d a 60d	50%	¢0,00	¢0,00	¢0,00	¢ -	-
Cartera de 61d ó mas	100%	¢0,00	¢0,00	¢0,00	¢ -	-
Cobro Judicial	100%	¢7.001.758.932,95	¢7.001.758.932,95	¢7.147.372.355,95	-¢145.613.423,00	-2%
Totales		¢10.362.907.189,98	¢7.001.758.932,95	¢7.147.372.355,95	-¢145.613.423,00	-2%

Alquileres Locales DLCC

Cuentas por cobrar	MONTO TOTAL
	¢1 356 239 971,22

Item	Cuentas Contable	Monto colones	Monto gasto incobrable colones	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1	01,1.14252.10	₡366 225 581,90	₡366 225 581,90	x		Local 10 cerrado, no hay repuesta del Departamento Comercial ante consultas realizadas acerca de la situación actual de este Local
2	01,1.14252.24	₡59 033 569,88	₡59 033 569,88	x		Local 24 se encuentra cerrado, presentó un arreglo de pago en el 2020 el cual fue incumplido, el local se encuentra cerrado y se desconoce el estado actual de tramite de disolución del contrato
3	01,1.14252.25	₡77 188 370,56	₡77 188 370,56	x		Local 25 actualmente cerrado, se firmaron dos arreglos de pagos los cuales fueron incumplidos, se desconoce la situación actual ya que a la fecha el Departamento Comercial como dueño del contrato no ha respondido ante consultas solicitadas
4	01,1.14252.29	₡279 736 607,82	₡279 736 607,82	x		Local 29 no hay repuesta del Departamento Comercial ante consultas realizadas acerca de la situación actual de este Local
5	01,1.14252.37	₡137 844 928,14	₡137 844 928,14	x		Local 37 actualmente cerrado, se firmaron dos arreglos de pagos los cuales fueron incumplidos, solo se sabe que se inició un proceso de caducidad por parte del Departamento Comercial
6	01,1.14252.43	₡69 522 373,77	₡69 522 373,77	x		Local 43 Actualmente cerrado, se firmaron dos arreglos de pagos los cuales fueron incumplidos, se desconoce la situación actual ya que a la fecha el Departamento Comercial como dueño del contrato no ha respondido ante consultas solicitadas
7	01,1.14252.46	₡264 404 610,46	₡264 404 610,46	x		Local 46 se encuentra cerrado, no hay repuesta del Departamento Comercial ante consultas realizadas acerca de la situación actual de este Local
8	01,1.14252.49	₡1 695 763,83	₡1 695 763,83			Ultramares Occidentales S.A
9	01,1.14252.54	₡40 625 157,20	₡40 625 157,20	x		Transportes P y C se desconoce situación actual ante consultas realizadas al Departamento Comercial
10	01,1.14252.55	₡39 146 697,60	₡39 146 697,60	x		Transportes Al campo Lopez se desconoce situación actual ante consultas realizadas al Departamento Comercial
11	01,1.14252.52	₡20 816 310,06	₡20 816 310,06	x		Transportes Chaverri Gamboa no se tiene información sobre la situación de dichos transportistas
GRAN TOTAL		₡1 356 239 971,22	₡1 356 239 971,22			

- 1- Local 10: Presenta como última fecha de pago efectuada en abril 2014, por lo que no se les renovó la concesión, se desconoce la situación actual por lo que se debe consultar al Departamento Comercial como responsable del contrato.
- 2- Local 24: mediante acuerdo de Junta Directiva ACU-EXT-13-275-2020 se autoriza realizar arreglo de pago presenta morosidad en el alquiler desde el mes de julio 2020. Dicho local ya ha sido notificado de los saldos adeudados actualmente se encuentra cerrado y en espera de las acciones que correspondan por parte de la Administración del depósito.
- 3- Local 25: mediante acuerdo de Junta Directiva ACU-EXT-14-275-2020 se autoriza realizar arreglo de pago, al presentar morosidad en el alquiler desde el mes de julio 2020 en este caso la Dirección Ejecutiva vuelve a hacer otro arreglo de pago en el mes de abril 2021 por lo que a la fecha tiene dos arreglos de pagos. Y presenta incumplimiento en sus obligaciones. Actualmente cerró el local sin autorización por parte de la administración
- 4- Local 29: Presenta como última fecha de pago efectuada en febrero 2020, por lo que no se les renovó la concesión al encontrarse moroso, se desconoce la situación actual por lo que se debe consultar al Departamento Comercial como responsable del contrato

- 5- Local 37: mediante acuerdo de Junta Directiva ACU-EXT-15-275-2020 se autoriza realizar arreglo de pago, al tener saldos pendientes nuevamente la dirección autoriza mediante resolución otro arreglo de pago el cual fue refrendado hasta el mes de junio de 2021. Actualmente fue cerrado y presenta morosidad causando incumplimiento contractual. La última acción presentada según tiene conocimiento esta Unidad de Cobros se realizó mediante caducidad de la concesión según resolución administrativa N°005-2022 remitida mediante oficio DLCG-069-2022 de fecha 16 de junio de 2022.
- 6- Local 43: mediante acuerdo de Junta Directiva ACU-EXT-16-275-2020 se autoriza realizar arreglo de pago, presenta morosidad en el alquiler desde el mes de julio 2020 en este caso la Dirección Ejecutiva vuelve a hacer otro arreglo de pago en el mes de abril 2021 por lo que a la fecha tiene dos arreglos de pagos. Y presenta incumplimiento en sus obligaciones, actualmente cerró el local sin autorización por parte de la administración. Se le ha comunicado al Departamento Comercial para que tome las acciones correspondientes a la ejecución del contrato por lo que se está a la espera de respuestas para conocer las decisiones al respecto.
- 7- Local 46: registra última fecha de pago en enero del 2017, se solicitó información del estado actual al Departamento Comercial sin embargo a la fecha no hay respuesta.
- 8- Local 49: fue de los locales quemados por lo que se debe solicitar la información pertinente al Departamento Comercial.
- 9- Transportes PYC: Se solicitó la información pertinente al Departamento Comercial sin embargo no hay respuesta sobre el estado actual.
- 10- Transportes Alcampo López: Presenta registro de último pago en marzo de 2017, se solicitó la información pertinente al Departamento Comercial sin embargo no hay respuesta sobre el estado actual.
- 11- Transportes Chaverri Gamboa: Se debe consultar la situación actual de dichos transportistas al Departamento Comercial.

CUENTAS POR COBRAR ALQUILERES ACTIVOS

Cuentas por cobrar	MONTO TOTAL
	25.720.378,07

Ítem	Cuentas Contable	Monto colones	Monto gasto	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1	01,1.14252.04	₡9.229.995,14			x	Local 04 mantiene el alquiler al día, al cierre del mes de diciembre, pendientes los dos arreglos de pago
2	01,1.14252.38	₡3.930.668,05			x	Local 38 al día, pendiente el arreglo diciembre arreglo de pago.
3	01,1.14252.40	₡417.725,35			x	Local 40 se esta a espera del finiquito del contrato para conciliar el saldo real
4	01,1.14252.41	₡2.243.518,07			x	Local 41 saldos antiguos los cuales se han intentado conciliar sin embargo a la fecha no se ha podido solucionar, se encuentra en proceso, ya se reunió con el local para conciliar.
5	01,1.14252.44	₡3.478.388,50			x	Local 44 saldos antiguos que se intentaron conciliar sin embargo a la Fecha no se ha podido solucionar, se encuentra en proceso
6	01,1.14252.45	₡760.169,10			X	Local 45 se está a la espera de finiquitar el saldo con tesorería
7	01,1.14252.50	₡5.659.913,86			x	Local 50 mantiene el alquiler al día, al cierre del mes de diciembre, pendientes los dos arreglos de pago
8	01,1.14252.56	₡0,00			x	Coopeatragol mantiene contrato vigente a partir del mes de diciembre 2022. Ajuste saldo oficio DLGC-183-2023 de indicaciones de Depto Comercial
9	01,1.14252.57	₡0,00			x	ASOADELI mantiene contrato vigente a partir del mes de diciembre 2022. Ajuste saldo oficio DLGC-183-2023 de indicaciones de Depto Comercial
GRAN TOTAL		₡25.720.378,07	₡0,00			

- 1- Local 04: mantiene dos arreglos de pago uno autorizado mediante acuerdo de Junta Directiva ACU-EXT-12-275-2020 y otro efectuado en el mes de abril 2021, al día al cierre del mes de diciembre 2023 con el alquiler, no realizó el pago de los arreglos.
- 2- Local 38: mediante acuerdo de Junta Directiva ACU-EXT-11-275-2020 se autoriza realizar arreglo de pago, actualmente dicho local se encuentra al día en mensualidad, el arreglo de pago atrasado.
- 3- Local 40: Se está a la espera que el Departamento Comercial remita el finiquito del contrato para hacer el ajuste en el saldo adeudado.
- 4- Local 41: Se realizó reunión con dicho local, se está a la espera de que den respuesta a lo indicado por esta Unidad.
- 5- Local 44: Se les ha expuesto al Banco de Costa Rica sobre los saldos sin embargo no se ha podido solucionar.
- 6- Local 45: está pendiente de revisión unos pagos efectuados por concepto de servicios que cancelaron para finiquitar el saldo.
- 7- Local 50: mantiene dos arreglos de pago uno autorizado mediante acuerdo de Junta Directiva ACU-EXT-17-275-2020 y otro por la Dirección Ejecutiva en el mes de abril 2021, al día al cierre del mes de diciembre 2023 con alquiler, no realizó el pago de los arreglos.
- 8- COOPEATRAGOL: mantiene contrato vigente desde diciembre 2022, y se realizó el ajuste contable del saldo de esta cooperativa.
- 9- ASOADELI: mantiene contrato vigente desde diciembre 2022, y se realizó el ajuste contable del saldo de esta asociación.

DEPÓSITOS EN GARANTÍA EN EL SECTOR PÚBLICO INTERNO C/P			
Nº Expediente	Nº Cheque	Descripción	Monto
09-100100-0422-CI	755	Luis Ricardo Araya Piedra	1 078 486,79
09-000159-0422-CI	758	Simon Concepción Agüero	1 440 483,20
	761	Michael Guzmán Badilla	561 077,84
10-000090-0422-CI	825	Alexander Jiménez Camacho	1 989 109,31
10-000101-1098-CI	933	Cristian Camacho Sánchez	364 235,05
10-000097-1098-CI	935	Diana Vindas Aguilar	153 790,52
09-100057-0422-CI	936	Esther Valverde Espinoza	653 895,37
09-100034-0422-CI	937	Evelyn Quirós Díaz	1 414 366,89
10-000120-0422-CI	939	Geovanna Molina Ruíz	3 504 634,13
10-000118-0422-CI	941	Harllex Murillo González	1 836 456,86
09-100138-0439-CI	942	Harold Bonilla Irama	367 440,99
08-100222-0439-CI	945	Hugo Lázaro Estrada	241 351,33
09-100129-0439-CI	946	Ivanni Cedeño Zúñiga	372 256,06
10-000084-1098-CI	947	Javier Bolaños Herrera	345 870,18
08-100133-0422-CI	949	Juan Carlos Blanco Rodríguez	585 154,45
09-100149-0439-CI	950	Juan José Cubillo Villagra	430 844,98
12-000010-1098-CI	952	Karen Espinoza Cruz	485 778,67
10-000139-1098-CI	953	Karin Valverde Chavarría	482 117,70
10-000092-0422-CI	955	Lorena Vargas Mata	900 449,68
09-100141-0439-CI	957	Martha Tenorio Birmingham	237 759,33
09-100154-0439-CI	958	Marvin Vargas Aguilar	439 688,65
09-100050-0422-CI	959	Odalís Perez Obando	576 676,61
09-000158-0422-CI	960	Oscar Alvarado Zeledón	2 092 051,01
09-000164-0422-CI	961	Rene Jimenez Moya	980 129,90
11-000042-1098-CI	963	Susana Guevara Brenes	124 282,15
10-000079-0422-CI	964	Veronica Morera Ugalde	1 654 704,81
09-100051-0422-CI	966	Yancy Rodríguez Reyes	809 440,91
09-100118-0422-CI	968	Wilberth Samudio Mora	584 157,31
			24 706 690,68

1.1.3.98.03.02.2.13301.02	DEPÓSITOS EN GARANTÍA EN EL SECTOR PÚBLICO INTERNO C/P	
Cheque #1243 29/12/2004	Garantía del expediente N°04-000259-0163-CA embargo preventivo La Casa del Constructor	13 744 428,00
ND N° 10014088 30/11/2017	Traslado al Juzgado CxP Mutiasa, expedientes N° 170000491085-2 y 170000501085-5	2 300 000,00
ND N° 10016146 22/12/2017	Traslado al Juzgado CxP Mutiasa, expedientes N° 170000591085-6, 170000601085-9 y 170000631085-2	6 750 000,00
ND N° 10015496 13/12/2017	Traslado al Juzgado CxP Mutiasa, expedientes N° 170000581085-2	2 700 000,00
ND N° 10015242 13/12/2017	Traslado al Juzgado CxP Mutiasa, expedientes N° 170000531085-9, 170000541085-3 y 170000621085-8	5 400 000,00
		30 894 428,00

NOTA N° 6

Inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.4.	Inventarios	06	41.662,58	65.726,41	-36,61%

Método de Valuación de Inventario

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

La institución utiliza el método de promedio ponderado, esto porque cuando se implementó el sistema ese era el método que los desarrolladores instalaron, sin embargo, el inventario de la institución es de escasa cuantía por lo que no representa un monto de importancia relativa dentro de los inventarios, y el costo beneficio del cambio de método no está justificado monetariamente.

Cual sistema de inventario utiliza su institución Periódico o Permanente:

La institución no cuenta con ningún método ya que no tenemos inventario para ningún proceso de producción.

Revelación:

La cuenta Inventarios, representa el 0,14% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -24 063,83 que corresponde a un Disminución del -36,61% de recursos disponibles.

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

Las variaciones de la cuenta se deben en su mayoría

NOTA N° 7

Inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.4.	Inventarios	06	37.763,12	41.662,58	-9,36%

Método de Valuación de Inventario

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

La institución utiliza el método de promedio ponderado, esto porque cuando se implementó el sistema ese era el método que los desarrolladores instalaron, sin embargo, el inventario de la institución es de escasa cuantía por lo que no representa un monto de importancia relativa dentro de los inventarios, y el costo beneficio del cambio de método no está justificado monetariamente.

Cual sistema de inventario utiliza su institución Periódico o Permanente:

La institución no cuenta con ningún método ya que no tenemos inventario para ningún proceso de producción.

Revelación:

La cuenta Inventarios, representa el 0,10% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -3 899,46 que corresponde a un Disminución del -9,36% de recursos disponibles.

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

Las variaciones de la cuenta se deben en su mayoría al consumo normal de materiales para el desarrollo de las labores operativas de la institución y algunas reparaciones menores de las instalaciones del Depósito Libre Comercial de Golfito.

INVENTARIOS	
MATERIALES Y SUMINISTROS PARA CONSUMO Y PRESTACIÓN DE SERVIC	37.763,12
PRODUCTOS QUÍMICOS Y CONEXOS	2.902,61
MATERIALES Y PRODUCTOS DE USO EN LA CONSTRUCCIÓN Y MANTENIMI	5.208,95
HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y ACCESORIOS	838,50
ÚTILES, MATERIALES Y SUMINISTROS DIVERSOS	28.813,07
Total	37.763,12

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	18.909,50	27.817,57	-32,02%

Revelación:

La cuenta Otros activos a corto plazo, representa el 0,05% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -8 908,07 que corresponde a un Disminución del -32,02% de recursos disponibles.

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

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

Cuenta	Descripción
1.1.9.01.	Gastos a devengar a corto plazo

Cuenta	Detalle	Monto
1.1.9.01.01.01.0. Primas y gastos de seguros a devengar c/p	Pólizas responsabilidad civil, incendios, trabajo, robo, vehículos, saldos deudores	14.855.76
1.1.9.01.01.02.0. Alquileres y derechos sobre bienes a devengar c/p		
1.1.9.01.01.03.0. Reparaciones y mejoras sobre inmuebles de terceros arrendados c/p		
1.1.9.01.01.99.0. Otros servicios a devengar c/p		

Revelación:

La cuenta Otros activos a corto plazo, representa el 0,05% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -8 908,07 que corresponde a un Disminución del -32,02% de recursos disponibles.

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

PÓLIZAS	
PÓLIZAS RIESGOS DEL TRABAJO	1.815,83
PÓLIZAS DE INCENDIO	9.179,17
PÓLIZAS RESPONSABILIDAD CIVIL PARQUEOS	1.294,53
PÓLIZAS RESPONSABILIDAD CIVIL LOCALES	992,42
PÓLIZAS DE VEHÍCULOS	128,97
PÓLIZAS CREDITICIA DE BECAS	1.400,72
PÓLIZAS EQUIPO ELECTRÓNICO	-
PÓLIZA CONTRA ROBO	44,13
	14.855,77

Las variaciones en esta cuenta son producto de la compra de primas de seguros y la amortización mensual de las mismas según sean sus vigencias, las pólizas que utiliza la junta son: protección al trabajador, responsabilidad civil parqueos y locales comerciales, incendio por los locales, pólizas sobre los vehículos institucionales, póliza contra robo en las casetas de cobro de los parqueos y pólizas sobre saldos deudores de los créditos universitarios. Todas estas primas se comprar al INS.

1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

NOTA N° 8

Inversiones a largo plazo

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

Revelación:

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

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

A la fecha de este cierre no se mantienen fondos en inversión por directrices del gobierno y sus políticas monetarias.

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	5.185.028,70	4.870.697,97	6,45%

Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a largo plazo, representa el 13,32% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 314 330,73 que corresponde a un Aumento del 6,45% de recursos disponibles.

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

Cartera Desarrollo (proyectos)

Cuentas por cobrar	MONTO TOTAL
	€3.361.148.257,03

Ítem	Cuentas Contable	Monto colones	Monto gasto incobrable colones	Se detecta		Observación
				SI	NO	
1	1,1,3,07,01,01,1,14252,01	¢157.816.530,12	¢0,00		X	Préstamos a Empresas Privadas C/P- Departamento de Desarrollo
2	1,2,3,07,01,01,1,14252,01	¢1.165.729.993,42	¢0,00		x	Préstamos a Empresas Privadas L/P- Departamento de Desarrollo
3	1,1,3,07,02,04,1,15000,00	¢72.751.277,65	¢0,00		x	Préstamos a Gobiernos Locales C/P Capital Desarrollo
4	1,2,3,07,02,04,1,15000,00	¢1.964.850.455,84	¢0,00		x	Préstamos a Gobiernos Locales L/P Capital Desarrollo
GRAN TOTAL		¢3.361.148.257,03	¢0,00			

La cartera de proyectos al cierre del mes de diciembre 2023 está conformada por nueve operaciones y asciende a **¢3.361.148.257,03**, conformada por ¢230.567.807,77 de porción a corto plazo y ¢3.130.580.449,26 a largo plazo:

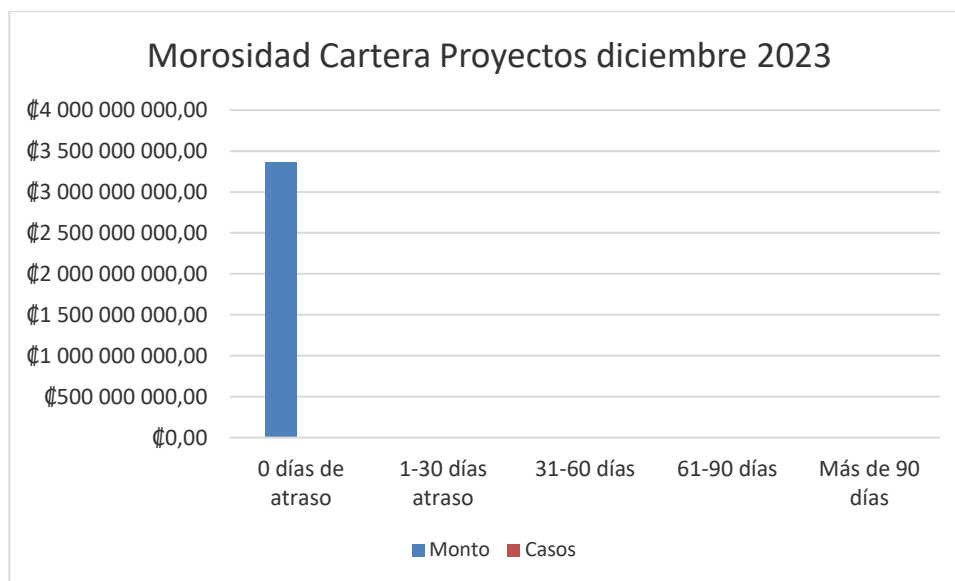
Porción CP y LP diciembre 2023

Detalle	Corto Plazo	Largo Plazo	Total
Préstamos a Empresas Privadas	157.816.530,12	1.165.729.993,42	1.323.546.523,54
Préstamos a Gobiernos Locales	72.751.277,65	1.964.850.455,84	2.037.601.733,49
	230.567.807,77	3.130.580.449,26	3.361.148.257,03

Se adjunta el Anexo N°4 *Morosidad Cartera Proy diciembre 2023*, con el detalle de cada una de las operaciones de crédito que conforman este auxiliar. Esta cartera presenta un 100% en operaciones al día, es decir nueve casos con cero días de atraso. Se adjunta el detalle de la morosidad:

Morosidad Cartera de Desarrollo diciembre 2023			
Atraso	Monto	Casos	% Mora
0 días de atraso	₡3.361.148.257,03	9	100%
1-30 días atraso	₡0,00	0	0%
31-60 días	₡0,00	0	0%
61-90 días	₡0,00	0	0%
Más de 90 días	₡0,00	0	0%
Monto Total	₡3.361.148.257,03	9	100%

Unidad de Cobro



En esta partida se registra la porción a largo plazo de los créditos para estudios técnicos y universitarios, créditos sobre proyectos productivos, su variación será a la proporción de los compromisos de pagos según los planes de pago de los beneficiarios a lo largo del plazo de la deuda. Este control será llevado por la unidad de cobro de la institución mediante el sistema de control.

Crédito nuevo en proyectos

La información de los proyectos ejecutados en el periodo 2023, cabe indicar que, en dicho periodo, sólo se presupuestó un proyecto por un monto de ₡630.886.897,00 (seiscientos treinta millones ochocientos ochenta y seis mil ochocientos noventa y siete colones netos), para el proyecto 00063-06-PR-R de carácter reembolsable, el proyecto denominado “Reemplazo de Tecnología de Esterilización vertical en Planta Extractora El Roble, Laurel, Corredores”, ejecutado por COOPEAGROPAL R.L.

Monto por Cantón				
Golfito	Corredores	Osa	Buenos Aires	Coto Brus
₡126,177,379.40	₡126,177,379.40	₡126,177,379.40	₡126,177,379.40	₡126,177,379.40

Detalle del desembolso realizado en el SIAF:

CONTABILIDAD			
DETALLE DEL PRESUPUESTO DEL DOCUMENTO			
C.C	CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION DE LA CUENTA POR PAGAR	MONTO
01-01-01-01-01	2.1.1.03.01.02.1.00000.00	TRASNFERENCIAS A ENTIDADES PRIVADAS SIN FINES DE LUCRO A PAGA	₡ 630,886,897.00
C.C	CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION DE LA CUENTA POR PAGAR	MONTO
01-03-07-01-02	1.2.3.07.01.01.4.14252.01	PRÉSTAMOS A EMPRESAS PRIVADAS L/P PRINCIPAL CARTERA PASIVA	₡ 126,177,379.40
01-03-07-02-02	1.2.3.07.01.01.4.14252.01		₡ 126,177,379.40
01-03-07-03-02	1.2.3.07.01.01.4.14252.01		₡ 126,177,379.40
01-03-07-04-02	1.2.3.07.01.01.4.14252.01		₡ 126,177,379.40
01-03-07-05-02	1.2.3.07.01.01.4.14252.01		₡ 126,177,379.40

Además, se realiza el cálculo de los intereses de gracia a partir del 14 de diciembre al 31 de diciembre 2023 para un total de 17 días por un monto de ₡1.542.450,63 (un millón quinientos cuarenta y dos mil cuatrocientos cincuenta con sesenta y tres céntimos), mismo se detalla a continuación:

REEMPLAZO DE TECNOLOGÍA DE ESTERILIZACIÓN VERTICAL EN PLANTA EXTRACTORA EL ROBLE, LAUREL, CORREDORES.				
Ente Ejecutor: COOPEAGROPAL R.L.				
Cantón: Regional				
Monto del 1° Desembolso	₡	630,886,897.00	Periodo de gracia (meses)	12
Fecha del 1° Desembolso		14-dic-2023	Anual (TBP)	5.35%
Tasa de interés mensual		0.45%	Cuotas	120
Interes diario		0.01%	Total días mes de diciembre 17	
Interes diario	₡	90,732.39		
Total de inteses acumulados Diciembre 2023	₡	1,542,450.63		

NOTA N° 10

Bienes no concesionados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.	Bienes no concesionados	10	14.407.282,14	6.170.798,39	133,48%

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados, representa el 37,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 8236 483,75 que corresponde a un Aumento del 133,48% de recursos disponibles.

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

Detalle:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados	10	131.871,29	5.609.937,35	-97,65%

1. ACTIVOS EN POSESION DE TERCEROS Y NO CONCESIONADOS

Activo	Placa / Identificación	Convenio	Plazo	Valor En Libros	Nombre Beneficiario

Explique el Proceso de Revaluación: Método de Costo:

Revelación:

La cuenta Propiedades, planta y equipos explotados, representa el 0,34% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -5478 066,06 que corresponde a un Disminución del -97,65% de recursos disponibles.

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.02.	Propiedades de inversión	10	13.909.192,50	10.410,12	133512,19%

Base Contable

Marque con 1, si cumple

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

Revelación:

La cuenta Propiedades de inversión, representa el 35,72% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 13898 782,37 que corresponde a un Aumento del 133512,19% de recursos disponibles.

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

Esta partida se aplicó su uso por primera vez con todo el valor de terrenos y edificios de la Junta, además de ello se aplicó revaluación de esas mismas propiedades.

Modelo Valor Razonable

Como se puede ver en la información en las notas en el apartado de la norma 16, el ingeniero de la institución emitió un avalúo del terreno y edificio de la institución el cual por política propia se clasifica como propiedad de inversión por sus características.

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

Revelación:

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

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

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

Revelación:

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

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.05.	Bienes históricos y culturales	10	-	-	0,00%

Revelación:

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

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

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

Revelación:

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

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

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

Revelación:

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

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.08.	Bienes intangibles no concesionados	10	366.218,35	93.260,34	292,68%

Revelación:

La cuenta Bienes intangibles no concesionados, representa el 0,94% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 272 958,01 que corresponde a un Aumento del 292,68% de recursos disponibles.

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

Producto de registro de obligaciones adquiridas por el proyecto de digitalización de la tarjeta de compra del Depósito Libre Comercial de Golfito

La institución inicia con la producción e implementación del Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF) a partir de finales del 2014.

Actualmente se firmó contrato de mantenimiento y mejoras con la empresa GBSYS, parte de las mejoras se estarán capitalizando para posteriormente cuando el sistema cuente con el avance esperado se termine el proceso de producción y se pueda reclasificar a la cuenta que corresponde.

Se ajusta la cuenta de obras en proceso al no llevarse a cabo el proyecto los planos constructivos que se habían capitalizado se mandan al patrimonio como un rebajo.

Se clasifica como software terminado y listo para amortizar por lo que se da un aumento en esta partida.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción	10	-	457.190,58	-100,00%

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados en proceso de producción, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -457 190,58 que corresponde a un Disminución del -100,00% de recursos disponibles.

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

Se reclasificaron los bienes en proceso de producción, el sistema integrado de administración financiera SIAF, y el registro de planos constructivos se ajustó como un gasto de periodos anteriores ya que no fueron usados en ningún proyecto de los que originalmente fueron adquiridos.

Los saldos reclasificados según los ajustes solicitados por la proveeduría son:

CONSTRUCCIONES EN PROCESO DE OTROS EDIFICIOS	- ¢27,500,00
PRODUCCIÓN EN PROCESO DE SOFTWARE Y PROGRAMAS	- ¢ 434 056,35

El software se clasifica como activo terminado afectando la cuenta correspondiente.

NOTA N° 11

Bienes concesionados

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

Revelación:

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

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.01.	Propiedades, planta y equipos concesionados	11	-	-	0,00%

Revelación:

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

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

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

Revelación:

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

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

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

Revelación:

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

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

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

Revelación:

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

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

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

Revelación:

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

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

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 12

Inversiones patrimoniales - Método de participación

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.7.	Inversiones patrimoniales - Método de participación	12	5.000.000,00	5.000.000,00	0,00%

Revelación:

La cuenta Inversiones patrimoniales - Método de participación, representa el 12,84% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

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

La cuenta Inversiones patrimoniales - Método de participación, representa el 17,2 % 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.

Se tiene que para el 2018, JUDESUR presentó ante el Banco de Proyectos de Inversión Pública el proyecto denominado **“Reconstrucción de 14 locales comerciales, construcción del edificio administrativo de JUDESUR, y el cambio de la instalación eléctrica de todos los locales del Depósito Libre Comercial de Golfito”**, Provincia de Puntarenas”; el cual consiste en la construcción de catorce locales comerciales en el Depósito Libre Comercial de Golfito que fueron arrasados por dos incendios uno en el año 2001 (11 locales) y el otro en el año 2012 (3 locales).

Asimismo, la construcción del edificio administrativo de JUDESUR y el cambio de la instalación eléctrica de todos los locales del Depósito Libre Comercial de Golfito.

En el mes de agosto del 2019 se registra en asiento contable número 50796 el traslado de recursos al Fideicomiso firmado entre Judesur y el BCR, basados en memorando DEJ-139-2019.

El 24 de diciembre del año 2019 se adjudicó la contratación de la Unidad Administradora de Proyectos (UAP), órgano que estará a cargo de la ejecución de las obras contenidas en el Transitorio IV de la Ley 9356. Esta UAP entrará en funciones a partir del 1 de febrero de 2020.

Actualmente el proyecto tiene un avance real del 45% y un avance programado del 45%; con un cronograma que presenta una actualización que consistió en la subdivisión e inclusión de tareas debido a la situación que se presenta en el proceso de contratación del paquete de Diseño y Construcción, modificándose la fecha de finalización programada para el 15 de noviembre de 2024. Dicha actualización asume que la JD de JUDESUR aprueba la ejecución por etapas del proyecto y que se consiguen fondos adicionales oportunamente para poder ejecutar la fase de construcción del edificio administrativo. También se analiza el gasto real, siendo dicho gasto del real suma ₡649 511 094,64 colones, incluyendo gastos directos e indirectos, y representa un 12,99% respecto al aporte inicial del fideicomitente.

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	-	13.883,19	-100,00%

Revelación:

La cuenta Otros activos a largo plazo, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -13 883,19 que corresponde a una Disminución del -100,00% de recursos disponibles.

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

Cuenta depurada en este periodo por lo queda en cero.

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

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

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

2. PASIVO

2.1 PASIVO CORRIENTE

NOTA N° 14

Deudas a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.1.	Deudas a corto plazo	14	139.973,63	184.143,68	-23,99%

Revelación:

La cuenta Deudas a corto plazo, representa el 40,65% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -44 170,05 que corresponde a un Disminución del -23,99% de recursos disponibles.

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

Detalle:

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	MINISTERIO DE HACIENDA	5.373.11
14120	CCSS	19.852.81
11206	Ministerio de Hacienda	58.719.11

Revelación:

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

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

En esta partida se registra las cuentas por pagar a proveedores y otras, usadas en el operativo normal de la institución.

NOTA N° 15**Endeudamiento público a corto plazo**

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 16**Fondos de terceros y en garantía**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.3.	Fondos de terceros y en garantía	16	107.087,61	111.359,33	-3,84%

Detalle

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.3.03.	Depósitos en garantía	16	107.087,61	111.359,33	-3,84%

Revelación:

La cuenta Depósitos en garantía, representa el 31,10% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -4 271,72 que corresponde a un Disminución del -3,84% de recursos disponibles.

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

8842317	Esteban Murillo Delgado	400,00
11766418	Andrés Aguilar González	33,00
13798698	Isabel Prendas Campos	137,50
5220062	Jesús Gómez Portugués	500,00
9714727	Luz Art S.A.	248,83
15987419	Lakari S.A.	0,10
46657497	Analítica Actuarial	300,00
13673173	Grupo Vector S.A.	412,00
24967185	GB SYS S.A.	195,76
-----	GB SYS S.A.	296,44
-----	SEVIN L.T.D.A.	400,00
49649088	InterHand Serv. Prof. S.A.	64,23
8997458	Tecapro S.A.	928,13
24043019	Multinegocios Internacionales America S.A.	6 206,91
24043020	Multinegocios Internacionales America S.A.	1 279,52
64522903	Transportes Alcampo Lopez	4 740,19
45458603	Juan Carlos Peralta Montoya	700,00
28029812	A & R Desarrollos y Edificaciones S.A.	2,00
13266658	Suministros y Servicios Integrales SSI S.A	284,25
242155072	ALFA GPR TECNOLOGIA	240,00
20698679	Bodegas del Castillo	198,00
1592987	Olman Vargas Jara	90,00
19930830	Carlos Azofeifa Arias	90,00
19970531	Mauricio Benavides Chavarria	90,00
37560647	Carlos Azofeifa Arias	150,00
41566689	Danis Astrid Mendez	1 000,00
41403439	Danis Astrid Mendez	1 000,00
11333040	Carlos Luis Corrales Zuñiga	68,64
65459446	CINCO E S.A.	158,20
66307326	BL ONE S.A.	56,86
66320044	INTERHAND S.A.	160,82
68576261	AMBIENTE E INGENIERÍA AEI S.A.	711,90
13782077	Orense PP S.A.	1 633,04
13782209	Importadora Punto Nueve S.A.	2 280,66
648961	Perco S.A.	4 168,76
16966015	Corporación Astoria S.A.	2 980,96
649047	Corporación Astoria S.A.	4 168,76
5204702	Electro Zona S.A.	2 249,87
5204703	Electro Zona S.A.	1 349,92
3866882	Importaciones Selectas S.A.	4 128,23
9182820	Importaciones el Electro	4 168,76
13782210	Desalmacenadora Guayaquil S.A.	1 562,21
13782076	Casa America S.A.	1 592,58
17073538	Casa America S.A.	2 654,31
17074084	Orense PP S.A.	2 721,73
20510571	La Cocina Internacional S.A.	4 168,76
17073537	Einat S.A.	1 640,02
13782078	Einat S.A.	984,01
648959	Electro Golfito S.A.	40,53
64586257	Brisas del Pacífico	1 753,51
64586263	Brisas del Pacífico	1 114,60
	Patisand S.A.	4 947,58
		81 487,56

Las variaciones son producto de la participación de proveedores en procesos de contrataciones administrativas para la venta de bienes y servicios a JUDESUR, estas garantías son en dos sentidos, el primero para participar en los procesos y el segundo una vez ganado el proceso debe presentar garantía de cumplimiento del proceso participado.

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%

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

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

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

NOTA N° 18

Otros pasivos a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.9.	Otros pasivos a corto plazo	18	15.367,49	64.417,33	-76,14%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.9.01.	Ingresos a devengar a corto plazo	18	-	13.447,00	-100,00%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Cuenta	PASIVOS	MONTO
2.1.9.99.	DEUDAS A CORTO PLAZO SUJETAS A DEPURACIÓN	15.367.48
2.1.9.99.	OTROS FONDOS DE TERCEROS NO DISTRIBUIDOS ADMINISTRACIÓN	728.34
2.1.9.99.	OTROS FONDOS DE TERCEROS NO DISTRIBUIDOS DEPÓSITO	9.789.15
2.1.9.99.	OTROS FONDOS DE TERCEROS NO DISTRIBUIDOS DESARROLLO	-
2.1.9.99.	OTROS FONDOS DE TERCEROS NO DISTRIBUIDOS BECAS	127.42
2.1.9.99.	OTROS FONDOS DE TERCEROS NO DISTRIBUIDOS DEPOSITOS JUDICIALE	
2.1.9.99.	OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO SUJETOS A DEPURACIÓN	4.722.55
		15.367.48

Revelación:

La cuenta Otros pasivos a corto plazo, representa el 4,46% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -49 049,85 que corresponde a un Disminución del -76,14% de recursos disponibles.

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

El principal componente de esta cuenta corresponde al registro de depósitos en cuenta corrientes, que por diversas circunstancias no se determina el destino de los fondos, esta situación ocurre principalmente en los depósitos por pagos a créditos universitarios, donde los beneficiarios no identifican los documentos ni se comunican a la institución y se hace materialmente imposible destinar los fondos a un beneficiario en específico por lo que los fondos quedan pendiente de aplicación, o en su defecto y dependiendo del tiempo que transcurra según la política aprobada en su momento por la junta directiva, se pasaría por otros ingresos.

Mensualmente esta cuenta es conciliada de tal forma que hay movimientos que se aplican y otros que ingresan nuevos por no poder aplicarse donde corresponden o bien no son identificados.

En este periodo la cuenta se le dio la depuración de saldos correspondiente.

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%

Revelación:

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

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

NOTA N° 20

Endeudamiento público a largo plazo

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 21

Fondos de terceros y en garantía

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 22

Provisiones y reservas técnicas a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.4.	Provisiones y reservas técnicas a largo plazo	22	81.868,54	81.868,54	0,00%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.4.01.	Provisiones a largo plazo	22	81.868,54	81.868,54	0,00%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

PROVISIONES PARA LITIGIOS Y DEMANDAS COMERCIALES INVERSIONES SIBL E HIJOS S.A 34.000.00

PROVISIONES PARA LITIGIOS Y DEMANDAS COMERCIALES ALMACEN LA COMPETENCIA S. A 47.868.54

Revelación:

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a largo plazo, representa el 23,78% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

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

CORRESPONDE SEGÚN INFORME DE LA ASESORÍA LEGAL DE LOS PROCESOS PENDIENTES DE CANCELAR POR PARTE DE JUDESUR.

NOTA N° 23

Otros pasivos a largo plazo

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

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

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

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

3. PATRIMONIO

3.1 PATRIMONIO PUBLICO

NOTA N° 24

Capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.1.	Capital	24	406.793,28	406.793,28	0,00%

Detalle de Cuenta

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.1.01.	Capital inicial	24	386.268,75	386.268,75	0,00%

Cuadro de análisis de composición Capital Inicial

Fecha	Entidad que aporta	Sector	Monto	Documento	Tipo de aporte
01/01/1999	ICT		386,268,74	Ley 7730	Traslado de activos
01/01/1999	ICT		20,524,53	Ley 7730	Traslado de activos
TOTAL			406,793,27		

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 1,00% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.1.02.	Incorporaciones al capital	24	20.524,53	20.524,53	0,00%

Revelación:

La cuenta Incorporaciones al capital, representa el 0,05% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

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

En esta cuenta se puede observar la incorporación del valor dado mediante avalúo realizado a la propiedad de JUDESUR que se encuentra el parqueo número 2, algunas construcciones que se encuentran de forma ilegal, además de humedales protegidos por las leyes ambientales.

NOTA N° 25

Transferencias de capital

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 26

Reservas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.3.	Reservas	26	13.387.623,62	4.961.797,63	169,81%

Revelación:

La cuenta Reservas, representa el 34,69% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 8425 825,99 que corresponde a un Aumento del 169,81% de recursos disponibles.


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

Se realizó registro por revaluación mediante asiento de diario número 00321-2012 del mes de diciembre, esto en base a Avalúo realizado por el Perito valuador Ing. Marcos V. Mata Madrigal, funcionario del Área de Valoraciones del Ministerio de Hacienda, el mismo consta del número Av. Adm. C-029-2010, EXP. N°4706, mismo documento cuenta con todos los datos relacionados a las instalaciones del Depósito Libre Comercial de Golfito, propiedad de la Junta.

Mediante memorando ING-AD-M-082-2016 el Ing. César Campos Días remite avalúo sobre propiedad a nombre de JUDESUR ubicada al frente del DLCOG.

Por disposición de la Contabilidad Nacional se realiza ajuste por la depreciación registrada en el periodo y se reclasifica a la cuenta de resultados. Para la cuenta de resultados acumulados de ejercicios anteriores se tiene que en el período actual se realizaron los siguientes ajustes que son parte de las variaciones dadas:

Para el período 2023, se incorpora el nuevo avalúo elaborado por el ingeniero de la institución con todas las implicaciones que esto conllevó, podemos ver toda esa información en el apartado de la norma 16 propiedades de inversión. Seguido los movimientos de la cuenta en el año:

		JUNTA DE DESARROLLO REGIONAL DE LA ZONA SUR				Fec: 12/02/2024 15:49:57	
		Por Cuenta Contable - Históricos				Pág: 1 de 1	
		DEL PERÍODO: 2023 ENTRE LOS MESES 01 Y 12 EL NEGOCIO:TODOS				Usr: MFERRETO	
		rpeon031					
Centro Costo 01-01-01-01-01		3.1.3.01.01.01.1.14252.01	REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS			4,957,862,018.62	
Fec Movimient	Id Asiento	Asiento	Descripción del Asiento	Débito	Crédito	Saldo	
31/12/2023	89845	REVALUACIÓN TERRENO Y EDIFICIOS-B	SE REGISTRA REVALUO DE TERRENOS Y EDIFICIOS A SU VEZ SE RECLASIFICAN LAS PARTIDAS A PROPIEDADES DE INVERSIÓN A SOLICITUD DE LA PROVEEDURÍA Y JEFATURA FINANCIERA MEDIANTE OFICIO PROV-001-2024	0.00	46,730,000.00	5,004,592,018.62	
31/12/2023	89811	REVALUACIÓN TERRENO Y EDIFICIOS	SE REGISTRA REVALUO DE TERRENOS Y EDIFICIOS A SU VEZ SE RECLASIFICAN LAS PARTIDAS A PROPIEDADES DE INVERSIÓN A SOLICITUD DE LA PROVEEDURÍA Y JEFATURA FINANCIERA MEDIANTE OFICIO PROV-001-2024	0.00	8,379,095,988.58	13,383,688,007.20	
Total:				0.00	8,425,825,988.58	13,383,688,007.20	

NOTA N° 27

Variaciones no asignables a reservas

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

Revelación:

La cuenta Variaciones no asignables a reservas, representa el 0,00% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 28

Resultados acumulados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.	Resultados acumulados	28	24.798.592,10	23.565.701,59	5,23%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	28	23.395.869,62	21.018.403,69	11,31%

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio	28	1.402.722,48	2.547.297,90	-44,93%

Revelación:

La cuenta Resultados acumulados, representa el 64,26% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1232 890,51 que corresponde a un Aumento del 5,23% de recursos disponibles.

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

Centro Costo 01-01-01-01 3.1.5.01.02.00.0.00000.00			AJUSTE DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES			
Fec Movimient	Id Asiento	Asiento	Descripción del Asiento	Débito	Crédito	
30/04/2023	83133	AJUSTE UC-AF-032-2023	SE REGISTRA AJUSTES SOLICITADO POR LA UNIDAD DE COBRO EN OFICIO NUMERO UC-AF-032-2023 DEL MES DE ABRIL	11,403,647.15	0.00	
31/08/2023	86143	OPERACIONES-O-057-2023	SE REGISTRA LA OPERACIÓN 114-01-NR A NOMBRE DE MUNICIPALIDAD DE GOLFITO, SEGÚN OFICIO OPERACIONES-O-057-2023 POR ARREGLO DE PAGO	0.00	37,086,000.00	
26/10/2023	87309	AJUSTE DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS	SE REGISTRA AJUSTE POR DEPURACIÓN DE REGISTROS DEL AUXILIAR DE ACTIVOS FIJOS Y SU DEPRECIACIÓN ACUMULADA SEGUN SOLICITUD DE LA PROVEEDURÍA	0.00	22,240,882.51	
31/12/2023	89826	AJUSTES ACTIVOS FIJOS	REGISTRO DE AJUSTES POR DEPURACION DE CUENTAS DE ACTIVOS FIJOS SEGÚN INFORME DE LA PROVEEDURÍA	61,946.64	0.00	
31/12/2023	89826	AJUSTES ACTIVOS FIJOS	REGISTRO DE AJUSTES POR DEPURACION DE CUENTAS DE ACTIVOS FIJOS SEGÚN INFORME DE LA PROVEEDURÍA	1,478,225.00	0.00	
31/12/2023	89826	AJUSTES ACTIVOS FIJOS	REGISTRO DE AJUSTES POR DEPURACION DE CUENTAS DE ACTIVOS FIJOS SEGÚN INFORME DE LA PROVEEDURÍA	75,884,063.38	0.00	
31/12/2023	89826	AJUSTES ACTIVOS FIJOS	REGISTRO DE AJUSTES POR DEPURACION DE CUENTAS DE ACTIVOS FIJOS SEGÚN INFORME DE LA PROVEEDURÍA	157,659.21	0.00	
31/12/2023	89798	AJUSTES A PARTIDAS DE PASIVOS Y ACTIVOS	SE REALIZAN RECLASIFICACIÓN DE CUENTAS VARIAS DE ACTIVOS Y PASIVOS POR DEPURACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DICHAS CUENTAN SE LLEVARAN EN AUXILIARES ALTERNATIVOS PARA SU CONTROL	35,897,137.38	0.00	
31/12/2023	89826	AJUSTES ACTIVOS FIJOS	REGISTRO DE AJUSTES POR DEPURACION DE CUENTAS DE ACTIVOS FIJOS SEGÚN INFORME DE LA PROVEEDURÍA	6,262,373.13	0.00	
31/12/2023	89846	AJUSTE FONDOS NO IDENTIFICADOS	SE RECLASIFICAN LAS CUENTAS DE FONDOS NO IDENTIFICADOS DE DEPOSITOS JUDICIALES Y FONDOS NO DISTRIBUIDOS ADMINISTRACIÓN SEGÚN POLITICA	0.00	15,675,658.98	
31/12/2023	89848	AJUSTE PASIVOS POR ALQUILERES	SE AJUSTA L ACUENTA INGRESOS POR ALQUILERES POR APLICAR EN EL MES	0.00	3,001,900.02	
31/12/2023	89848	AJUSTE PASIVOS POR ALQUILERES	SE AJUSTA L ACUENTA INGRESOS POR ALQUILERES POR APLICAR EN EL MES	0.00	10,445,377.59	
31/12/2023	89849	AJUSTE PASIVOS POR ALQUILERES-B	SE AJUSTA L ACUENTA INGRESOS POR ALQUILERES POR APLICAR EN EL MES	280.39	0.00	
31/12/2023	89817	AJUSTE CUENTA DE SALARIO ESCOLAR	SE REALIZA AJUSTE A LA CUENTA POR PAGAR DEL SALARIO ESCOLAR POR ESTAR SOBRE ESTIMADO	0.00	39,296,038.09	
31/12/2023	89818	AJUSTE IVA RECAUDADO PARQUEOS	SE REVERSA AJUSTE A LAS CUENTAS DE PASIVOS POR PAGAR	648,303.12	0.00	
31/12/2023	89591	AJUSTE CUENTA DE BECAS	RECLASIFICACION DE CUENTA POR BECA NO APLICADA EN EL AÑO 2022, PENDIENTE DE CONCILIAR	0.00	70,000.00	
31/12/2023	89847	DEPURACIÓN DE ACTIVOS	SE REALIZA AJUSTE POR DEPURACIÓN DE CUENTA POR REBAJO DE EMBARGO	26,253,007.17	0.00	
31/12/2023	89811	REVALUACIÓN TERRENO Y EDIFICIOS	SE REGISTRA REVALUO DE TERRENOS Y EDIFICIOS A SU VEZ SE RECLASIFICAN LAS PARTIDAS A PROPIEDADES DE INVERSIÓN A SOLICITUD DE LA PROVEEDURÍA Y JEFATURA FINANCIERA MEDIANTE OFICIO PROV-001-2024	27,500,000.00	0.00	
31/12/2023	89454	NTD-73919376-1	DEVOLUCION DE DINERO SEGUN RESOLUCION MH-DM-RES-1420-2023	0.00	22,985,994.52	
31/12/2023	89826	AJUSTES ACTIVOS FIJOS	REGISTRO DE AJUSTES POR DEPURACION DE CUENTAS DE ACTIVOS FIJOS SEGÚN INFORME DE LA PROVEEDURÍA	101,000.00	0.00	
31/12/2023	89826	AJUSTES ACTIVOS FIJOS	REGISTRO DE AJUSTES POR DEPURACION DE CUENTAS DE ACTIVOS FIJOS SEGÚN INFORME DE LA PROVEEDURÍA	134,986,174.02	0.00	
Total:				320,633,816.59	150,801,851.71	

NOTA N° 29

Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 30

Intereses minoritarios – Evolución

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

Revelación:

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

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

NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

4. INGRESOS

4.1 IMPUESTOS

NOTA N° 31

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

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 32

Impuestos sobre la propiedad

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 33

Impuestos sobre bienes y servicios

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 34

Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 35

Otros impuestos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.1.9.	Otros impuestos	35	2.106.308,85	1.728.426,84	21,86%

Revelación:

La cuenta Otros impuestos, representa el 54,87% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 377 882,01 que corresponde a un Aumento del 21,86% de recursos disponibles.

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

Corresponde a la mejora en recaudaciones de impuesto por el ingreso de mercadería para su venta en el Depósito Libre Comercial de Golfito.

Con la situación del Hackeo al Ministerio de Hacienda las recaudaciones se vieron afectadas ya que la información no estaba disponible, por lo que se hizo una estimación del ingreso para los meses de noviembre y diciembre 2022, esperando la recomposición para los próximos meses.

Mes	Ingresos Reales según Hacienda 2023
Enero	₡54,080,464.00
Febrero	₡139,148,093.12
Marzo	₡ 173,659,657.60
Abril	₡111,344,644.42
Mayo	₡161,532,329.09
Jun	₡134,069,789.31
Julio	₡131,067,695.68
Agosto	₡165,723,243.41
Septiembre	₡148,042,863.74
Octubre	₡189,448,357.32
Noviembre	₡140,251,715.02
Diciembre	₡319,672,800.88
Total	₡2,106,308,85

4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES

NOTA N°36

Contribuciones a la seguridad social

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 37

Contribuciones sociales diversas

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

Revelación:

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

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

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

NOTA N° 38

Multas y sanciones administrativas

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 39

Remates y confiscaciones de origen no tributario

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 40

Remates y confiscaciones de origen no tributario

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

Revelación:

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

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

4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS

NOTA N° 41

Ventas de bienes y servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.1.	Ventas de bienes y servicios	41	30.739,96	24.797,77	23,96%

Revelación:

La cuenta Ventas de bienes y servicios, representa el 0,80% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 5 942,18 que corresponde a un Aumento del 23,96% de recursos disponibles.

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

A razón del cambio de la ley para que las compras se realicen el mismo día, el ingreso de parqueos que se refleja en esta cuenta en su totalidad se ha mantenido y hasta se ve una mejora en su ingreso.

El ingreso corresponde al servicio de aparcamiento de vehículos en las instalaciones del DLCG en la parte de afuera, se cuentan con tres áreas demarcadas como parqueos 1, 2, y 3.

NOTA N° 42

Derechos administrativos

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 43

Comisiones por préstamos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.3.	Comisiones por préstamos	43	2.221,61	8.679,54	-74,40%

Revelación:

La cuenta Comisiones por préstamos, representa el 0,06% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -6 457,93 que corresponde a un Disminución del -74,40% de recursos disponibles.

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

Corresponde al ingreso por la comisión del 2% sobre los créditos universitarios y si hubiera, no es el caso de este período, créditos por proyectos productivos se verían reflejados aquí.

NOTA N° 44

Resultados positivos por ventas de inversiones

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 45

Resultados positivos por ventas e intercambios de bienes

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 46

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

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

Revelación:

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

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

4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD

NOTA N° 47

Rentas de inversiones y de colocación de efectivo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.1.	Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	47	30.738,69	13.907,14	121,03%

Revelación:

La cuenta Rentas de inversiones y de colocación de efectivo, representa el 0,80% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 16 831,55 que corresponde a un Aumento del 121,03% de recursos disponibles.

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

Registro de los intereses ganados por los saldos mantenidos en cuentas corrientes de los bancos BCR y BNCR durante el período.

NOTA N° 48

Alquileres y derechos sobre bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.2.	Alquileres y derechos sobre bienes	48	1.162.608,05	1.206.102,08	-3,61%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.2.01.	Alquileres	48	1.162.608,05	1.206.102,08	-3,61%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Indicar en primer lugar que esta cuenta es tratada bajo la premisa del devengo, una de las afectaciones principales que da como resultado una baja considerable se debe al hecho de que se tiene gran cantidad de locales desocupados, muchos otros que no están pagando y ya pasan a gestiones judiciales por lo que se dejó de facturar. (Ver informe de la Unidad de Cobro en Notas NICSP 13 arrendamientos).

Revelación:

La cuenta Alquileres y derechos sobre bienes, representa el 30,28% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -43 494,03 que corresponde a un Disminución del -3,61% de recursos disponibles.

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

En esta cuenta se registra el ingreso devengado sobre los alquileres de los locales comerciales del DLG, en este aspecto las variaciones corresponden a algunos arreglos de pago de locales con atrasos en sus pagos.

NOTA N° 49

Otros ingresos de la propiedad

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.9.	Otros ingresos de la propiedad	49	235.793,86	236.928,01	-0,48%

Revelación:

La cuenta Otros ingresos de la propiedad, representa el 6,14% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -1 134,15 que corresponde a un Disminución del -0,48% de recursos disponibles.

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

Las variaciones de esta cuenta corresponden a los ingresos de interés por las diferentes categorías de préstamos y sus rendimientos.

INTERESES POR PRÉSTAMOS	
INTERESES POR PRÉSTAMOS A EMPRESAS PRIVADAS	31,849.94
INTERESES POR PRÉSTAMOS A OTRAS UNIDADES DEL SECTOR PRIVADO	154,833.81
INTERESES POR PRESTAMOS AL SECTOR PUBLICO INTERNO	49,110.10
	235,793.86

4.6 TRANSFERENCIAS

NOTA N° 50

Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.6.1.	Transferencias corrientes	50	-	-	0,00%

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

Revelación:

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

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

NOTA N° 51

TRANSFERENCIAS DE CAPITAL

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

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.2.02.	Transferencias de capital del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

Revelación:

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

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

4.9 OTROS INGRESOS

NOTA N° 52

Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.1.	Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	52	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 53

Reversión de consumo de bienes

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 54

Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 55

Recuperación de provisiones

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.4.	Recuperación de provisiones	55	156.534,44	406.298,61	-61,47%

Revelación:

La cuenta Recuperación de provisiones, representa el 4,08% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -249 764,17 que corresponde a un Disminución del -61,47% de recursos disponibles.

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

En esta partida se registras todos los ajustes a la provisión por incobrables de los créditos tanto de desarrollo como créditos universitarios, se está al análisis de la política por estimación ya que impacta fuertemente este ingreso como el gasto en esta misma línea.

NOTA N° 56

Recuperación de provisiones y reservas técnicas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.5.	Recuperación de provisiones y reservas técnicas	56	-	1.572.947,90	-100,00%

Revelación:

La cuenta Recuperación de provisiones y reservas técnicas, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -1572 947,90 que corresponde a un Disminución del -100,00% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 57

Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 58

Otros ingresos y resultados positivos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.9.	Otros ingresos y resultados positivos	58	113.949,33	67.109,56	69,80%

Revelación:

La cuenta Otros ingresos y resultados positivos, representa el 2,97% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 46 839,77 que corresponde a un Aumento del 69,80% de recursos disponibles.

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

Las variaciones corresponden principalmente a los reintegros en efectivo por la liquidación de diferentes proyectos de programa de desarrollo, los cuales son dineros que se registran como un ingreso no esperado

5. GASTOS

5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

NOTA N° 59

Gastos en personal

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.1.	Gastos en personal	59	893.686,38	783.550,11	14,06%

Revelación:

La cuenta Gastos en personal, representa el 36,68% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 110 136,27 que corresponde a un Aumento del 14,06% de recursos disponibles.

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

El aumento corresponde básicamente en la utilización de plazas que estaban vacantes en periodos anteriores por lo que el gasto en esta partida se incrementó. A continuación, se puede ver la desagregación de la misma.

GASTOS EN PERSONAL	
SUELDOS PARA CARGOS FIJOS	324,280.38
SUPLENCIAS	9,568.45
SALARIO ESCOLAR	46,976.51
TIEMPO EXTRAORDINARIO	398.12
RECARGO DE FUNCIONES	8,170.95
COMPENSACIÓN DE VACACIONES	-
DIETAS	42,008.87
RETRIBUCIÓN POR AÑOS SERVIDOS	86,919.97
RESTRICCIÓN AL EJERCICIO LIBERAL DE LA PROFESIÓN	108,062.13
DECIMOTERCER MES	48,692.56
RECONOCIMIENTO CARRERA PROFESIONAL	24,086.07
CAJA COSTARRI	56,652.72
CONTRIBUCIÓN PATRONAL AL INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	3,062.31
CONTRIBUCIÓN PATRONAL AL INSTITUTO NACIONAL DE APRENDIZAJE	9,186.93
SOCIAL Y ASIGNA	30,623.09
CONTRIBUCIÓN PATRONAL AL BANCO POPULAR Y DE DESARROLLO COMUN	3,084.55
OTRAS CONTRIBUCIONES PATRONALES AL DESARROLLO Y LA SEGURIDAD	5,639.44
LA CAJA COST	33,042.10
APORTE PATRONAL AL RÉGIMEN OBLIGATORIO DE PENSIONES COMPLEME	11,745.97
APORTE PATRONAL AL FONDO DE CAPITALIZACIÓN LABORAL	9,186.93
ADMINISTRADOS POR ENTES	88.96
CONTRIBUCIÓN PATRONAL A OTROS FONDOS ADMINISTRADOS POR ENTES	26,707.58
INDEMNIZACIONES AL PERSONAL (PRESTACIONES LEGALES)	5,501.81
	893,686.38

NOTA N° 60

Servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.	Servicios	60	496.451,20	491.218,47	1,07%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	60	2.157,22	357,49	503,44%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

SERVICIOS	
ALQUILER DE MAQUINARIAS EQUIPOS Y MOBILIARIO	2,048.74
DERECHOS O REGALÍAS SOBRE BIENES INTANGIBLES	108.48
AGUA Y ALCANTARILLADO	1,876.26
ENERGÍA ELÉCTRICA	34,097.82
CORREOS	17.02
SERVICIOS DE TELECOMUNICACIONES	10,280.62
OTROS SERVICIOS BÁSICOS	14,508.37
SERVICIOS DE INFORMACIÓN	15,943.85
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	28,982.71
IMPRESIÓN, ENCUADERNACIÓN Y OTROS	216.00
TRANSPORTE DE BIENES	25.93
COMISIONES Y GASTOS POR SERVICIOS FINANCIEROS Y COMERCIALES	6,850.86
SERVICIOS DE TRANSFERENCIA ELECTRONICA DE INFORMACIÓN	703.78
SERVICIOS JURÍDICOS	8,948.12
SERVICIOS DE INGENIERÍA	661.24
SERVICIOS EN CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES	6,808.71
SERVICIOS DE MANTENIMIENTO DE SISTEMAS INFORMÁTICOS	7,281.41
SERVICIOS GENERALES	243,850.50
OTROS SERVICIOS DE GESTIÓN Y APOYO	34,873.89
TRANSPORTE DENTRO DEL PAÍS	468.62
VIÁTICOS DENTRO DEL PAÍS	3,659.85
SEGUROS CONTRA RIESGOS DE TRABAJO	1,738.17
SEGUROS VOLUNTARIOS DE AUTOMÓVILES	3,306.65
SEGUROS CONTRA ROBOS	234.27
SEGUROS CONTRA INCENDIOS, INUNDACIONES, TERREMOTOS Y OTRAS C	19,950.46
OTROS SEGUROS	29,828.87
DEDUCIBLES	171.35
ACTIVIDADES DE CAPACITACIÓN	1,427.23
ACTIVIDADES PROTOCOLARIAS Y SOCIALES	6,402.37
GASTOS DE REPRESENTACIÓN INSTITUCIONAL	84.01
MANTENIMIENTO DE TERRENOS	1,470.00
MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS VARIOS	2,617.67
MANT REPARAC DE MAQ Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCIÓN	853.00
MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN	2,477.43
MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE EQUIPOS Y MOBILIARIO DE OFICIN	2,105.37
MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE EQUIPOS PARA COMPUTACIÓN	941.54
OTROS GASTOS DE MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN	630.00
	496,451.20

Revelación:

La cuenta Servicios, representa el 20,38% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 5 232,72 que corresponde a un Aumento del 1,07% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 61

Materiales y suministros consumidos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	61	39.836,24	58.950,75	-32,42%

Revelación:

La cuenta Materiales y suministros consumidos, representa el 1,64% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -19 114,51 que corresponde a un Disminución del -32,42% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 62

Consumo de bienes distintos de inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.4.	Consumo de bienes distintos de inventarios	62	119.928,96	144.527,42	-17,02%

Revelación:

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 4,92% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -24 598,45 que corresponde a un Disminución del -17,02% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 63

Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 64

Deterioro y pérdidas de inventarios

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 65

Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.7.	Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	65	341.884,84	123.201,96	177,50%

Revelación:

La cuenta Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar, representa el 14,03% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 218 682,87 que corresponde a un Aumento del 177,50% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 66

Cargos por provisiones y reservas técnicas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.8.	Cargos por provisiones y reservas técnicas	66	-	202.322,37	-100,00%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.8.01.	Cargos por litigios y demandas	66	-	202.322,37	-100,00%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Cargos por provisiones y reservas técnicas, representa el 0,00% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -202 322,37 que corresponde a un Disminución del -100,00% de recursos disponibles.

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

5.2 GASTOS FINANCIEROS

NOTA N° 67

Intereses sobre endeudamiento público

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 68

Otros gastos financieros

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.2.9.	Otros gastos financieros	68	76,55	26,77	185,90%

Revelación:

La cuenta Otros gastos financieros, representa el 0,00% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 049,77 que corresponde a un Aumento del 185,90% de recursos disponibles.

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

5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS

NOTA N° 69

Costo de ventas de bienes y servicios

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 70

Resultados negativos por ventas de inversiones

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 71

Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes

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

Revelación:

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

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

5.4 TRANSFERENCIAS

NOTA N° 72

Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.4.1.	Transferencias corrientes	72	515.143,54	504.743,59	2,06%

Detalle:

Cuenta	Descripción
5.4.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	MINISTERIO DE HACIENDA	315.613.28
12554	Comisión de Emergencias	3.891.00

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 21,15% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 10 399,95 que corresponde a un Aumento del 2,06% de recursos disponibles.

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

EN ESTA CUENTA SE REFLEJA LAS TRANSFERENCIAS POR BECAS DE COLEGIO, TÉCNICAS U OTRAS, ADEMÁS DE LOS TRASLADOS DE LEY DE LA COMISIÓN NACIONAL DE EMERGENCIA POR EL PORCENTAJE DE SUPERÁVIT LIBRE Y EL DOCEAVO POR EL MANTENIMIENTO DE LA OFICINA DE ADUANA EN EL DEPÓSITO LIBRE COMERCIAL DE GOLFITO.

NOTA N° 73

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.4.2.	Transferencias de capital	73	-	384.593,41	-100,00%

Detalle:

Cuenta	Descripción
5.4.2.02.	Transferencias de capital del sector privado interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 0,00% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -384 593,41 que corresponde a un Disminución del -100,00% de recursos disponibles.

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

No se dieron transferencias de capital en el presente periodo.

5.9 OTROS GASTOS

NOTA N° 74

Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.9.1.	Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	74	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,00% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 75

Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 76

Otros gastos y resultados negativos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.9.9.	Otros gastos y resultados negativos	76	29.164,60	24.764,69	17,77%

Revelación:

La cuenta Otros gastos y resultados negativos, representa el 1,20% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 4 399,91 que corresponde a un Aumento del 17,77% de recursos disponibles.

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

La partida corresponde a los impuestos municipales por concepto de recolección de basura e bienes e inmuebles del periodo.

NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

NOTA N°77

Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	77	3.194.243,00	3.256.085,00	-1,90%

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -61 842,00 que corresponde a un Disminución del -1,90% de recursos disponibles.

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

Las variaciones de la cuenta son producto de la disminución de los ingresos por alquiler producto de la desocupación de locales que están en proceso de licitación.

NOTA N°78

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	78	1.670.820,00	2.365.698,00	-29,37%

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -694 878,00 que corresponde a un Disminución del -29,37% de recursos disponibles.

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

Las variaciones más importantes corresponden al pago de otras transferencias y es producto de que para el periodo 2023 no se realizaron pagos a proyectos no reembolsables a causa de que la regla fiscal no permitía generar este tipo de actividad.

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

NOTA N°79

Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	79	370.160,00	684.892,00	-45,95%

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -314 732,00 que corresponde a un Disminución del -45,95% de recursos disponibles.

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

Las variaciones de la cuenta son producto de una menor recaudación de los créditos otorgados por JUDESUR, en el año 2022 se cancelaron más operaciones que el 2023.

NOTA N°80

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	80	739.847,00	126.635,00	484,24%

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 613 212,00 que corresponde a un Aumento del 484,24% de recursos disponibles.

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

Las variaciones de la cuenta son producto de colocación de créditos de desarrollo ya que se colocaron más este año, esto está relacionado con el crédito dado a Coopeagropal R.L.

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

NOTA N°81

Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	81	481.859,00	-	0,00%

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 481 859,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

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

Las variaciones de la cuenta son producto a la recuperación de préstamos otorgados en años anteriores y que estaban registrados como actividad de inversión.

NOTA N°82

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	82	150.479,00	-	0,00%

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 150 479,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

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

Las variaciones de la cuenta son producto está relacionado por una compra mayor de activos intangibles, equipo de cómputo y otros de importancia para la administración

NOTA N°83

Efectivo y equivalentes

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	83	13.491.279,00	12.006.163,00	12,37%

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1485 116,00 que corresponde a un Aumento del 12,37% de recursos disponibles.

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

Las variaciones de la cuenta son producto de una mayor entrega de ingresos y que durante el año 2023 JUDESUR estuvo limitada por la regla fiscal.

NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

NOTA N°84


Saldos del periodo

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Saldos del período	84	38.593.009,00	28.934.292,50	33,38%

En el Estado de Cambio al Patrimonio, el Saldo del periodo al 31 de diciembre 2022, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 9658 716,50 que corresponde a un Aumento del 33,38% de recursos disponibles.

Ajustes a la cuenta de periodos anteriores, se pueden ver los asientos que se hicieron en dicho periodo:

Para el período 2023, se incorpora el nuevo avalúo elaborado por el ingeniero de la institución con todas las implicaciones que esto conllevó, podemos ver toda esa información en el apartado de la norma 16 propiedades de inversión. Seguido los movimientos de la cuenta en el año:

		JUNTA DE DESARROLLO REGIONAL DE LA ZONA SUR Por Cuenta Contable - Históricos DEL PERÍODO: 2023 ENTRE LOS MESES 01 Y 12 EL NEGOCIO:TODOS				Fec: 12/02/2024 15:49:57 Pág: 1 de 1 Usr: MFERRETO
rpeon031						
Centro Costo 01-01-01-01-01		3.1.3.01.01.01.1.14252.01		REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS		4,957,862,018.62
Fec Movimient	Id Asiento	Asiento	Descripción del Asiento	Débito	Crédito	Saldo
31/12/2023	89845	REVALUACIÓN TERRENO Y EDIFICIOS-B	SE REGISTRA REVALUO DE TERRENOS Y EDIFICIOS A SU VEZ SE RECLASIFICAN LAS PARTIDAS A PROPIEDADES DE INVERSIÓN A SOLICITUD DE LA PROVEEDURÍA Y JEFATURA FINANCIERA MEDIANTE OFICIO PROV-001-2024	0.00	46,730,000.00	5,004,592,018.62
31/12/2023	89811	REVALUACIÓN TERRENO Y EDIFICIOS	SE REGISTRA REVALUO DE TERRENOS Y EDIFICIOS A SU VEZ SE RECLASIFICAN LAS PARTIDAS A PROPIEDADES DE INVERSIÓN A SOLICITUD DE LA PROVEEDURÍA Y JEFATURA FINANCIERA MEDIANTE OFICIO PROV-001-2024	0.00	8,379,095,988.58	13,383,688,007.20
Total:				0.00	8,425,825,988.58	13,383,688,007.20

Además de lo anterior la variación está compuesta por la utilidad o pérdida del período 2022.

Centro Costo 01-01-01-01-01		3.1.5.01.02.00.0.00000.00		AJUSTE DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		
Fec Movimient	Id Asiento	Asiento	Descripción del Asiento	Débito	Crédito	
30/04/2023	83133	AJUSTE UC-AF-032-2023	SE REGISTRA AJUSTES SOLICITADO POR LA UNIDAD DE COBRO EN OFICIO NUMERO UC-AF-032-2023 DEL MES DE ABRIL	11,403,647.15	0.00	
31/08/2023	86143	OPERACIONES-O-057-2023	SE REGISTRA LA OPERACIÓN 114-01-NR A NOMBRE DE MUNICIPALIDAD DE GOLFITO, SEGÚN OFICIO OPERACIONES-O-057-2023 POR ARREGLO DE PAGO	0.00	37,086,000.00	
26/10/2023	87309	AJUSTE DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS	SE REGISTRA AJUSTE POR DEPURACIÓN DE REGISTROS DEL AUXILIAR DE ACTIVOS FIJOS Y SU DEPRECIACIÓN ACUMULADA SEGUN SOLICITUD DE LA PROVEEDURÍA	0.00	22,240,882.51	
31/12/2023	89826	AJUSTES ACTIVOS FIJOS	REGISTRO DE AJUSTES POR DEPURACION DE CUENTAS DE ACTIVOS FIJOS SEGÚN INFORME DE LA PROVEEDURÍA	61,946.64	0.00	
31/12/2023	89826	AJUSTES ACTIVOS FIJOS	REGISTRO DE AJUSTES POR DEPURACION DE CUENTAS DE ACTIVOS FIJOS SEGÚN INFORME DE LA PROVEEDURÍA	1,478,225.00	0.00	
31/12/2023	89826	AJUSTES ACTIVOS FIJOS	REGISTRO DE AJUSTES POR DEPURACION DE CUENTAS DE ACTIVOS FIJOS SEGÚN INFORME DE LA PROVEEDURÍA	75,884,063.38	0.00	
31/12/2023	89826	AJUSTES ACTIVOS FIJOS	REGISTRO DE AJUSTES POR DEPURACION DE CUENTAS DE ACTIVOS FIJOS SEGÚN INFORME DE LA PROVEEDURÍA	157,659.21	0.00	
31/12/2023	89798	AJUSTES A PARTIDAS DE PASIVOS Y ACTIVOS	SE REALIZAN RECLASIFICACIÓN DE CUENTAS VARIAS DE ACTIVOS Y PASIVOS POR DEPURACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DICHAS CUENTAN SE LLEVARAN EN AUXILIARES ALTERNATIVOS PARA SU CONTROL	35,897,137.38	0.00	
31/12/2023	89826	AJUSTES ACTIVOS FIJOS	REGISTRO DE AJUSTES POR DEPURACION DE CUENTAS DE ACTIVOS FIJOS SEGÚN INFORME DE LA PROVEEDURÍA	6,262,373.13	0.00	
31/12/2023	89846	AJUSTE FONDOS NO IDENTIFICADOS	SE RECLASIFICAN LAS CUENTAS DE FONDOS NO IDENTIFICADOS DE DEPOSITOS JUDICIALES Y FONDOS NO DISTRIBUIDOS ADMINISTRACIÓN SEGÚN POLITICA	0.00	15,675,658.98	
31/12/2023	89848	AJUSTE PASIVOS POR ALQUILERES	SE AJUSTA L ACUENTA INGRESOS POR ALQUILERES POR APLICAR EN EL MES	0.00	3,001,900.02	
31/12/2023	89848	AJUSTE PASIVOS POR ALQUILERES	SE AJUSTA L ACUENTA INGRESOS POR ALQUILERES POR APLICAR EN EL MES	0.00	10,445,377.59	
31/12/2023	89849	AJUSTE PASIVOS POR ALQUILERES-B	SE AJUSTA L ACUENTA INGRESOS POR ALQUILERES POR APLICAR EN EL MES	280.39	0.00	
31/12/2023	89817	AJUSTE CUENTA DE SALARIO ESCOLAR	SE REALIZA AJUSTE A LA CUENTA POR PAGAR DEL SALARIO ESCOLAR POR ESTAR SOBRE ESTIMADO	0.00	39,296,038.09	
31/12/2023	89818	AJUSTE IVA RECAUDADO PARQUEOS	SE REVERSA AJUSTE A LAS CUENTAS DE PASIVOS POR PAGAR	648,303.12	0.00	
31/12/2023	89591	AJUSTE CUENTA DE BECAS	RECLASIFICACION DE CUENTA POR BECA NO APLICADA EN EL AÑO 2022, PENDIENTE DE CONCILIAR	0.00	70,000.00	
31/12/2023	89847	DEPURACIÓN DE ACTIVOS	SE REALIZA AJUSTE POR DEPURACIÓN DE CUENTA POR REBAJO DE EMBARGO	26,253,007.17	0.00	
31/12/2023	89811	REVALUACIÓN TERRENO Y EDIFICIOS	SE REGISTRA REVALUO DE TERRENOS Y EDIFICIOS A SU VEZ SE RECLASIFICAN LAS PARTIDAS A PROPIEDADES DE INVERSIÓN A SOLICITUD DE LA PROVEEDURÍA Y JEFATURA	27,500,000.00	0.00	

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

NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD

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

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

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

NOTA N°85

Diferencias presupuesto vs. contabilidad (Devengo)

RUBRO	SALDOS		%
	Periodo Actual	Periodo Anterior	
SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO			
SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD	1.402.722.48	2.527.297.90	80.17%

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

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

Revelación para conciliar la Ejecución Presupuestaria con Contabilidad

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación

Se presenta la conciliación contabilidad presupuesto:

judesur Cédula de comparación y verificación de saldos del Superávit nov-23									
Detalle	Saldo al 30/11/2023 Balance de Comprobación (1)	Saldo al 30/11/2023 Balance de Comprobación (1)	Saldo al 30/11/2023 Balance de Comprobación (1)	Saldo al 30/11/2023 Balance de Comprobación (1)	AL 30/11/2023 Ajustes pendientes	Saldo con ajuste		Saldo al 30/11/2023 Liquidación Presupuestaria (2)	Diferencia por ajustar
		Inversiones largo plazo	Inversiones Corto plazo				Saldo Inicial	14,001,220,546.77	
	Bancos			13,965,787,803.50		13,965,787,803.50	Ingresos	164,142,532.96	
Anexo 1	13,965,787,803.50			-	14,422,919.29	14,422,919.29	Egresos	245,871,278.47	
Anexo2					- 2,943,578.28	- 2,943,578.28			
Anexo3					-	-			
Anexo 4					-	-	Ajuste al presupuesto	0.00	
Anexo 5					-	-	Ajuste al presupuesto dism	-3,314,124.02	
Anexo 6					- 12,105,526.75	- 12,105,526.75	Ajuste al presupuesto dism	-1,256,037.13	
Anexo 7					79,662,144.09	79,662,144.09			
Totales:	13,965,787,803.50	-	-	13,965,787,803.50	79,035,958.35	14,044,823,761.85		13,914,921,640.11	129,902,121.74
Menos:									
Depósitos en Garantía	103,655,156.71			103,655,156.71		103,655,156.71			103,655,156.71
Otros fondos de terceros sujetos a depuración	26,246,965.03			26,246,965.03		26,246,965.03			26,246,965.03
Totales:	13,862,132,646.79	-	-	13,835,885,681.76		13,914,921,640.11		13,914,921,640.11	0.00

Se adjunta en anexo la composición de la conciliación.

NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

NOTA N°86

Saldo Deuda Pública

RUBRO	SALDOS		%
	Periodo Actual	Periodo Anterior	
SALDO DE DEUDA PÚBLICA			

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

Fundamente los movimientos del periodo

Fecha	Incrementos	Disminuciones	Fundamento

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

NOTA N°87

Evolución de Bienes

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

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

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

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

NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS

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

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

Revelación:

NOTAS PARTICULARES

Para efectos de revelación, la entidad utilizara este espacio para referirse a señalar políticas particulares, transacciones y otros eventos que considere necesario para el complemento de la información contable al cierre del periodo **2023**.

Nosotros, **Jasmin Porras Mendoza** CEDULA 6-0209-0421 representante legal, **Luis Alberto Chaves González** CEDULA 106180861 Director Ejecutivo, **Carlos Morera Castillo** CEDULA 106970554 Jefe Financiero y **Marisol Ferreto Acosta** CEDULA 602990441, en condición de encargados y custodios de la información contable de esta institución, damos fe de que la preparación y presentación de los estados financieros se realizó bajo los lineamientos, políticas y reglamentos establecidos por el ente regulador.

Nombre y firma	Nombre y firma	Nombre y firma	Nombre y firma
Representante Legal	Jerarca Institucional	Director Financiero	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:

Matriz FODA para análisis estratégico JUDESUR año 2023			
FACTORES INTERNOS JUDESUR		FACTORES EXTERNOS JUDESUR	
DEBILIDADES (-)		AMENAZAS (-)	
1	Manuales de procedimientos desactualizados que no cumplen con el principio de eficiencia y eficacia, falta inventario de manuales de procedimientos institucionales.	1	Programas crediticios del sector comercial y financiero con opciones de financiamiento que el depósito libre no puede ofrecer.
2	Cultura y Clima organizacional no óptimo, que requiere ser mejorado.	2	Obligatoriedad de la aplicación de lo establecido en la No. N° 9635, Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas, en lo relativo a Regla Fiscal para los presupuestos de los entes y los órganos del sector público no financiero.
3	Centralización en la toma de decisiones, por disposiciones de ley que obligan a depender de la aprobación de la junta directiva en decisiones de carácter técnico afectando con esto la continuidad del funcionamiento institucional (otorgamiento de becas, aprobación de presupuestos, aprobación de financiamientos de baja cuantía, liquidación de proyectos, entre otros).	3	Desastres naturales que afectan muchas de las obras de infraestructura del Depto. Libre y las financiadas por JUDESUR.
4	Debilidades en el sistema de riesgo (no existe seguimiento de la sistematización del procesos), control interno (no existe la dependencia) y contable (porcentaje de avance de las normas NICSP).	4	Falta de entes ejecutores idóneos para el manejo de fondos públicos.
5	Carencia de infraestructura idónea, que limita a los funcionarios de JUDESUR, desempeñarse sus tareas.	5	Reformas y proyectos de ley que afectan el ámbito jurídico regulatorio de JUDESUR
6	Unidades unipersonales que en caso de ausencia del funcionario, debilita el seguimiento y control de los procesos.	6	influencia por parte de entes externos en la gestión y financiamiento de proyectos
7	Proceso de adaptación complejos en la operación de la organización producto de las constantes reformas legales.	7	Falta de controles aduaneros que regulen el contrabando de Paso Canoas
8	Ausencia de quorum estructural en el Órgano Político que dirige la institución	8	Seguridad jurídica de las empresas transportistas
9	Sistematización de los procesos de fiscalización de los proyectos financiados		Disposiciones del INS
10	Limitación de la autonomía de JUDESUR para el financiamiento de proyectos no reembolsables		Órdenes sanitarias del MS
11	Carencia de una estrategia dirigida al financiamiento de proyectos reembolsables en el fortalecimiento del sector empresarial de la región y el financiamiento de capital de riesgo		
12	Carencia de nuevas fuentes de ingresos pensar en: kioscos, food truck, game spaces, productos diversos		
13	Tendencia decreciente en los recursos financieros, generados por el DLCCG, por pérdida de competitividad (des-actualización del poder adquisitivo del derecho de compra; restricciones legales sobre los derechos de compra, falta de inversión en la infraestructura, entre otros)		
14	Falta de estrategias comerciales para potenciar el depósito libre y la región		
15	Manual de puestos (en lo referente al proceso de aprobación).		
16	Plan de manteniendo preventivo de la infraestructura		
17	Seguimiento de las disposiciones de la contraloría y de la auditoría interna.		
18	Poca socialización ante la sociedad y funcionarios de los proyectos e inversión en la región con recursos de JUDESUR		
19	Mala gestión en la planificación de las contrataciones públicas.		
20	Falta de personal especializado en procesos de contratación de bienes y servicios especializados		
	Falta la implementación de un modelo de gestión individual e institucional.		
		9	

FORTALEZAS (+)		OPORTUNIDADES (+)	
1	Disponer con un recurso humano debidamente calificado.	1	Nuevos actores económicos en la zona demandan más cantidad y variedad de productos.
2	Ser una institución semiautónoma del Estado con personalidad jurídica propia e independencia administrativa.	2	Interés de Autoridades Gubernamentales e impulsar una reforma legal que modernice el funcionamiento institucional y recupere la competitividad del DLCG.
3	Experiencia en la administración de la organización del DLCG y de los programas de financiamiento a proyectos y Becas.	3	Interpretación PGR sobre sujetos de financiamiento, abre oportunidad para MIPYMES de acceder a recursos de financiamiento reembolsable y no re-reembolsable para proyectos.
4	Anuencia institucional para implementar procedimientos tendientes al mejoramiento continuo	4	Procesos de integración y planificación regional, permiten identificar de mejor manera las áreas prioritarias de inversión y coordinar esfuerzos con otras instituciones regionales y locales.
5	Existencia de los recursos financieros generados por actividad del giro comercial del DLCG, lo cual permite impulsar y promover el desarrollo local	5	Alianzas estratégicas con Instituciones del Estado que le permita a la zona impulsar el turismo en los cinco cantones de influencia de JUDESUR. (convenio ICT, Sinac)
6	Experiencia en la administración de la organización, del DLCG y de los programas de financiamiento de proyectos y Becas.	6	Diversificación de actividades atinentes al giro comercial del DLCG que permitan fortalecer el ingreso de nuevas fuentes de recursos.
7	Convenios firmados con Instituciones y Organizaciones para brindar un mejor servicio y de mayor alcance	7	Vinculación del Plan Estratégico Instituciones 2023-2026 y Planes Anuales Operativos con una estrategia puntual para el desarrollo de los 5 cantones del área de influencia de JUDESUR.
8	Impacto económico y social de las acciones de JUDESUR sobre la Región.	8	Existen segmentos de mercado del sector empresarial en la zona de influencia de JUDESUR no abordado por la institución con necesidades de financiamiento
9	Avance en la implementación de controles y seguimientos en los procesos de la administración activa, mediante la incorporación de matrices de control, seguimiento y evaluación dentro del Plan Anual Operativo para cada departamento establecido dentro de la estructura organizacional.	9	Generación de nuevos ingresos mediante la promulgación de nuevos negocios (food Truck, refresquerías, Kioskos, otros).
10	Flexibilidad en los horarios de apertura del DLCG para brindar un mejor servicio a las personas que visitan las instalaciones el DLCG a realizar sus compras de acuerdo con la demanda estacional de los compradores.	11	Diversificación de productos ofrecidos en el depósito libre por ejemplo, (kioskos de tecnología, perfumería, zapatería entre otros), comercializar otras líneas de productos.
11	Incorporación de los planes de capacitación para el recurso humano en los periodos 2022 y 2023.	12	Autorización legal para formalizar convenios, fideicomisos
12	Aprobación de la "REFORMA AL REGLAMENTO A LA LEY ORGÁNICA DE LA JUNTA DE DESARROLLO REGIONAL DE LA ZONA SUR DE LA PROVINCIA DE PUNTARENAS (JUDESUR), DECRETO EJECUTIVO Nº 42196-H DEL 12 DE FEBRERO DE 2020", que permite una mejor experiencia de compra en las instalaciones del Depósito Libre Comercial de Gofito y una mayor recaudación de ingresos tributarios.	13	Promover la búsqueda de entes ejecutores idóneos para la ejecución de proyectos reembolsables y no reembolsables financiados con recursos de JUDESUR
13	Evaluación del estado de la institución en términos de transformación digital con el objetivo de mejorar la atención a las personas usuarias de los servicios de JUDESUR y del DLCG.		Existencia de la calificación ISO 9000 a las cuales JUDESUR puede acceder.
14	Posibilidad de dar financiamiento en condiciones más favorables con respecto al mercado		
15	Somos la única institución semiautónoma del estado con la administración de una zona comercial con privilegios arancelarios generadora de ingresos tributarios y otros para inversión social y financiamiento al sector empresarial.		
	Activación el financiamiento de proyectos mediante la ejecución directa de JUDESUR (financiamiento de proyectos en el sector empresarial, modernización del depósito libre)		

RESULTADOS DE OFICIO DE OBSERVACIONES DE LA CONTABILIDAD NACIONAL A INFORMES FINANCIEROS DICIEMBRE 2023.

Con relación al oficio MH-DGCN-DIR-OF-0228-2023 con fecha 31 de marzo 2023 lo siguiente:

<i>Generalidades de presentación</i>	<i>Presento</i>		<i>Observación</i>	
Estado de Evolución de Bienes		Error	DIFERENCIA_ESTADO_RESULTADOS	
Notas a los Estados Financieros		SI	REVALACIÓN_INSUFICIENTE_NICSP	En algunas NICSP falta mayor revelación, conforme a lo solicitado en la norma y en lo indicado en la Matriz de Autoevaluación
Nota complementaria "Balanza de Comprobación de Apertura"		NO		

A) Estado de Evolución de Bienes: el mismo fue corregido y no cuenta con diferencias con respecto al estado de rendimiento como se observa en .

<i>Estado Rendimientos vrs Estado de Evolucion de Bienes</i>				
Partida		Cifras en el Estado Rendimientos Financieros	Cifras en el Estado de Evolucion de Bienes (Del ejercicio)	Diferencia
5.1.4.01.	Consumo de bienes no concesionados	€30 931,36	€30 931,36	€0,00
5.1.4.02.	Consumo de bienes concesionados	€0,00	€0,00	€0,00

- B) Notas a los estados: se está trabajando para que los auxiliares remitan a la contabilidad información más robusta para poder incluir en las notas a los estados financieros, sin embargo, se pudo avanzar con el tema en lo que respecta a la NICSP 16 y 17.
- C) Con relación a la Balanza de apertura, se está trabajando en el tema se espera en los próximos meses la capacitación y la nota técnica por parte de la Contabilidad Nacional para contar con bases para su elaboración.

RESULTADOS DE OFICIO DE OBSERVACIONES DE LA CONTABILIDAD NACIONAL A INFORMES FINANCIEROS I TRIMESTRE 2023.

A continuación, se enlistan los archivos revisados y de los cuales se indican las observaciones correspondientes:

Generalidades de presentación	Presento		Observación
Confirmación de Saldos	✗	NO	
Notas a los Estados Financieros	▶	Error	REVALACIÓN_INSUFICIENTE_NICSP
Auxiliar de Cuentas Recíprocas aplicada en (Macro Revisión de balanza de comprobación)	▶	Error	NO_PRESENTA_OFICIOS_CONFIRMACIÓN

Confirmación de saldos

En este apartado las cuentas recíprocas que se deben confirmar son: las de la CCSS se revisan contra facturas y se ajustan mensualmente, los impuestos de Hacienda se cancelan según reportes de la institución, caja única se remite el estado de cuenta conciliado y una deuda que tiene el Ministerio de Hacienda con nosotros la cual desde hace periodos está conciliada.

Notas a los estados

En este periodo se amplió información en algunas cuentas, pero aún estamos trabajando con las unidades primarias para que amplíen la información.

Auxiliar de cuentas recíprocas

Estamos trabajando en los problemas técnicos en este punto.

Respuesta a observaciones MH-DGCN-UCC-OF-0312-2023

Generalidades de presentación	Presento		Detalle de Error	Observación	Riesgo
Confirmación de Saldos	✗	NO		Sin oficios de confirmación	RIESGO_MEDIO
Notas a los Estados Financieros	▶	Error	REVALACIÓN_INSUFICIENTE_NICSP	En algunas normas falta mayor revelación de acuerdo a lo solicitado por la norma	RIESGO_MEDIO
Matriz de Autoevaluación NICSP actualizada trimestral	✔	SI		No presenta avance con respecto al I Trimestre 2023	
Auxiliar de Cuentas Recíprocas aplicada en (Macro Revisión de balanza de comprobación)	✗	NO		No se presenta	RIESGO_MEDIO
Nota complementaria en el Estado de Notas Contables denominada "Depuración de Cuentas Contables", e incluir el plan de acción que esta lleva a cabo la entidad para obtener estados financieros con cuentas contables depuradas y a un valor razonable	✗	NO			RIESGO_MEDIO
Nota complementaria al Estado de Notas Contables denominada "Cumplimiento de la Ley 10092", el ente contable debe revelar el Plan de Acción para cumplir con el inventario y el procedimiento para emitir la certificación correspondiente.	✗	NO			RIESGO_MEDIO
Nota complementaria denominada "Resultados de Oficios de Observaciones de la Contabilidad Nacional"	✗	NO			RIESGO_MEDIO
Nota complementaria "Balanza de Comprobación de Apertura"	✗	NO			RIESGO_MEDIO

Confirmación de saldos: Las cuentas que mantenemos en su mayoría no necesitan confirmación de saldos

Notas a los Estados Financieros: se está trabajando en ir mejorando con las revelaciones, sin embargo, en muchas de las notas la información que se adjunta es la información que esta unidad tiene.

Auxiliar de cuentas recíprocas: en este periodo se pudo usar la herramienta, la misma se adjunta como anexos y se adjuntan los oficios de confirmación de saldos.

Nota complementaria depuración de cuentas contables: Para el cierre del 2023 ya se realizaron las depuraciones correspondientes, se presenta informe de los ajustes y reclasificaciones de cuentas, se adjunta como anexo en el módulo gestor con el nombre: **Informe de ajustes por depuración y reclasificación de acuerdo a la normativa.**

Cumplimiento de ley 10092: la junta no cuenta con activos ociosos por lo que la aplicación de la ley no es necesario, sin embargo, si nos referimos al tema en la página 250.

Resultados de oficios de observaciones de la Contabilidad Nacional: mismos que en el presente documento los podemos ver.

Balanza de comprobación de apertura: En este cierre ya podemos contar con la balanza y sus anexos por lo que damos por cumplido este requerimiento.

ESTUDIOS ESPECIALES CONTRALORIA GENERAL DE LA REPÚBLICA

- INFORME DE AUDITORÍA SOBRE LA GESTIÓN DE AUDITORÍA INTERNA DE LA JUNTA DE DESARROLLO REGIONAL DE LA ZONASUR, 20 de marzo de 2023 Informe N°DFOE-CAP-IAD-0001-2023
- INFORME DE AUDITORÍA SOBRE LAS ACCIONES REALIZADAS POR LA JUNTA DE DESARROLLO REGIONAL DE LA ZONA SUR PARA LA GESTIÓN DE PROYECTOS DE DESARROLLO DE OBRA, 17 de abril de 2023 Informe N°DFOE-CAP-IAD-00002-2023

DEPURACIÓN DE CUENTAS CONTABLES

Se inicia con el proceso de análisis de las cuentas que necesitan depuración para que los saldos se encuentren correctamente registradas. A la fecha podemos identificar que se debe hacer un estudio de algunas cuentas del pasivo y otros activos, sin embargo, en general las cuentas de mayor importancia se encuentran conciliadas, Así mismo las cuentas de activos fijos es necesario hacer levantamiento de inventario para generar los ajustes que de esto se desprenda para la debida depuración de cuentas.

Se avanza con la recopilación de insumos por ejemplo en el tema de la depuración y uso de la NICSP 16 y 17.

CUMPLIMIENTO DE LA LEY 10092

Según la ley 10092 “Reducción de la deuda pública por medio de la venta de activos ociosos o subutilizados del Sector Público”, según investigación la Junta cuenta con varios vehículos (2 automotores y 2 motocicletas) fuera de servicio para los cuales se realizó dos procesos de subasta las cuales no tuvieron oferentes por lo que se estima la donación de los mismos. Entender que estos activos están declarados con pérdida total. Además de los activos en mención la Junta no cuenta con activos ociosos que puedan ser vendidos.

INFORME ACTUALIZADO DE LA MATRIZ DE AUTOEVALUACIÓN A DICIEMBRE 2023

Seguidamente un análisis de las tareas por realizar en las normas que aún contamos con brechas para su implementación y los análisis de lo que falta para las tareas de su cumplimiento:

NICSP 1: se debe hacer una incorporación de la parte operativa y la estratégica de la institución con el fin de que toda la institución se encamine a pulir o incorporar los procedimientos que aún faltan. En este sentido la depuración de algunas cuentas y sus registros contables de acuerdo a la norma.

Se pudo avanzar significativamente en muchos aspectos para el cumplimiento de las normas que coadyuvan a la presentación de estados financieros depurados. En este documento podremos observar los avances que obtuvimos con insumos de las diferentes unidades que intervienen con la información, uno de los aspectos más relevantes y que pesan porcentualmente en los estados financieros son: la reclasificación de activos y registro de reevaluó.

NICSP 2: lo que falta para terminar con la implementación son situaciones básicamente de forma, sin embargo, aún está pendiente algunas comparaciones entre el flujo de efectivo y el estado de resultados. En este cierre se mejoró la revelación en las notas. Además, está pendiente la mejora en el sistema para sistematizar de alguna manera el estado de flujo de efectivo.

NICSP 3: es importante la implementación de los procedimientos para poder determinar los pasos a seguir en la aplicación de esta norma, se prevé que con la restructuración y el estudio de cargas se actualicen los manuales adaptados a las normas, en el año 2023.

NICSP 12: actualmente el sistema cuenta con el auxiliar del mismo y en el mes de junio se inició con el ajuste correspondiente, sin embargo, aún quedan labores por hacer que la comisión está valorando.

NICSP 29 y 30: se requiere establecer en el manual de procedimiento los instrumentos que se van a utilizar para la medición de los instrumentos financieros, se está previsto una contratación para ello.

NICSP 31: en esta norma el trabajo mayoritario es la actualización del auxiliar y depuración de los saldos contables, lo cual se realizó al cierre 2023.

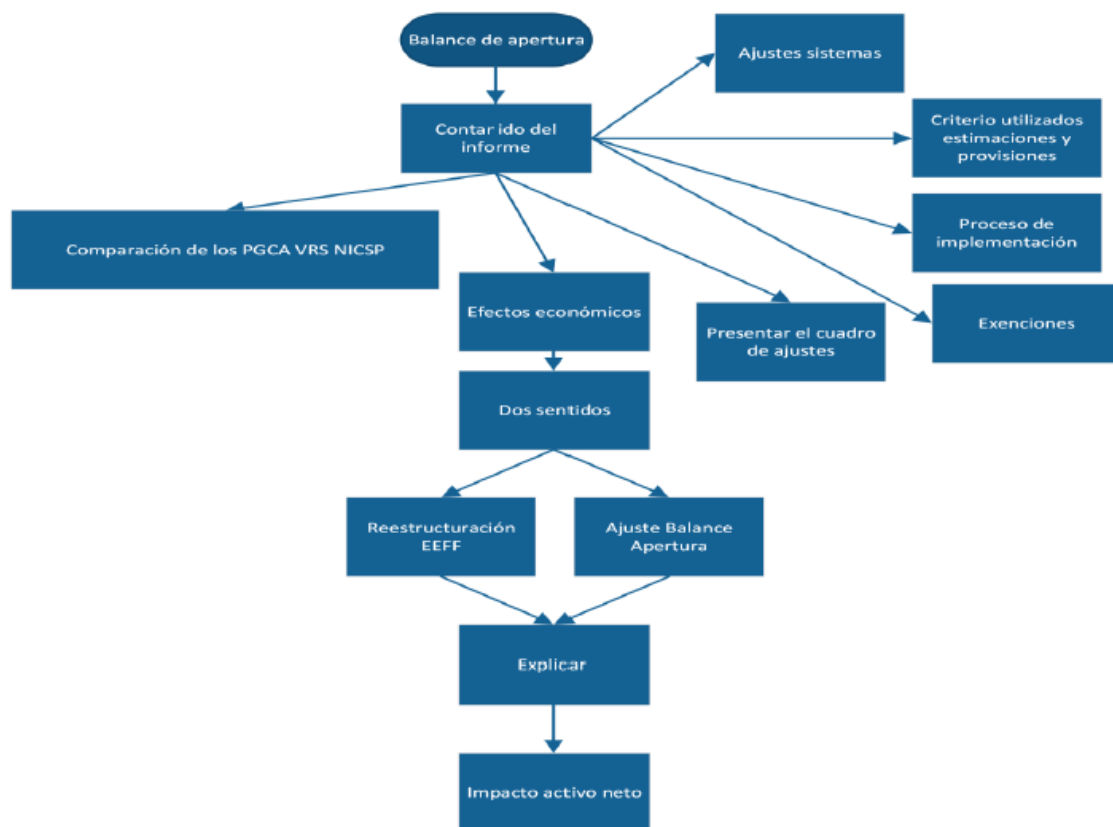
NICSP 35: Según capacitación reciente pudimos quedar claro que esta norma nos alcanza con el tema del fideicomiso que tiene JUDESUR con el BCR para la construcción de edificaciones en el depósito Libre Comercial de Golfito, ahora bien, el BCR presenta estados financieros del fideicomiso en base NIIF por lo que se le solicito adaptar los mismos a la base de NICSP para poder consolidar dichos estados. Además, se está a la espera de que la Contabilidad Nacional imparta capacitación para poder realizar los registros o presentación de la mejora manera.

Estados Financieros y Balanza de comprobación de Apertura

Se debe entender que la balanza de apertura es un documento complementario a los estados financieros, cuyo objetivo es adoptar por primera vez la NICSP.

El propósito fundamental de dicha balanza es que el ente tenga los respaldos registrados del cambio de los Principios Generalmente Aceptados de Contabilidad (PGAC) a la adopción de las NICSP, el cual servirá como rendición de cuentas al trabajo realizado ante cualquier ente fiscalizador.

Imagen 3 Balance de apertura



Fuente: Unidad de Consolidación de Cifras, Contabilidad Nacional

En términos generales el gráfico anterior resume el producto final que se debe obtener después de desarrollar los insumos para la balanza de apertura y poder valorar el impacto en el activo neto.

Proceso de Implementación de las NICSP en JUDESUR

Si bien es cierto el camino ha sido complicado, también podemos concluir que los resultados han sido muy positivos y han ayudado a mejorar en gran manera los procesos y procedimientos de los auxiliares que desembocan en mejor información financiera.

Inicios de la implementación

Por los años 2009 en adelante, si bien no se tenía claro el camino a seguir se pudo establecer controles que en su momento ayudaron con algunos registros bajo la base devengo, si bien ya se conocía el concepto era necesario trazar rutas para ampliar el uso en todas las cuentas, sin embargo, no se contaba con los insumos necesarios para poder hacerlo, principalmente el tema de un sistema que integrara los diferentes módulos.

Dentro de las primeras cuentas que se pudieron trabajar bajo base devengo tenemos:

- El registro de los alquileres: teniendo claro que no se contaba con un sistema integrado en esa época, estos registros se realizaban en forma manual con sus cálculos en hojas de Excel e incluidos en la herramienta SIFIJUDE.

Un ejemplo del asiento que se registraba en su momento es el siguiente:

Asiento:		
Bancos	72 917 913,73	
C x C	15 463 117,90	
Ingresos Cobrados por adel.	18 744 306,16	
Cuentas por pagar		
Ingresos Devengados		84 766 420,186
Ingresos cobrados por adelantado		15 008 906,76
C x C		7 350 010,85
	107 125 337,79	107 125 337,80

Datos históricos de las tablas de Excel archivo control de alquileres.

Actualmente ¿???

- Gastos diferidos: básicamente la única cuenta que podemos identificar en esta categoría son los seguros diferidos, por lo que una vez tramitado las facturas de las primas se registran como un activo y se va devengando el gasto mensualmente según su vigencia, las pólizas que la junta utiliza son: pólizas de vehículos, responsabilidad civil, incendios, crediticia, riesgos laborales.

- Registro de activos fijos y sus depreciaciones: la compra de bienes duraderos se manejaba a nivel de estados financieros como un registro en la cuenta de activos fijos dependiendo de su clasificación, además se realizaba el ajuste de depreciación mensualmente, sin embargo, no se contaba con un auxiliar fiable y los levantamientos de inventarios no eran muy frecuentes. Después de hacer el cálculo de depreciación por cada uno de los activos que se mantenían en control en una hoja de Excel se procedía manualmente hacer el registro con base a los datos, por ejemplo:

Cálculo de Depreciación Mensual	
dic-11	
Descripción	Gasto Depreciación Mensual
Mobiliario y Equipo	603 527,68
Equipo de Cómputo	2 344 115,65
Maquinaria y equipo	308 689,53
Equipo de Comunicación	84 261,72
Equipo de Transporte	1 862 637,97
Edificios	588 010,16
Mejoras a edificios	697 652,60
Total	6 488 895,31

- Cuentas por cobrar Ministerio de Hacienda sobre el impuesto único DLCG, ley 7730, el registro se daba con base a certificación de la Contabilidad Nacional sobre los ingresos recaudados por el Ministerio de Hacienda y se registraba el ingreso respectivo en un asiento manualmente, ejemplo del cálculo:

DISTRIBUCIÓN INGRESOS TRIBUTARIOS			
PENDIENTES DE RECIBIR			
ESTABLECIDOS EN LA LEY 7730			
dic-11			
INGRESOS TRIBUTARIOS			
Monto Certificación 1324-2011		₡748 557 012,00	
Menos: Convenio M.H.		₡28 532 334,58	
MONTO A DISTRIBUIR		₡720 024 677,42	
Menos:			
PROGRAMA ADMINISTRACION	8%	₡57 601 974,19	
SUB TOTAL			₡662 422 703,23
PROGRAMA BECAS	10%	₡66 242 270,32	
Total Administración + Becas		₡123 844 244,52	
Monto a distribuir entre cantones			₡596 180 432,90
DISTRIBUCIÓN GASTOS ADMINISTRATIVOS PROGRAMA DESARROLLO			
Monto a distribuir entre cantones		₡596 180 432,90	
Gastos Administrativos de Desarrollo	6%	₡35 770 825,97	6%
TOTAL A DISTRIBUIR ENTRE LOS CANTONES		₡560 409 606,93	
DISTRIBUCIÓN INGRESOS TRIBUTARIOS PROGRAMA DESARROLLO			
Cantón y Porcentaje de Lev		Monto Asignado	
GOLFITO	30%	₡168 122 882,08	
OSA	20%	₡112 081 921,39	
CORREDORES	20%	₡112 081 921,39	
BUENOS AIRES	15%	₡84 061 441,04	
COTO BRUS	15%	₡84 061 441,04	
		₡560 409 606,93	
DISTRIBUCIÓN GASTOS ADMINISTRATIVOS PROGRAMA BECAS			
PROGRAMA BECAS	10%	₡66 242 270,32	
GASTOS ADMINISTRATIVOS	26%	₡17 222 990,28	
Monto distribuir por cantones		₡49 019 280,04	
DISTRIBUCIÓN INGRESOS TRIBUTARIOS PROGRAMA BECAS			
Cantón y Porcentaje de Lev		Monto Asignado	
GOLFITO	20%	₡9 803 856,01	
OSA	20%	₡9 803 856,01	
CORREDORES	20%	₡9 803 856,01	
BUENOS AIRES	20%	₡9 803 856,01	
COTO BRUS	20%	₡9 803 856,01	
		₡49 019 280,04	
Según: Certificación 0075-2012 Contabilidad Nacional			

- Registro de intereses sobre inversiones: en forma manual y con los cálculos en hojas de Excel mensualmente se realizaba el cálculo de los intereses devengados de la inversiones mantenidas para su vencimiento en títulos valores emitidos por el Ministerio de Hacienda, se daba un juego de movimientos entre la compra de nuevas inversiones, liquidaciones, registro de intereses, renovaciones entre otros, un ejemplo del asiento de las muchas posibilidades que se registraba en su momento es el siguiente:

Certificado Desarrollo Golfito	7 576 097,79	
Certificado Desarrollo Osa	4 826 987,56	
Certificado Desarrollo Corredores	4 784 133,26	
Certificado Desarrollo Coto Brus	2 669 000,14	
Certificado Desarrollo Buenos Aires	4 335 021,16	
Certificado Desarrollo Fiscalizacion	880 507,03	
Certificado Desarrollo Administración	797 360,13	
Intereses Acum x cobrar Desarrollo Golfito		7 576 097,79
Intereses Acum x cobrar Desarrollo Osa		4 826 987,56
Intereses Acum x cobrar Desarrollo Corredores		4 784 133,26
Intereses Acum x cobrar Desarrollo C.B.		2 669 000,14
Intereses Acum x cobrar Desarrollo B.A		4 335 021,16
Intereses Acum x cobrar Desarrollo Fiscalizacion		880 507,03
Intereses Acum x cobrar Desarrollo Administ		797 360,13
Banco 3490-3	450 000 000,00	
Banco 3492-9	106 000 000,00	
Banco 3493-7	349 000 000,00	
Certificado Desarrollo Golfito		450 000 000,00
Certificado Desarrollo Corredores		106 000 000,00
Certificado Desarrollo Coto Brus		349 000 000,00
***** //// *****		

Aquí podemos observar cómo se registraba en una cuenta aumentando la cuenta de los títulos valores o sus intereses por cobrar, el registro de los intereses ganados en el mes, además de liquidaciones de inversiones en ese mismo periodo.

- Se realizaban el registro de las cargas sociales por pagar y las provisiones para aguinaldo, salario escolar u otros, se daba el devengado del gasto en estas partidas y su contrapartida en el pasivo para visualizar la realidad en los estados financieros, eventualmente al darse el pago respectivo se descargaba la cuenta del pasivo, dichos registros se hacían de forma manual y los cálculos en hojas de Excel cómo se muestra en el ejemplo siguiente de dicho cálculo:

Cálculo de Provisiones Retenciones por Pagar sobre Salarios								
noviembre-11								
Salarios Devengados								
			Total	Administración	Becas	Desarrollo	Depósito	Auditoria
Planilla 01 del 01 al 15-11-11			16 843 632,64	5 836 449,35	1 725 654,00	3 089 910,75	3 208 372,79	2 983 245,75
10100	Sueldos por Cargos Fijos			4 364 443,00	1 044 275,00	1 927 625,00	1 226 350,00	1 482 675,00
10100	Recargo			-	-	-	-	-
10200	jornales			-	-	-	1 392 350,74	-
10500	Suplencias			-	-	-	-	-
30100	Anualidades			455 467,00	111 519,00	542 931,50	359 757,90	312 524,50
30200	Dedicación y Prohibición			859 663,75	498 272,50	548 721,25	189 420,00	963 738,75
39900	Carrera			142 220,50	71 587,50	70 633,00	23 862,50	224 307,50
6039900	Incapacidad			-	-	-	-	-
20100	Tiempo Extra			14 655,10	-	-	16 631,65	-
								-
Planilla 15 del 16 al 30-11-11			17 128 421,99	5 847 440,68	1 725 654,00	3 089 910,75	3 481 216,31	2 984 200,25
10100	Sueldos por Cargos Fijos			4 364 443,00	1 044 275,00	1 927 625,00	1 226 350,00	1 482 675,00
20200	Recargo			-	-	-	-	-
10200	jornales			-	-	-	1 377 146,90	-
10500	Suplencias			-	-	-	-	-
30100	Anualidades			455 467,00	111 519,00	542 931,50	359 757,90	312 524,50
30200	Dedicación y Prohibición			859 663,75	498 272,50	548 721,25	189 420,00	963 738,75
39900	Carrera			142 220,50	71 587,50	70 633,00	23 862,50	225 262,00
6039900	Incapacidad			-	-	-	-	-
20100	Tiempo Extra			25 646,43	-	-	304 679,01	-
								-
Total General			35 680 475,63	12 324 655,03	3 635 428,00	6 551 192,50	6 870 413,10	6 298 787,00
Detalle de Provisiones Legales								
Código	Descripción	%	Total	Administración	Becas	Desarrollo	Depósito	Auditoria
50020400	Vacaciones		-	-	-	-	-	-
50030300	Aguinaldos	0,08	2 972 183,62	1 026 643,76	302 831,15	545 714,34	572 305,41	524 688,96
56030100	Prestaciones		-	-	-	-	-	-
50030400	Salario Escolar	0,08	2 922 230,95	1 009 389,25	297 741,55	536 542,67	562 686,83	515 870,66
			5 894 414,57	2 036 033,01	600 572,71	1 082 257,00	1 134 992,24	1 040 559,61
Detalle de Retenciones por Pagar								
Código	Descripción	%	Total	Administración	Becas	Desarrollo	Depósito	Auditoria
Cuota Obrera					Gasto			
		9,17%	3 271 899,62	1 130 170,87	333 368,75	600 744,35	630 016,88	577 598,77
10100	Sueldos por Cargos Fijos		1 943 149,32	841 685,60	201 774,85	374 871,43	237 300,34	287 517,10
10200	jornales		253 962,93	-	-	-	253 962,93	-
10500	Suplencias		-	-	-	-	-	-
30100	Anualidades		345 410,41	89 552,48	21 561,79	105 284,62	68 543,53	60 467,99
30200	Dedicación		593 234,95	167 761,53	96 266,84	106 756,82	36 121,55	186 328,21
39900	Carrera		102 982,17	27 475,61	13 765,27	13 831,48	4 624,34	43 285,47
6039900	Incapacidad		-	-	-	-	-	-
20100	Tiempo Extra		33 159,84	3 695,65	-	-	29 464,19	-
			-					
50010100	Impuesto Sobre Renta		1 001 212,74	322 970,96	127 418,90	186 189,82	71 458,16	293 174,90
Total			4 273 112,36	1 453 141,83	460 787,65	786 934,17	701 475,04	870 773,67
Cuota Patronal								
50040400	Asignaciones Familiares	5,00%	1 784 023,78	616 232,75	181 771,40	327 559,63	343 520,66	314 939,35
50040100	CCSS	9,25%	3 300 444,00	1 140 030,59	336 277,09	605 985,31	635 513,21	582 637,80
50050100	CCSS	4,92%	1 755 479,40	606 373,03	178 863,06	322 318,67	338 024,32	309 900,32
50040300	INA	1,50%	535 207,13	184 869,83	54 531,42	98 267,89	103 056,20	94 481,81
50040200	IMAS	0,50%	178 402,38	61 623,28	18 177,14	32 755,96	34 352,07	31 493,94
50040500	Bco. Popular	0,50%	178 402,38	61 623,28	18 177,14	32 755,96	34 352,07	31 493,94
50050300	Fondo Capitalización	3,00%	1 070 414,27	369 739,65	109 062,84	196 535,78	206 112,39	188 963,61
50050200	Pensiones	1,50%	535 207,13	184 869,83	54 531,42	98 267,89	103 056,20	94 481,81
Total		26,17%	9 337 580,47	3 225 362,22	951 391,51	1 714 447,08	1 797 987,11	1 648 392,56
Total General		35,34%	13 610 692,83	4 678 504,05	1 412 179,16	2 501 381,25	2 499 462,15	2 519 166,23
Fuente: Planillas de salarios No. 21 v 22 del 01 al 30-11-11.								

Fuente: Planillas de salarios No. 21 y 22 del 01 al 30-11-11.

Implementación del sistema Integrado de Administración Financiera SIAF

Uno de los aspectos más trascendentales para la adopción de las normas es que las instituciones contaran con un sistema informático, que ayudara a cumplir con los requerimientos técnicos de las normas. EL mismo deberá tener como principal característica la de integrar la mayoría de las unidades de registro primario con las que cuenta la institución.

A partir del 2012 se da inicio con el proyecto de construir un sistema a la medida de Judesur, por lo que se inicia con la contratación de una empresa que levantara los requerimientos que dicho sistema debería tener, una vez que esos requerimientos fueron aprobados por el comité ejecutivo de administración del proyecto la segunda etapa consistía en contratar la empresa que se encargaría de construir dicho sistema.

A partir del 2014 se inicia con la implementación del Sistema Integrado de Administración Financiera. En la institución tuvimos más de dos años a los informáticos construyendo, en algunos casos desde cero y otros casos adaptando requerimientos, el sistema nuevo, así mismo dando el acompañamiento respectivo hasta la fecha. La empresa encargada de dicha contratación fue Global Business System S.A. GBSYS.

Durante el proceso hubo muchas situaciones buenas, regulares y malas que dificultaron la construcción y que esta llegara a satisfacer un 100% las necesidades de la institución y sus procesos, sin embargo, se pudo avanzar en gran medida en varios de los módulos construidos.

Los módulos construidos en su momento fueron:

- a. Bancos
- b. Inversiones
- c. Cuentas por cobrar
- d. Cuentas por pagar
- e. Caja Chica
- f. Inventarios
- g. Activos fijos
- h. Emisión de pagos
- i. Recursos Humanos
- j. Presupuesto
- k. Contabilidad
- l. Transporte
- m. Proveeduría
- n. Becas/créditos
- o. Proyectos desarrollo

Reconocimiento de los Activos y Pasivos

Si realizamos un pequeño diagnóstico del giro comercial-operacional de JUDESUR podemos analizar paso a paso las necesidades que surgen a través de la implementación de las NICSP.

- 1- **Administración del centro comercial llamado Deposito Libre Comercial de Golfito (DLCG):** bien inmueble ubicado en el cantón de Golfito, provincia de Puntarenas en el cual se cuentan con locales comerciales, áreas comunes, algunas oficinas, baterías sanitarias, caminos internos, tapia perimetral, entre otros. Estos locales comerciales son alquilados mediante arrendamiento operativos a los concesionarios que por licitación pública ganaron el derecho de comercializar productos dentro del DLCG con un régimen especial de impuestos establecido en la Ley 9356, “Ley Orgánica de la Junta de Desarrollo Regional de la Zona Sur de la Provincia de Puntarenas (JUDESUR)”, por lo que aquí estaríamos ante el ingreso por alquileres. Así mismos el ingreso de mercadería para la venta al DLCG genera un impuesto único que genera ingresos para que la Junta los pueda utilizar según lo que la ley les dicte.

DETALLE DE INFORMES DE AUDITORÍA INTERNA, PERÍODOS 2020-2021-2022-2023 **ESTATUS AL 30 DE SETIEMBRE 2023**

Informe N°	Fecha	Nombre del INF	Hallazgos	Recomendaciones	Estatus al 30-09-2023
AI-INF-02-2020	05/03/2020	Auditoría Operativa sobre el proceso de Gestión de control y custodia de activos fijos, por el periodo de 01 enero, 2018 al 30 septiembre, 2019.	1. De la muestra de 27 (100%) activos fijos por un monto total de ¢21.1 millones, se determinó que en 18 (67%) de los casos por un monto de ¢14.8 millones; existen deficiencias en la identificación y exactitud de los registros de ingreso de los activos fijos, lo cual incumple con el procedimiento establecido para el registro de los activos fijos.	Que la Junta Directiva gire instrucciones a la Dirección Ejecutiva para que el Departamento Administrativo Financiero, por medio de la Unidad de Proveeduría, cumpla con lo siguiente: a-) que los responsables en el proceso de ingreso y salida de activos, realicen una supervisión oportuna, en cada una de las etapas de identificación y registro de la información de los activos fijos. b-) se	Pendiente

Informe N°	Fecha	Nombre del INF	Hallazgos	Recomendaciones	Estatus al 30-09-2023
				proceda a subsanar de manera inmediata las deficiencias en la identificación y en el registro de la información de los 18 activos fijos indicados en la condición del presente estudio. c-) que, en el próximo inventario de activos fijos, que corresponde realizar anualmente a la Unidad de Proveeduría, verifique y valide la información registrada en el sistema de cada uno de los activos fijos de la institución.	
			2. Falta de aplicación del control establecido en el Módulo de Activos Fijos del SIAF, para el retiro de los activos fijos, por su condición de desuso, daño o cualquier otro estado que amerite dar de baja el activo, lo cual incumple con el procedimiento establecido para el registro de salida de activos fijos.	Que la Junta Directiva gire instrucciones a la Dirección Ejecutiva, para que el Departamento Administrativo Financiero, por medio de la Unidad de Proveeduría, proceda de manera inmediata con lo siguiente: a-) coordinar y recibir, la capacitación requerida en el uso del Módulo de Activos Fijos del SIAF, para el retiro de los activos fijos. b-) actualizar en el Módulo de Activos Fijos el retiro de todos los activos fijos que no se les ha dado el debido procedimiento de salida. c-) en coordinación con la Unidad de Contabilidad, hacer una revisión de la cuenta	Pendiente

Informe N°	Fecha	Nombre del INF	Hallazgos	Recomendaciones	Estatus al 30-09-2023
				contable de Activos Fijos y de ser necesario realizar los ajustes correspondientes.	
			3. Falta de parametrización de los usuarios responsables del control; para el registro de la información sobre ingreso de activos fijos, en el Módulo de Activos Fijos del SIAF; ya que un mismo usuario, se encarga de registrar, modificar y asignar los activos fijos; lo cual incumple con un correcto control interno.	Que la Junta Directiva gire instrucciones a la Dirección Ejecutiva, para que el Departamento Administrativo Financiero, por medio de la Unidad de Proveduría, proceda de forma inmediata a parametrizar en el Módulo de Activos Fijos del SIAF; las etapas de: registrar, modificar y asignar la información de los activos fijos, para que no sean ejecutadas por un mismo usuario y se registre un usuario responsable del control, para validar la exactitud de la información ingresada sobre los activos fijos.	Pendiente
			4. Existe una diferencia de ¢12,2millones entre el saldo contable y el saldo auxiliar de la cuenta de Activos Fijos, en el informe de conciliación elaborado por la Unidad de Proveduría, al 30 de noviembre, 2019.	Que la Junta Directiva de JUDESUR gire instrucciones a la Dirección Ejecutiva para que el Departamento Administrativo Financiero por medio de la Unidad de Proveduría; proceda de forma inmediata a realizar los ajustes y/o correcciones necesarias en el Módulo de Activos Fijos del SIAF, para que se concilie los saldos	Pendiente

Informe N°	Fecha	Nombre del INF	Hallazgos	Recomendaciones	Estatus al 30-09-2023
				auxiliares con los saldos contables de las cuentas de Activos Fijos y se tomen las medidas de control necesarias, para que los cierres contables se realicen con los auxiliares debidamente conciliados con la Contabilidad.	
			5. De acuerdo a nuestro estudio, dentro de las principales causas - raíz expuestas por la Unidad de Proveeduría y que no permitieron un desempeño óptimo en el registro de los activos fijos; están las relacionadas con: los colaboradores, la planta, las políticas y los procedimientos; específicamente: la falta de capacitación del personal, la parametrización incompleta del sistema y la falta de actualización de políticas y procedimientos.	Que la Junta Directiva gire instrucciones a la Dirección Ejecutiva, para que el Departamento Administrativo Financiero, por medio de la Unidad de Proveeduría, proceda de manera inmediata con lo siguiente: a-) coordinar y recibir, la capacitación requerida en el uso integral del Módulo de Activos Fijos del SIAF y que se subsane esa problemática. b-) parametrizar todos los aspectos que se requieran dentro del Sistema, entre estos: i. El registro mancomunado de usuarios en el ingreso de la información, ii. Registro de cuentas contables transitorias en el proceso de ingreso, pago de facturas y asignación de los activos y cualquier otro aspecto que sea necesario; con la finalidad de lograr una eficiente operatividad	Pendiente

Informe N°	Fecha	Nombre del INF	Hallazgos	Recomendaciones	Estatus al 30-09-2023
				del Módulo de Activos Fijos del SIAF. c-) realizar un análisis integral de las políticas y procedimientos internos que regulan el control de Activos Fijos, dentro de ellos el Manual de procedimientos de bienes duraderos, el procedimiento para la gestión de activos fijos, el módulo de activos fijos del SIAF y cualquier otra normativa relacionada con dicha gestión; y en los casos que se determinen inconsistencias entre las normas, se proceda a realizar las modificaciones necesarias, para contar con una normativa actualizada y apegada a la operativa que se lleva a cabo en el proceso de activos fijos.	
AI-INF-08-2020	22/09/2020	Auditoría de carácter Especial sobre aparentes irregularidades en el pago de viáticos y uso de vehículo institucional, por el jefe a.i. del Departamento de Técnico de Planificación Institucional de JUDESUR,	1. El estudio permitió conocer aparente uso de vehículo por parte del Jefe a.i. del Departamento de Planificación Institucional de JUDESUR, que podría generar roces en contra de lo que establece la Ley General de Control Interno N° 8292, en sus artículos 7, 8 ítem a) y d), 12, ítem a) y 13 ítem a), el artículo 16, inciso c),	Que la Junta Directiva de JUDESUR gire instrucciones: 1. A la Dirección Ejecutiva y este a su vez al Área Financiera para que se cumpla con lo que solicita el Reglamento sobre el Uso de Vehículos de JUDESUR, así como el Manual de Procedimientos de JUDESUR y se establezcan los controles internos	Pendiente

Informe N°	Fecha	Nombre del INF	Hallazgos	Recomendaciones	Estatus al 30-09-2023
		entre el 1° y el 31 de agosto, 2019.	artículo 22, artículo 46 inciso b) y el artículo 54 inciso j) del Reglamento para Uso de Vehículos de JUDESUR, y las Normas de Control Interno para el Sector Público (N-2-2009-CO-DFOE, norma 1.2 y norma 1.5.	pertinentes a fin de garantizar que los vehículos sean utilizados para el cumplimiento de los objetivos organizacionales.	
			2. El estudio permitió conocer aparentes irregularidades entorno a la gestión gastos de viaje y transporte por ¢ 46.500,00, que podría ir en contra de lo que establece la Ley General de Control Interno N°8292, en su artículo 7, artículo 8 ítem a) y d), artículo 12, ítem a) y 13 ítem a), artículo 9 y 10 del Reglamento de Gastos de Viajes y de Transportes para funcionarios Públicos y las Normas de Control Interno para el Sector Público (N-2-2009-CO-DFOE, norma 1.2 y norma 1.5.	Que la Junta Directiva de JUDESUR: c) Gire instrucciones a la Dirección Ejecutiva y éste a quien corresponda para que se establezca los controles necesarios a efecto de que se verifique los gastos y las autorizaciones sobre uso de vehículo sean congruentes con las giras realizadas. d) Se solicite criterio al Asesor Legal de JUDESUR, si procede eventual reintegro de gastos de viajes y transporte girados al Jefe a.i. del Departamento Técnico de Planificación Institucional de JUDESUR, conforme a la normativa vigente y aplicable y al debido proceso.	Pendiente

Informe N°	Fecha	Nombre del INF	Hallazgos	Recomendaciones	Estatus al 30-09-2023
			3. El estudio permitió conocer débiles controles internos entorno a la gestión de autorizaciones sobre el uso de vehículo que podrían generar roces con la Ley General de Control Interno N°8292, en su artículo 7, artículo 8 ítem a) y d), artículo 12, ítem a) y 13 ítem a), Reglamento para Uso de Vehículos de JUDESUR en sus artículos 10,16 ítem a),m) y n),19 y 36, Normas de Control Interno para el Sector Público, norma 1.2 y norma 1.5 y con el procedimiento P-ADM-01 “Transporte” del Manual de Procedimientos de JUDESUR.	Que la Junta Directiva de JUDESUR: a) Gire instrucciones a la Dirección Ejecutiva y éste a quien corresponda para que se establezca los controles necesarios a efecto de que se verifique que las autorizaciones sobre uso de vehículo cumplan con los requisitos que ahí se solicitan.	Pendiente
AI-INF-10-2020	25/01/2021	Informe de Auditoría Interna sobre el Estado del Sistema Específico de Valoración del Riesgo Institucional (SEVRI): informe correspondiente al primer semestre 2020.	1. La actualización del SEVRI 2020 - 2021 del mes de junio 2020 a nivel de Plan Operativo Institucional POI 2020, no está aprobado por la Junta Directiva, en aparente incumplimiento de la Ley General de Control Interno N° 8292, de las Normas de control interno para el Sector Público (N-2-2009-CO-DFOE), de las Directrices Generales para el establecimiento y	Que la Junta Directiva gire las instrucciones necesarias a la Dirección Ejecutiva y al Departamento Técnico de Planificación y Desarrollo Institucional para que, de manera inmediata eleven a aprobación la Actualización del SEVRI 2020-2021, con el Mapa de Procesos.	Pendiente

Informe N°	Fecha	Nombre del INF	Hallazgos	Recomendaciones	Estatus al 30-09-2023
			funcionamiento del Sistema Específico de Valoración del Riesgo Institucional (SEVRI) D-3-2005-CO-DFOE y de la Política de Valoración de Riesgo de JUDESUR de diciembre, 2008. (ACU-10-EXT-122-2008).		
			2. La herramienta de Matriz de Valoración de Riesgos del Sector Trabajo Desarrollo Humano e Inclusión Social (STDHIS), no está aprobada por la Junta Directiva, en aparente incumplimiento de la Ley General de Control Interno N° 8292, de las Normas de control interno para el Sector Público (N-2-2009-CO-DFOE), de las Directrices Generales para el establecimiento y funcionamiento del Sistema Específico de Valoración del Riesgo Institucional (SEVRI) D-3-2005-CO-DFOE y de la Política de Valoración de Riesgo de JUDESUR de diciembre, 2008. (ACU-10-EXT-122-2008).	Que la Junta Directiva gire las instrucciones necesarias a la Dirección Ejecutiva y al Departamento Técnico de Planificación y Desarrollo Institucional para que, de manera inmediata eleven a aprobación la Matriz de Valoración de Riesgos del Sector Trabajo Desarrollo Humano e Inclusión Social (STDHIS).	Pendiente

Informe N°	Fecha	Nombre del INF	Hallazgos	Recomendaciones	Estatus al 30-09-2023
			3. Falta de implementación de cuatro de las medidas de control establecidas para la Administración de los riesgos, asociados al incumplimiento de las metas definidas en la Matriz de Valoración de Riesgos del Sector Trabajo Desarrollo Humano e Inclusión Social (STDHIS), incumpléndose con el plazo definido para su atención.	Que la Junta Directiva gire las instrucciones necesarias a la Dirección Ejecutiva y al Departamento Técnico de Planificación y Desarrollo Institucional para que, los responsables de su cumplimiento, ejecuten las acciones necesarias, para implementar las cuatro medidas de control establecidas para la Administración de los riesgos, asociados al incumplimiento de las metas definidas en la Matriz de Valoración de Riesgos del Sector Trabajo Desarrollo Humano e Inclusión Social (STDHIS).	Pendiente
			4. Se están identificando riesgos en macroprocesos que ya no existen, según la nueva estructura organizacional de JUDESUR, dejando de analizar riesgos asociados al Departamento Técnico de Planificación y Desarrollo Institucional, Departamento Comercial y Departamento de Operaciones, que son las tres áreas sustantivas de la institución.	Que la Junta Directiva gire las instrucciones necesarias a la Dirección Ejecutiva y al Departamento Técnico de Planificación y Desarrollo Institucional para que: a-) se ajuste el documento denominado “Actualización del SEVRI 2020-2021” y el “Mapa de Procesos”, con los riesgos asociados a los macroprocesos relacionados con la nueva estructura organizativa de JUDESUR, que son: el Departamento Técnico de Planificación y Desarrollo Institucional,	Pendiente

Informe N°	Fecha	Nombre del INF	Hallazgos	Recomendaciones	Estatus al 30-09-2023
				Departamento Comercial y Departamento de Operaciones, que son las tres áreas sustantivas de la institución. b-) Que se revise el Plan Estratégico Institucional (PEI) 2019-2022 y cualquier otro plan de la Institución que se encuentre relacionado, y se realicen los ajustes que sean necesarios, en concordancia con la actual Estructura Organizativa de JUDESUR, que fue aprobada por MIDEPLAN en el año 2020.	
			5. La Actualización del SEVRI 2020-2021 se encuentra desactualizado y es deficiente en su análisis, ya que, en media pandemia y crisis económica mundial, no identifican riesgos financieros para la institución causados por esos factores, que van en dos sentidos: disminución de ingresos por impuestos del DLCG y disminución de ingresos por intereses de la cartera de crédito.	Que la Junta Directiva gire las instrucciones necesarias a la Dirección Ejecutiva y al Departamento Técnico de Planificación y Desarrollo Institucional para que: a-) se lleve a cabo un análisis integral y se actualice el documento denominado “Actualización del SEVRI 2020-2021” y el “Mapa de Procesos”, con los riesgos financieros y estratégicos para la institución, causados por factores como la Pandemia del COVID y la crisis económica mundial, que van en dos sentidos: disminución de ingresos por	Pendiente

Informe N°	Fecha	Nombre del INF	Hallazgos	Recomendaciones	Estatus al 30-09-2023
				impuestos del DLGC y disminución de ingresos por intereses de la cartera de crédito.	
			6. Realizado el análisis del SEVRI 2020-2021, se logró determinar que presenta importantes similitudes con el del año 2019, por lo que en apariencia no se realizó una actualización de los riesgos a que se expone la institución tal y como lo demandan las Directrices generales para el establecimiento y funcionamiento del Sistema Específico de Valoración del Riesgo Institucional (SEVRI) emitidas por la Contraloría General de la República.	Que la Junta Directiva gire las instrucciones necesarias a la Dirección Ejecutiva y al Departamento Técnico de Planificación y Desarrollo Institucional para que: a-) se lleve a cabo un análisis integral y se actualice el documento denominado "Actualización del SEVRI 2020-2021" y el "Mapa de Procesos", con los riesgos financieros y estratégicos para la institución, causados por factores como la Pandemia del COVID y la crisis económica mundial, que van en dos sentidos: disminución	Pendiente
AI-INF-03-2021	30/04/2021	Auditoría de carácter Especial sobre el control interno aplicado al proceso de gestión de transporte y mantenimiento de vehículos de JUDESUR, durante el periodo que comprende desde el 1° de enero hasta el 15 de	1. Débiles controles internos entorno a la gestión de uso de vehículos de JUDESUR, podrían eventual incidir incumplimientos a los procedimientos establecidos tanto en el Reglamento para Uso de Vehículos Automotores de JUDESUR como el Manual de procedimientos de la Junta de Desarrollo Regional de la Zona Sur de la Provincia de	Que la Junta Directiva gire instrucciones a quien corresponda para que: c) Se gire instrucciones a la Dirección Ejecutiva y ésta a quien corresponda para que cumplan con las disposiciones emitidas en el Reglamento para Uso de Vehículos Automotores de JUDESUR, N° 29338MP. d) Se fortalezca el control interno para que cada vez que se utilice	Pendiente

Informe N°	Fecha	Nombre del INF	Hallazgos	Recomendaciones	Estatus al 30-09-2023
		noviembre, 2020.	Puntarenas, además no permite llevar un control eficiente y eficaz sobre el uso de los vehículos de JUDESUR.	los vehículos de JUDESUR, se confeccione la Autorización para uso de vehículo correspondiente, con los datos completos y autorizaciones por parte del personal competente.	
AI-INF-06-2021	06/12/2021	Auditoría de carácter especial sobre la pertinencia de formalizar arreglos de pagos por concepto de alquiler a los Concesionarios del Depósito Libre Comercial de Golfito por parte de la Junta Directiva de JUDESUR, durante el periodo que comprende desde el 1 de abril, 2020 hasta el 15 de noviembre, 2021.	1. El estudio permitió conocer que de un total de 31(100%) locales comerciales del Depósito Libre Comercial de Golfito se determinó que 7 (23%) locales comerciales suscribieron convenios de arreglo de pago al contrato de arrendamiento, por \$550.248.641.02, que podrían ir en contra de los requisitos que exige el Transitorio IX de la Ley “Fortalecimiento del Depósito Libre Comercial de Golfito” N° 9635, contratos de arrendamiento y adendas suscritas entre las partes.	Que la Junta Directiva gire instrucciones a la Dirección Ejecutiva para que: a) Las Jefaturas Administrativa Financiera y la del Depósito Libre Comercial de Golfito realicen las gestiones necesarias para que los Concesionarios que actualmente tienen arreglos de pagos por concepto de alquiler procedan con el establecimiento de garantías y la presentación ante la instancia correspondiente, esto con el fin de que subsanen la condición irregular, esto de conformidad con las Adendas a los contratos firmados y a los procedimientos establecidos en la normativa vigente y aplicable. b) En caso de que a pesar de los esfuerzos	Pendiente

Informe N°	Fecha	Nombre del INF	Hallazgos	Recomendaciones	Estatus al 30-09-2023
				de actualización de las garantías ante los Concesionarios esas gestiones no surtan los efectos deseados, se proceda con lo que legal, normativa y contractualmente corresponda.	
			2. Existe un alto de riesgo de pérdida de recursos financieros por la posibilidad de que Concesionarios no cumplan con las obligaciones pactadas, ya que, al 10 de noviembre, 2021 adeudan montos por concepto de alquiler en estado de por ¢469 963 690,72, lo cual va en detrimento de la cláusula 11, inciso a) del contrato de Concesión y de los convenios de arreglos de pago.	<p>Que la Junta Directiva gire instrucciones a quien corresponda para que:</p> <p>a) Se giren instrucciones a la Dirección Ejecutiva y éste a quien corresponda, para que, se cumpla con los procedimientos establecidos en el la Ley N° 9635 “Fortalecimiento del Depósito Libre Comercial de Golfito.”, en el transitorio IX y convenio de arreglo de pago, esto con el fin de que se realicen las gestiones pertinentes y se mejore la gestión de cobro y captación de ingresos por concepto de alquiler.</p> <p>b) La Junta Directiva debe monitorear este proceso mediante la solicitud de informes periódicos de recuperación de los saldos pendientes administrativo y de no alcanzar la recuperación de los montos</p>	Pendiente

Informe N°	Fecha	Nombre del INF	Hallazgos	Recomendaciones	Estatus al 30-09-2023
				pendientes, aplique lo establecido en el contrato de arrendamiento así como en el convenio de arreglo de pago de cada uno de los Concesionarios morosos, observando las cláusulas 10 y 11.	
			3. Diecisiete (55%) de 31(100%), locales comerciales del Depósito Libre Comercial de Golfito activos presenta al 10 de noviembre, 2021 atrasos en el pago de alquiler e impuestos sobre valor agregado, cuyo monto asciende a ¢397.686.832,60, el cual podría ir en contra de las disposiciones emitidas en el “ADDENDUM AL CONTRATO DE ARRENDAMIENTO”, en relación a la cláusula segunda, cuarta, acápite b), undécima acápite a).	Que la Junta Directiva gire instrucciones a quien corresponda para que: a) Que la Junta Directiva gire instrucciones a la Dirección Ejecutiva para que el Departamento Administrativo - Financiero agote la gestión de cobro administrativo y de no alcanzar la recuperación de los montos pendientes, aplique lo establecido en el contrato de arrendamiento de cada uno de los Concesionarios morosos, observando las cláusulas cláusula segunda, cuarta y decima primera.	Pendiente

Informe N°	Fecha	Nombre del INF	Hallazgos	Recomendaciones	Estatus al 30-09-2023
			<p>4. El estudio permitió conocer que 5(71%) de un total de 7(100%) los locales comerciales del Depósito Libre Comercial de Golfito que suscribieron dos arreglos de pago por concepto de alquiler entre el 2020 y 2021, presenta una morosidad por ¢346.964.592,89 el cual podría ir en contra de las disposiciones emitidas en La Ley N° 9843 “Fortalecimiento del Depósito Libre Comercial de Golfito” y los convenios de arreglos de pago inicialmente pactados.</p>	<p>Que la Junta Directiva gire instrucciones a quien corresponda para que:</p> <p>a) Se giren instrucciones a la Dirección Ejecutiva y éste a quien corresponda, para que, se cumpla con los procedimientos establecidos en el la Ley N° 9635 “Fortalecimiento del Depósito Libre Comercial de Golfito.”, en el transitorio IX y convenio de arreglo de pago, esto con el fin de que se realicen las gestiones pertinentes y se mejore la gestión de cobro y captación de ingresos por concepto de alquiler.</p>	Pendiente
			<p>5. De un total de 7(100%) locales comerciales del Depósito Libre Comercial de Golfito, se determinó que 3(43%) locales comerciales que realizaron arreglos de pago por concepto de alquiler en estado de morosidad, se encuentran cerrados sin autorización de JUDESUR, adeudando montos por ¢206,587.591.27, los cuales podrían ir en contra de la normativa que rige a JUDESUR.</p>	<p>Que la Junta Directiva gire instrucciones a quien corresponda para que:</p> <p>a) Se aplique los procedimientos del transitorio IX de la Ley “Fortalecimiento del Depósito Libre Comercial de Golfito.”, N° 9635 para que se realice las gestiones legales que en derecho correspondan, por eventual incumplimiento contractual y del convenio de arreglo de pago firmado entre</p>	Pendiente

Informe N°	Fecha	Nombre del INF	Hallazgos	Recomendaciones	Estatus al 30-09-2023
				<p>JUDESUR y los Concesionarios de los locales 24,25 y 43.</p> <p>b) Se aplique los procedimientos del transitorio IX para que se realice los concursos pertinentes con el fin de concesionar los locales comerciales desocupados en el Depósito Libre Comercial de Golfito y mejorar los ingresos institucionales.</p>	
			<p>6. Eventual incumplimiento de acuerdos tomados por Junta Directiva de JUDESUR, dado a que se determinó que 5 (71%) de 7(100%) locales comerciales del Depósito Libre Comercial de Golfito tienen procesos de caducidad que no se han finiquitado, situación que podría ir en contra de los procedimientos establecidos en la normativa vigente y aplicable.</p>	<p>Que la Junta Directiva gire instrucciones a la Dirección Ejecutiva para que:</p> <p>c) Se cumpla con los procedimientos en tiempo y forma, conforme a lo que establece la Ley “Fortalecimiento del Depósito Libre Comercial de Golfito.”, N° 9635, para que se realice las gestiones pertinentes a fin de que el fin de que se realicen las gestiones pertinentes y se mejore la gestión de cobro y captación de ingresos por concepto de alquiler.</p> <p>d) Se valore la apertura de un procedimiento administrativo con el fin de determinar eventual responsabilidad administrativa, civil o penal por parte de los</p>	Pendiente

Informe N°	Fecha	Nombre del INF	Hallazgos	Recomendaciones	Estatus al 30-09-2023
				funcionarios involucrados en el proceso de revisión, valoración y/o aprobación de arreglos de pago por concepto de alquiler. Lo anterior con estricto apego a los principios constitucionales y legales del debido proceso y defensa previa que informan el ordenamiento jurídico aplicable.	
			7. El estudio permitió conocer que la Administración Activa de JUDESUR suscribió contratos de arreglo de pago por concepto de alquiler, con un total de 7 (100%) Concesionarios del Depósito Libre Comercial de Golfito sin garantías que respalden los convenios sobre arreglo de pago por concepto de alquiler, lo cual incide en aparente incumplimiento a la Ley de Contratación Administrativa, reglamento de Contracción administrativa y Contrato de Arrendamiento firmado entre las partes.	Que la Junta Directiva gire instrucciones a la Dirección Ejecutiva para que: a) Las Jefaturas Administrativa Financiera y la del Depósito Libre Comercial de Golfito realicen las gestiones necesarias para que los Concesionarios que actualmente tienen arreglos de pagos por concepto de alquiler procedan con el establecimiento de garantías y la presentación ante la instancia correspondiente, esto con el fin de que subsanen la condición irregular, esto de conformidad con las Adendas a los contratos firmados y a los procedimientos establecidos en la	Pendiente

Informe N°	Fecha	Nombre del INF	Hallazgos	Recomendaciones	Estatus al 30-09-2023
				<p>normativa vigente y aplicable.</p> <p>b) En caso de que a pesar de los esfuerzos de actualización de las garantías ante los Concesionarios esas gestiones no surtan los efectos deseados, se proceda con lo que legal, normativa y contractualmente corresponda.</p>	
			<p>8. Un total de 2 (29%) de los 7 (100%) de los Concesionarios que efectuaron arreglos de pago por concepto de alquiler mantiene las garantías de Arriendo vencidas, en aparente incumplimiento contractual, según Contrato de Arrendamiento, Cláusula Sexta.</p>	<p>Que la Junta Directiva gire instrucciones a la Dirección Ejecutiva para que:</p> <p>a) Las Jefaturas Administrativa Financiera y la del Depósito Libre Comercial de Golfito realicen las gestiones necesarias para que los Concesionarios que mantienen montos pendientes de ajustar, procedan con la presentación correspondiente y subsanen la condición irregular de sus garantías, esto de conformidad con las Adendas a los contratos firmados y a los procedimientos establecidos.</p> <p>b) En caso de que a pesar de los esfuerzos de actualización de las</p>	Pendiente

Informe N°	Fecha	Nombre del INF	Hallazgos	Recomendaciones	Estatus al 30-09-2023
				garantías ante los Concesionarios esas gestiones no surtan los efectos deseados, se proceda con lo que legal, normativa y contractualmente corresponda.	
			9. De acuerdo al control que mantiene la Unidad de Tesorería, un total de 1 (14%) de los 7 (100%) Concesionarios que efectuaron arreglos de pago por concepto de alquiler, tiene montos pendientes de ajustar en su garantía al 05 de octubre, 2021 en aparente incumplimiento contractual, según Cláusula Sexta del Contrato de Arrendamiento.	<p>Que la Junta Directiva gire instrucciones a la Dirección Ejecutiva para que:</p> <p>a) Las Jefaturas Administrativa Financiera y la del Depósito Libre Comercial de Golfito realicen las gestiones necesarias para que los Concesionarios que mantienen garantías vencidas, procedan con la presentación correspondiente y subsanen la condición irregular de sus garantías, esto de conformidad con las Adendas a los contratos firmados y a los procedimientos establecidos.</p> <p>b) En caso de que a pesar de los esfuerzos de actualización de las garantías ante los Concesionarios esas gestiones no surtan los efectos deseados, se proceda con lo que legal, normativa y contractualmente corresponda.</p>	Pendiente

Informe N°	Fecha	Nombre del INF	Hallazgos	Recomendaciones	Estatus al 30-09-2023
			10. Un total de 2 (29%) de los 7 (100%) Concesionarios del Depósito Libre Comercial de Golfito que realizaron arreglos de pago por concepto de alquiler presentan garantías de Concesión vencidas, en aparente incumplimiento contractual, cláusula Octava del Contrato de Concesión.	<p>Que la Junta Directiva gire instrucciones a la Dirección Ejecutiva para que:</p> <p>a) Las Jefaturas Administrativa Financiera y la del Depósito Libre Comercial de Golfito realicen las gestiones necesarias para que los Concesionarios que mantienen montos pendientes de ajustar, procedan con la presentación correspondiente y subsanen la condición irregular de sus garantías, esto de conformidad con las Adendas a los contratos firmados y a los procedimientos establecidos.</p> <p>b) En caso de que a pesar de los esfuerzos de actualización de las garantías ante los Concesionarios esas gestiones no surtan los efectos deseados, se proceda con lo que legal, normativa y contractualmente corresponda.</p>	Pendiente

Informe N°	Fecha	Nombre del INF	Hallazgos	Recomendaciones	Estatus al 30-09-2023
			11. De acuerdo al control que lleva la Unidad de Tesorería del Área Financiera de JUDESUR, se determinó, un total de 4 (57%) de los 7 (100%) Concesionarios del Depósito Libre Comercial de Golfito que realizaron arreglos de pago, presentan montos pendientes de ajustar en su garantía de concesión, en aparente incumplimiento contractual, según Contrato de Concesión, Cláusula Octava.	<p>Que la Junta Directiva gire instrucciones a la Dirección Ejecutiva para que:</p> <p>a) Las Jefaturas Administrativa Financiera y la del Depósito Libre Comercial de Golfito realicen las gestiones necesarias para que los Concesionarios que mantienen garantías vencidas, procedan con la presentación correspondiente y subsanen la condición irregular de sus garantías, esto de conformidad con las Adendas a los contratos firmados y a los procedimientos establecidos.</p> <p>b) En caso de que a pesar de los esfuerzos de actualización de las garantías ante los Concesionarios esas gestiones no surtan los efectos deseados, se proceda con lo que legal, normativa y contractualmente corresponda.</p>	Pendiente

Informe N°	Fecha	Nombre del INF	Hallazgos	Recomendaciones	Estatus al 30-09-2023
			12. Eventual incumplimiento de funciones por parte de la Dirección Ejecutiva de JUDESUR, ya que firmo un segundo arreglo de pago por concepto de alquiler en estado de morosidad con al menos 5 concesionarios, que podría ir en contra de lo que establece el transitorio IX de la Ley de Fortalecimiento del D.L.C.G. N° 9843 y convenio de arreglos de pago firmado entre las partes.	Que la Junta Directiva de JUDESUR valore la apertura de un procedimiento administrativo con el fin de determinar eventual responsabilidad administrativa, civil o penal por parte de los funcionarios involucrados en el proceso de revisión, valoración y/o aprobación de arreglos de pago por concepto de alquiler. Lo anterior con estricto apego a los principios constitucionales y legales del debido proceso y defensa previa que informan el ordenamiento jurídico aplicable.	Pendiente
			13. Débiles controles internos permitió conocer que la Administración Activa realizo y tramito arreglos de pago por concepto de alquiler sin políticas y procedimientos definidos para la formulación, autorización y aprobación de arreglo de pago por concepto de alquiler.	Que la Junta Directiva de JUDESUR gire instrucciones a la Dirección Ejecutiva y este a quien corresponda para que se establezcan las políticas y procedimientos que regulen eventuales arreglos de pago por concepto de alquiler de conformidad con la normativa vigente y los procedimientos internos.	Pendiente

Informe N°	Fecha	Nombre del INF	Hallazgos	Recomendaciones	Estatus al 30-09-2023
			14. El estudio permitió conocer débiles controles internos en relación a la gestión documental queda soporte a los expedientes administrativos tanto de Concesiones como arreglos de pago que custodia el Departamento Comercial y la Unidad de Cobro del Área Financiera.	Que la Junta Directiva de JUDESUR gire instrucciones a la Dirección Ejecutiva para que se cumplan con la normativa vigente y aplicable que regulen la gestión documental, para que en los expedientes administrativos que lleva la Unidad de Cobro y la Jefatura Comercial se consignen toda la documentación pertinente y atinente a los arreglos de pago por concepto de pago de alquileres.	Pendiente
AI-INF-07-2021	15/12/2021	Auditoría de Carácter Especial sobre los procesos de Gestión de recepción de cartera, Gestión de cobro normal, Gestión de arreglos de pago y Gestión de cobro administrativo, entre los periodos 2017, 2018 y 2019.	1. Falta de implementación de las recomendaciones emitidas en el Informe IAI-07-2017, denominado: “Auditoría de carácter Especial sobre los controles establecidos para los procesos de Gestión de recepción de cartera y Gestión de cobro normal, comprendidos entre enero 2014 y diciembre, 2016”.	Que la Junta Directiva gire instrucciones a la Dirección Ejecutiva, para que el Departamento Administrativo Financiero, por medio de la Unidad de Cobros, proceda de forma inmediata a atender las cinco recomendaciones que se encuentran en proceso (4) y pendientes (1) del Informe N° IAI-07-2017 denominado: “Auditoría de carácter Especial sobre los controles establecidos para los procesos de Gestión de recepción de cartera y Gestión de cobro normal, comprendidos entre enero 2014 y diciembre, 2016”.	En proceso

Informe N°	Fecha	Nombre del INF	Hallazgos	Recomendaciones	Estatus al 30-09-2023
			2. Falta de implementación de las recomendaciones emitidas en el Informe IAI-18-2017, denominado: “Auditoría de carácter Especial sobre los controles establecidos para la Gestión de arreglos de pago, cobro administrativo y judicial en la Unidad de Cobro, de enero hasta abril, 2017”.	Que la Junta Directiva gire instrucciones a la Dirección Ejecutiva, para que el Departamento Administrativo Financiero, por medio de la Unidad de Cobros, proceda de forma inmediata a atender las seis recomendaciones relacionados con la Gestión de arreglos de pago y la Gestión de cobro administrativo, que se encuentran en proceso (5) y pendientes (1), del Informe N° IAI-18-2017 denominado: “Auditoría de carácter Especial sobre los controles establecidos para la Gestión de arreglos de pago, cobro administrativo y judicial en la Unidad de Cobro, de enero hasta abril, 2017”.	En proceso
			3. Para el periodo analizado, de la muestra de 55 (100%) créditos por un monto de ¢506 millones (100%), en 16 operaciones se determinaron incumplimientos al control establecido en la gestión de recepción de la cartera.	Que la Junta Directiva gire instrucciones a la Dirección Ejecutiva para que el Departamento Administrativo Financiero, por medio de la Unidad de Cobros, lleve a cabo las siguientes acciones: a-) Se proceda de forma inmediata a corregir las deficiencias de control encontradas en los 15 expedientes de crédito, en relación con la lista de chequeo que se	En proceso

Informe N°	Fecha	Nombre del INF	Hallazgos	Recomendaciones	Estatus al 30-09-2023
				<p>utiliza, para la remisión de créditos universitarios y de proyectos a la Unidad de Cobros.</p> <p>b-) Se valore realizar una revisión integral de los créditos de la Cartera Activa Universitaria y de Proyectos, para analizar el cumplimiento de los controles definidos en la recepción de los créditos.</p> <p>c-) De la contratación de servicios profesionales para el mantenimiento preventivo/evolutivo de la aplicación SIAF/infraestructura y su base de datos, se le dé la prioridad a las mejoras requeridas al Módulo de Cuentas por cobrar, para proceder al registro de la operación de crédito del ente ejecutor ASOMUTRA y de los restantes créditos de proyectos que aún no se encuentran registrados en el Sistema SIAF y se lleve el control automatizado de la cartera de proyectos.</p>	

Informe N°	Fecha	Nombre del INF	Hallazgos	Recomendaciones	Estatus al 30-09-2023
			4. De la muestra de 20(100%) expedientes de créditos trasladados a la Unidad de Cobros en el periodo de estudio, se determinó que en 12(60%) de los expedientes de crédito, la información personal de los deudores y/o fiadores que se consigna en los expedientes, presenta datos desactualizados o inexactos, dificultando una adecuada gestión de cobro.	Que la Junta Directiva gire instrucciones a la Dirección Ejecutiva, para que el Departamento Administrativo Financiero, por medio de la Unidad de Cobros, lleve a cabo las siguientes acciones: a-) Defina un procedimiento, que permita verificar y actualizar periódicamente, la información de los deudores y fiadores de las operaciones de crédito de JUDESUR, con la finalidad de contar con información actualizada para una gestión de cobro efectiva. b-) Se elabore un formulario, que consigne la información de localización de los deudores y fiadores debidamente actualizada, el mismo debe constar dentro del expediente de cobro respectivo y además que se implemente en el Sistema SIAF - Módulo de Cuentas por Cobrar. c-) Se elimine la práctica de colocar anotaciones de números telefónicos o direcciones de correos electrónicos de los deudores y/o fiadores; en notas adhesivas o	Pendiente

Informe N°	Fecha	Nombre del INF	Hallazgos	Recomendaciones	Estatus al 30-09-2023
				<p>bien escritos en algún folio o en el folder del expediente y que cuando se requiera actualizar información se utilice el respectivo formulario que se va a elaborar.</p> <p>d-) Se defina un procedimiento para remitir periódicamente a cada deudor, un estado de cuenta de su operación de crédito, con la finalidad de que exista un control cruzado entre lo registrado por JUDESUR y los pagos realizados por los deudores.</p>	
			<p>5. Para el periodo analizado, en las 4(100%) operaciones de créditos universitarios, por un monto de ¢85millones (100%), se determinaron incumplimientos al control establecido en la gestión de arreglos de pago y readecuaciones.</p>	<p>Que la Junta Directiva gire instrucciones a la Dirección Ejecutiva para que el Departamento Administrativo Financiero, por medio de la Unidad de Cobros, cumpla a cabalidad con el control definido en la normativa interna para la gestión de arreglos de pago y readecuaciones.</p>	Pendiente

Informe N°	Fecha	Nombre del INF	Hallazgos	Recomendaciones	Estatus al 30-09-2023
AI-INF-03-2022	25/04/2022	Auditoría de carácter Especial en torno al proceso de Contratación Directa No. 2020CD-000006-0019700001 "Contratación de Servicios para el envío de mensajes de texto masivos a nivel de la GAM con enlace a portal Web Informativo DLCG" por ¢14.712.600.00.	1. El estudio permitió conocer que JUDESUR adjudico contratación de bienes y servicios para envíos de mensajes de textos masivos a nivel de la GAM con enlace a porta Web informativo del Depósito Libre Comercial de Golfito, por ¢22,0millones, que podrían ir en contra de lo que establece el artículo 27 y 84 la Ley de Contratación Administrativa N°7494 así como los artículos 208 inciso f) y 209 del Reglamento de Contratación Administrativa N° N° 33411.	Que la Junta Directiva gire las instrucciones pertinentes a la Dirección Ejecutiva de JUDESUR para que: a) Se cumplan con los procedimientos establecidos en la Ley General de Contratación Administrativa y su reglamento, regulaciones internas, así como las disposiciones emitidas por la Contraloría General de la Republica en torno a los límites de contratación administrativa a efecto de realizar contratar bienes y servicios conforme a las disposiciones técnicas y legales.	Pendiente
			2. Débiles controles permitieron aparente pago en exceso sobre la Contratación Directa N°2020CD-000006-0019700001 "Contratación de Servicios para el envío de mensajes de texto masivos a nivel de la GAM con enlace a portal Web Informativo DLCG" por ¢22 068 900,00 millones, lo cual podría ir en contra del articulo 25 y 30 del Reglamento de Contratación Administrativa y	Que la Junta Directiva gire las instrucciones pertinentes a la Dirección Ejecutiva de JUDESUR para que: a) Se cumplan con los procedimientos establecidos en la Ley General de Contratación Administrativa y su reglamento, regulaciones internas, esto con el propósito de que se incorpore en el expediente la estimación adecuada de los precios de los bienes a contratar, se deje constancia de la razonabilidad de los precios de las ofertas recibidas.	Pendiente

Informe N°	Fecha	Nombre del INF	Hallazgos	Recomendaciones	Estatus al 30-09-2023
			procedimientos internos.		
			3. Se detectaron oportunidades de mejora en las diferentes actividades del proceso de contratación administrativa en relación con la Contratación Directa No. 2020CD-000006-0019700001 "Contratación de Servicios para el envío de mensajes de texto masivos a nivel de la GAM con enlace a portal Web Informativo DLCC" cuyo monto alcanza ¢22,0 millones a nivel de decisiones iniciales y ejecución contractual, que podrían ir en contra de lo que establece la Ley de Contratación Administrativa N° 7494 y su Reglamento N° 33411.	Que la Junta Directiva gire instrucciones a la Dirección Ejecutiva para que: a) Gire instrucciones a quien corresponda con el fin de que se ajuste a las disposiciones establecidas en la Ley de Contratación Administrativa N°7494, su Reglamento N°33411 y procedimientos internos para la contratación administrativa que se lleve a su efecto, esto con el fin de que se documente apropiadamente cada una de las etapas que se llevan a cabo en el proceso contratación, dejando constancia en el expediente respectivo en la plataforma de SICOP.	Pendiente
			4. El estudio permitió conocer que la Junta de Desarrollo Regional de la Zona Sur de la Provincia de Puntarenas no cuenta un reglamento interno que regule las contrataciones administrativas.	Que la Junta Directiva gire las instrucciones pertinentes a la Dirección Ejecutiva de JUDESUR para que: a) Se confeccione el reglamento de contratación administrativa en el cual contemple las diversas etapas del proceso de contratación administrativa, además se regule los tope	Pendiente

Informe N°	Fecha	Nombre del INF	Hallazgos	Recomendaciones	Estatus al 30-09-2023
				máximos a definir la Junta Directiva de JUDESUR en caso de delegar a la Dirección Ejecutiva la adjudicación o firma de contratos.	
AI-INF-05-2022	03/10/2022	Auditoría de Carácter Especial sobre el cumplimiento en la aplicación de la normativa técnica respecto a los presupuestos de beneficios otorgados por la JUDESUR a organizaciones privadas.	2. La gestión administrativa y operativa del Departamento Técnico de Planificación y Desarrollo Institucional y el Departamento de Operaciones de JUDESUR, requiere mejoras en los procesos y procedimientos institucionales de seguimiento y control, fiscalización y liquidación de proyectos, para la gestión efectiva, eficiente y económica de proyectos institucionales con beneficios patrimoniales.	Elaborar, aprobar e implementar en el Departamento Técnico de Planificación Institucional y el Departamento de Operaciones y funcionarios competentes las mejoras al Manual de Procedimientos de la Junta de Desarrollo Regional de la Zona Sur de la Provincia de Puntarenas (JUDESUR), que se ajuste a las necesidades institucionales en cuanto a la gestión de seguimiento y control del proyecto, gestión de fiscalización del proyecto, gestión de liquidación de proyectos. Para el cumplimiento de esta disposición se requiere certificación el cual acredite la aprobación, divulgación e implementación del manual, al 30 de enero, 2023.	Pendiente

Informe N°	Fecha	Nombre del INF	Hallazgos	Recomendaciones	Estatus al 30-09-2023
AI-INF-08-2022	30/11/2022	Informe de Estado del Sistema Específico de Valoración del Riesgo Institucional (SEVRI): informe correspondiente al primer semestre 2022.	2. Al 30 de junio, 2022, dada la falta de actualización de la Matriz de Riesgos vigente, no se incluye a los Departamentos de Operaciones y al Departamento Técnico de Planificación y Desarrollo Institucional DTPDI, por lo que no existen riesgos identificados ni valorados para esas dependencias por lo que existe incumplimiento a la Ley General de Control Interno N° 8292, Normas de Control Interno del Sector Público de la CGR y a las Directrices Generales para el Establecimiento y Funcionamiento del SEVRI de la CGR, apartado 2.6.	Que la Junta Directiva gire las instrucciones necesarias a la Dirección Ejecutiva y al Departamento Técnico de Planificación y Desarrollo Institucional, para que en un plazo no mayor a 3 meses se asegure el ESTABLECIMIENTO Y FUNCIONAMIENTO DEL SISTEMA ESPECÍFICO DE VALORACIÓN DEL RIESGO INSTITUCIONAL (SEVRI) de JUDESUR en cumplimiento de la Ley y la Normativa ateniende a lo revelado en el presente informe, para lo cual la Dirección Ejecutiva debe preparar un Cronograma de Actividades, con tareas y responsables de su ejecución. Esta acción correctiva debería incluir la identificación y valoración de riesgos a nivel estratégico y operativo.	En proceso

Informe N°	Fecha	Nombre del INF	Hallazgos	Recomendaciones	Estatus al 30-09-2023
			3. Al 30 de junio, 2022, la Matriz de Riesgos y el Informe asociado existen a la fecha de la revisión, sin embargo, no se encuentra actualizada, ya que fue presentada en junio. 2020, por lo que existe incumplimiento a la Ley General de Control Interno N° 8292, Normas de Control Interno del Sector Público de la CGR y a las Directrices Generales para el Establecimiento y Funcionamiento del SEVRI de la CGR, apartado n° 2.7.	Ídem recomendación N° 2.	
			4. Al 30 de junio, 2022, no existe evidencia de la efectividad de los controles mitigadores de riesgo ni de los eventos de riesgos materializados a la fecha de la revisión, por lo que existe incumplimiento a la Ley General de Control Interno, Normas de Control Interno del Sector Público de la CGR y a las Directrices Generales para el Establecimiento y Funcionamiento del SEVRI de la CGR, n° 2.7.	Ídem recomendación N° 2.	

Informe N°	Fecha	Nombre del INF	Hallazgos	Recomendaciones	Estatus al 30-09-2023
			5. Al 30 de junio, 2022 y dada la falta de actualización de la Matriz de Riesgos no existe evidencia del monitoreo y administración, por lo que existe incumplimiento a la Ley General de Control Interno, Normas de Control Interno del Sector Público de la CGR y a las Directrices Generales para el Establecimiento y Funcionamiento del SEVRI de la CGR, n° 2.7.	Ídem recomendación N° 2.	
AI-INF-09-2022	23/12/2022	Auditoría de carácter especial sobre las medidas en metros cuadrados de los locales, para fijar el monto a pagar por el alquiler de los locales comerciales del Departamento Comercial, administrado por JUDESUR.	1. El estudio permitió conocer que en al menos tres locales comerciales del Depósito Libre Comercial de Golfito DLCG, existen diferencias entre los montos de alquiler cobrados suministrados por la Administración Financiera y la Unidad de Cobro. Adicionalmente, se determinó un error en la información suministrada sobre el mismo asunto a la Contraloría General de República, por el Departamento de Administración Financiera.	Que la Junta Directiva instruya a la Dirección Ejecutiva para que el Departamento Comercial y la Unidad de Cobro concilien los montos por cobrar por concepto de alquiler a los locales comerciales del DLCG, además, unificar	Pendiente

Informe N°	Fecha	Nombre del INF	Hallazgos	Recomendaciones	Estatus al 30-09-2023
			2. Se determinó la falta de cumplimiento de un acuerdo de Junta Directiva relacionado con los metros cuadrados aprobados a cobrar, ya que según los datos suministrados por la Administración Activa, de los 32 locales activos a la fecha de este estudio en el DLGC, se identificaron diferencias al alza cobradas de más en un total de 26 locales (81%), así como diferencias a la baja cobradas de menos en 6 locales (19%), generando en ambos casos, una repercusión en los ingresos por concepto de alquiler a nivel Institucional.	Que la Junta Directiva gire instrucciones a Dirección Ejecutiva para que se realicen las gestiones administrativas y legales correspondientes con el fin de implementar las nuevas medidas de los locales comerciales del Depósito Libre Comercial de Golfito aprobadas por la Junta Directiva en el acuerdo N° ACU-18-1026-2021 de la Sesión Ordinaria N° 1026 del 24 de agosto del 2021.	Pendiente
			3. Dada la falta de aplicación de las medidas aprobadas por la Junta Directiva por medio del acuerdo ACU-18-1026-2021 de la Sesión Ordinaria N° 1026 del 24 de agosto del 2021, a la fecha del presente informe han dejado de percibir ingresos por concepto de alquiler un monto de ¢302.640.476,10, en un periodo que se extiende desde agosto 2021 a noviembre 2022, (15 meses).	Que la Junta Directiva gire instrucciones a Dirección Ejecutiva para que: c) Se realicen las gestiones administrativas y legales necesarias con el fin de implementar las nuevas medidas de los locales comerciales del DLGC aprobadas por Junta Directiva. d) En caso de que a pesar de los esfuerzos de actualización de las medidas de los locales comerciales del DLGC ante los Concesionarios,	Pendiente

Informe N°	Fecha	Nombre del INF	Hallazgos	Recomendaciones	Estatus al 30-09-2023
				no surtan los efectos deseados, se proceda con lo que legal, normativa y contractualmente correspondiente.	
			4. En nuestra revisión, se determinó la presentación desde el mes de octubre del 2021, de al menos nueve Recursos de Revocatoria con Apelación en Subsidio, en contra del acuerdo de Junta Directiva n° ACU-18-1026-2021 de la Sesión Ordinaria N° 1026 del 24 de agosto del 2021, que fueron trasladados hasta el mes de octubre del 2022, al Asesor Legal de nuestra institución, con el propósito de que sean atendidos.	Que la Junta Directiva gire instrucciones a Dirección Ejecutiva para que: c) Se resuelvan los Recursos señalados en el menor tiempo posible dadas las fechas en que fueron presentados por los Concesionarios, y d) Se valore la apertura de un procedimiento administrativo de carácter disciplinario con el fin de determinar eventual responsabilidad administrativa, civil, o penal por parte de los funcionarios involucrados en el proceso de revisión, valoración, aprobación e implementación de las medidas de los locales comerciales del DLCG con el propósito de fijar los montos por alquiler, aprobados por parte de la Junta Directiva en agosto del 2021. Lo anterior con estricto apego a los principios constitucionales y legales del debido proceso y defensa previa que informan el ordenamiento jurídico aplicable.	Pendiente

Informe N°	Fecha	Nombre del INF	Hallazgos	Recomendaciones	Estatus al 30-09-2023
AI-INF-05-2023	17/04/2023	Auditoría operativa sobre la eficacia de la seguridad de la información y del control de accesos al sistema informático SIAF en las Unidades de Contabilidad y Tesorería, según la normativa establecida en la Ley General de Control Interno n° 8292, Normas de Control Interno del Sector Público (N-2-2009-CO-DFOE) y las Normas técnicas para la gestión y el control de las Tecnologías de Información emitidas por el MICITT en 2021.	1. Ninguna de las nueve recomendaciones de Auditoría Interna formuladas en noviembre, 2018, relacionadas con la gestión de control de la seguridad de la información, se encuentran Implementadas por parte de la Administración a la fecha del presente informe.	A la Jefatura de Administración Financiera de JUDESUR: Instruya a la Encargada de la Unidad de Tecnología de la Información de JUDESUR, a la implementación de las recomendaciones Pendientes señaladas, en un plazo no mayor a 30 días hábiles, dado el plazo transcurrido entre la fecha de aprobación del informe IAI-19-2018, (noviembre, 2018) y la fecha de emisión del presente informe (han transcurrido más de 4 años) con el agravante de que en esta Unidad de Auditoría Interna no se han recibido solicitudes de prórroga por parte de la Administración.	En proceso
			2. El marco de referencia utilizado en JUDESUR para la Seguridad de la Información, no está aprobado por la Junta Directiva por medio de una política, por lo que es del desconocimiento de los jerarcas y titulares subordinados.	A la Junta Directiva de JUDESUR: Proceder en un plazo no mayor a 3 meses, a elaborar, discutir y aprobar una política institucional para la Gestión del Riesgo Tecnológico en JUDESUR, de acatamiento obligatorio para la Administración Activa, con el fin de regular el marco normativo aplicable, observando las buenas prácticas internacionales	En proceso

Informe N°	Fecha	Nombre del INF	Hallazgos	Recomendaciones	Estatus al 30-09-2023
				entorno a la gestión de riesgos tecnológicos.	
			3. Se carece de una política, plan o procedimiento escrito sobre el resguardo de la seguridad física y ambiental de los sistemas de información que operan en la institución.	A la Jefatura de Administración Financiera de JUDESUR: Instruya a la Encargada de la Unidad de Tecnología de la Información de JUDESUR, para que en un plazo no mayor de 3 meses, proceda a la elaboración, discusión e implementación de un procedimiento para el resguardo de la seguridad física y ambiental de los sistemas de información que operan en la institución, observando las buenas prácticas internacionales entorno a la gestión de riesgos tecnológicos.	En proceso
AI-INF-06-2023	15/05/2023	Auditoría de carácter Especial sobre el ambiente de control interno y uso de los recursos presupuestarios entorno al proceso de Capacitación Institucional en la Unidad de Desarrollo Humano, durante el periodo comprendido entre enero,	1. El estudio permitió determinar que en el periodo comprendido entre enero 2019 y diciembre 2021, no se elaboraron planes de capacitación anuales por parte de ninguna dependencia de la Institución, a pesar que en el POI de cada año, se destinaron fondos y se presupuestaron recursos, en contraposición de la normativa procedimental interna atinente.	A LA DIRECCIÓN EJECUTIVA Y A LA JEFATURA DEL DTPDI DE JUDESUR: Que ordenen a todas sus dependencias a presentar los Planes de capacitación anuales a la Unidad de Gestión de Capital Humano, tomando en cuenta la necesidad de entrenamiento y brechas TÉCNICAS y capacidades BLANDAS de cada funcionario bajo su supervisión, según sea la necesidad determinada, esto con el	Pendiente

Informe N°	Fecha	Nombre del INF	Hallazgos	Recomendaciones	Estatus al 30-09-2023
		2019 y diciembre, 2022.		fin de contar con personal idóneo para el desarrollo de sus funciones institucionales. Posteriormente, esos Planes anuales, sean incorporarlos en los Planes Operativos Instituciones, en observancia del marco de legalidad y normativo aplicable, así como en el procedimiento P-GCH-02 Gestión de la capacitación, aprobado por la Junta Directiva en junio, 2016 (ACU-07-808-2016).	
			2. En noviembre 2021, la Unidad de Gestión del Capital Humano, en conjunto con la Jefatura Administrativa Financiera, elaboraron el Plan de Capacitación Institucional para el año 2022, sin embargo, dicho plan no fue desarrollado.	A LA DIRECCIÓN EJECUTIVA DE JUDESUR: Que ordene la Unidad de Gestión de Capital Humano el establecimiento de controles preventivos y detectivos, para determinar los incumplimientos a los Planes de capacitación anuales establecidos por las Jefaturas de la Institución, tanto desde el punto de vista del programa de capacitación y sus ítems, así como los montos presupuestarios aprobados para su desarrollo, en observancia del marco de legalidad y normativo aplicable, así	Pendiente

Informe N°	Fecha	Nombre del INF	Hallazgos	Recomendaciones	Estatus al 30-09-2023
				como en el procedimiento P-GCH-02 Gestión de la capacitación aprobado por la Junta Directiva en junio, 2016 (ACU-07-808-2016).	
			3. Para el periodo comprendido entre enero 2019 y diciembre, 2022 se presupuestaron para actividades de capacitación un monto total acumulado de ¢6.923.358,32, ejecutándose únicamente un monto de ¢3.329.916,94 colones, es decir, un 48%.	Ídem recomendación N° 2.	
			4. El estudio permitió determinar una serie de incumplimientos al procedimiento P-GCH-02 Gestión de la capacitación, que es responsabilidad de la Encargada de la Unidad de Gestión de Capital Humano, los cuales representan insumos básicos para la elaboración de los Planes de capacitación anuales institucionales.	Ídem recomendación N° 2.	

Informe N°	Fecha	Nombre del INF	Hallazgos	Recomendaciones	Estatus al 30-09-2023
AI-INF-08-2023	30/06/2023	Auditoría de Carácter Especial sobre las deducciones de planillas salariales, que se realizan a los funcionarios por concepto de CCSS y Ministerio de Hacienda, entre los periodos 2020, 2021 y 2022.	1. De la muestra de los salarios devengados de cinco funcionarias (os), durante el periodo de estudio, se determinaron diferencias en los cálculos de las cuotas obrero, hasta por un monto de -¢452 849,25 (menos cuatrocientos cincuenta y dos mil ochocientos cuarenta y nueve colones con veinticinco céntimos), que se retuvieron a los trabajadores por concepto de Enfermedad y Maternidad; Invalidez, Vejez y Muerte y Banco Popular.	A la Jefatura del Departamento Administrativo Financiero: Que gire las instrucciones pertinentes a la Unidad de Capital Humano, para que proceda a realizar una revisión integral del cálculo de las planillas institucionales, para el periodo de estudio, comprendido entre el 01-01-2020 al 01-01-2023 y se realicen los ajustes que correspondan, bajo la supervisión de la Jefatura.	Pendiente
			2. De la muestra de los salarios devengados de cinco funcionarias (os), durante el periodo de estudio, se determinaron diferencias en los cálculos de las contribuciones patronales, que JUDESUR debe cancelar a la C.C.S.S., por concepto de Seguro de Pensiones IVM de C.C.S.S.; Seguro de Salud de C.C.S.S., FODESAF, Banco Popular, IMAS, Banco Popular Ley de Protección al Trabajador, Fondo de Capitalización Laboral, Régimen Obligatorio	IDEM 1.	

Informe N°	Fecha	Nombre del INF	Hallazgos	Recomendaciones	Estatus al 30-09-2023
			de Pensiones Complementarias e INS.		
			3. De la muestra de los salarios devengados de cinco funcionarias (os), durante el periodo de estudio; se determinaron diferencias en los cálculos de las retenciones del impuesto de renta, hasta por un monto de -¢256 497,82 (menos doscientos cincuenta y seis mil cuatrocientos noventa y siete colones con ochenta y dos céntimos) en el caso de 3 funcionarias(os) y de ¢100 721,58 (más cien mil setecientos veintiún colones con cincuenta y ocho céntimos) en el caso de dos funcionarias, que se retuvieron a las trabajadoras(es) por concepto del impuesto de renta al salario.	IDEM 1.	
			4. Para el periodo de estudio, se determinó que se cancelaron intereses moratorios por un monto de ¢432 270,00 (cuatrocientos treinta y dos mil doscientos setenta colones con cero céntimos) , correspondientes a seis planillas salariales, que fueron canceladas	A la Jefatura del Departamento Administrativo Financiero: Que gire instrucciones a la Unidad de Capital Humano, para que proceda a realizar un estudio de las causas que originaron el pago de los intereses moratorios en las seis planillas salariales	Pendiente

Informe N°	Fecha	Nombre del INF	Hallazgos	Recomendaciones	Estatus al 30-09-2023
			posterior a la fecha de vencimiento del pago ante la C.C.S.S.	descritas en la condición de este hallazgo y se determine las eventuales responsabilidades por dicha erogación.	
			5. El Sistema automatizado que mantiene la institución para el proceso de Gestión y control de nómina y beneficios (movimientos de personal, pago de planillas, acciones de personal, entre otros procesos), es manejado por un solo usuario dentro del sistema, el cual se encarga del registro, revisión y aprobación, de la información que se ingresa, sobre la gestión del recurso humano de la institución.	A la Jefatura del Departamento Administrativo Financiero: Que gire instrucciones a la Unidad de Capital Humano y a la Unidad de TI, para que, en conjunto, se proceda con lo siguiente: a-) Defina las mejoras necesarias en el Sistema de Recursos Humanos, para que la información que se registre en el sistema, cuente con al menos un usuario que registre y otro usuario que revise y apruebe. b-) Mientras se realicen las mejoras al sistema, se definan controles alternos, que mitiguen los riesgos vinculados a este proceso.	Pendiente
			6. El Procedimiento N° P-GCH-01 Gestión del capital humano, no está apegado a la realidad operativa del proceso de Gestión y control de nóminas y beneficios.	A la Jefatura del Departamento Administrativo Financiero Que gire instrucciones a la Unidad de Capital Humano, para que procesa a realizar los ajustes pertinentes al procedimiento N° P-GCH-01 Gestión del capital humano, conforme a la realidad operativa actual del	Pendiente

Informe N°	Fecha	Nombre del INF	Hallazgos	Recomendaciones	Estatus al 30-09-2023
				proceso de Gestión y control de nóminas y beneficios.	
AI-INF-13-2023	18/09/2023	Auditoría Financiera sobre la Gestión de consolidación y análisis de resultados de ejecuciones presupuestarias anuales: años 2020, 2021 y 2022.	1. En la partida de egresos, para el año 2021, existe una diferencia entre la liquidación presupuestaria remitida a la Junta Directiva y lo reportado en el Sistema de Información Administrativo Financiero SIAF por ¢55millones.	A LA JEFATURA DE ADMINISTRACIÓN – FINANCIERA DE JUDESUR: Que en cumplimiento de la Ley General de Control Interno n° 8292 y en las Normas de Control Interno para el Sector Público (N-2-2009-CO-DFOE), instruya a la Unidad de Presupuesto para que cumpla con el procedimiento interno N° P-FIN-01 Presupuesto Institucional, apartado 4.4, mismo que establece las responsabilidad de ejecución, aprobación y autorización de las cifras del presupuesto en las diferentes etapas del proceso de liquidación presupuestaria anual, así como el reporte de desviaciones relevantes a los saldos ejecutados, esto por medio de la elaboración de reportes mensuales a cada Jefatura que presente desviaciones en la ejecución de los recursos presupuestarios asignados.	Pendiente

Informe N°	Fecha	Nombre del INF	Hallazgos	Recomendaciones	Estatus al 30-09-2023
			2. Entre el año 2020 y el 2022, el presupuesto institucional disponible, se ha visto disminuido en - ¢6.751 millones (- 67%), pasando de ¢10.000 millones en 2020 a ¢3.255 millones en 2022, lo que podría comprometer de mantenerse la tendencia, el cumplimiento del objetivo social de la institución, encomendado en su Ley Orgánica.	IDEM recomendación n° 1.	
			3. Para el periodo analizado, la ausencia de controles, seguimiento e indicadores de gestión robustos, generaron sub ejecuciones presupuestarias comprendidas entre un 20% y un 72% en departamentos sustantivos.	IDEM recomendación n° 1.	

IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL

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

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

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

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

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

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

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

Item	Concepto	Cuentas Contable	Monto colones	Entidad que gira	De 1 a 10 (indicar afectación)	Recursos de Superávit		Se detecta Deterioro		Observación
						SI	NO	SI	NO	
1										
2										
3										
4										
5										
GRAN TOTAL			Ø0,00							

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Item	Concepto	Cuentas Contable	Monto colones	Entidad receptora		Recursos de Superávit		Observación
				Código Inst	Nombre	SI	NO	
1								
2								
3								
4								
5								
GRAN TOTAL			Ø0,00					

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

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

GASTOS

Item	Tipo de Gasto	Cuentas Contable	Departamento	Monto colones	Observación
1	ÚTILES Y MATERIALES DE LIMPIEZA	5.1.3.99.05.	Depósito y administración	€5.846,76	Se da un incremento sustancial en la compra y consumo del inventario de jabón líquido y otros para desinfectar.
2	PRODUCTOS DE PAPEL, CARTÓN E IMPRESOS	5.1.3.99.03.	Depósito y administración	€4.236,89	Se da un incremento sustancial en las compras de papel para el secado de manos.
3					
4					
5					
GRAN TOTAL				€10.083,65	

A CONTINUACIÓN, SE PRESENTA UN CUADRO QUE ESTÁ RELACIONADO CON LAS AYUDAS QUE HAN GENERADO LAS INSTITUCIONES DIRECTAMENTE A LOS CIUDADANOS PRODUCTO DE LA PANDEMIA:

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

INGRESOS POR IMPUESTOS

Item	Cuentas Contable	Monto colones	Monto gasto incobrable colones	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1	4.1.9.99.01.	₡2.106.308,85			x	El ingreso se mantiene regular
2						
3						
4						
5						
GRAN TOTAL		₡2.106.308,85	₡0,00			

INGRESOS POR CONTRIBUCIONES SOCIALES

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

OTROS INGRESOS

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

CUENTAS POR COBRAR

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

DOCUMENTOS A COBRAR

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

NICSP

NICSP 13 ARRENDAMIENTOS

Arrendamiento Operativo										
Item	No. Contrato	Descripción	Fecha Inicio	Fecha Final	Ente vinculante (Proveedor)	Moneda del Contrato	Monto €	Monto \$	Monto Total Colones	Observación
1	Adenda No. 3	Arrendamiento Local 01	06/05/2020	06/05/2021	Exclusividades Simón	Colones	€5.235.993,83		€5.235.993,83	Local DLGG
2	Adenda No. 3	Arrendamiento Local 02	06/05/2020	06/05/2021	Valle del Golfo S.A	Colones	€4.617.277,53		€4.617.277,53	Local DLGG
3	Adenda No. 3	Arrendamiento Local 03	06/05/2020	06/05/2021	Cia Comercial La Tor	Colones	€4.606.177,27		€4.606.177,27	Local DLGG
4	Adenda No. 3	Arrendamiento Local 04	06/05/2020	06/05/2021	Orense PP S.A	Colones	€3.780.706,19		€3.780.706,19	Local DLGG
5	Adenda No. 3	Arrendamiento Local 05	06/05/2020	06/05/2021	Preco S.A	Colones	€4.568.313,63		€4.568.313,63	Local DLGG
6	Adenda No. 3	Arrendamiento Local 06	06/05/2020	06/05/2021	Inversiones Hamburg	Colones	€4.742.277,74		€4.742.277,74	Local DLGG
7	Adenda No. 3	Arrendamiento Local 07	06/05/2020	06/05/2021	Distribuidora Fanast	Colones	€4.610.927,66		€4.610.927,66	Local DLGG
8	Adenda No. 3	Arrendamiento Local 08	06/05/2020	06/05/2021	Importadora Luis Edu	Colones	€4.631.023,54		€4.631.023,54	Local DLGG
9	Adenda No. 3	Arrendamiento Local 09	06/05/2020	06/05/2021	Importadora Punto Nu	Colones	€4.350.223,06		€4.350.223,06	Local DLGG
10	Adenda No. 3	Arrendamiento Local 22	06/05/2020	06/05/2021	Holtermann y Compan	Colones	€2.877.976,98		€2.877.976,98	Local DLGG
11	Adenda No. 3	Arrendamiento Local 23	06/05/2020	06/05/2021	IMAS	Colones	€1.947.390,04		€1.947.390,04	Local DLGG
12	Adenda No. 3	Arrendamiento Local 24	06/05/2020	06/05/2021	Patisand S.A	Colones	€2.839.282,62		€2.839.282,62	Local DLGG
13	Adenda No. 3	Arrendamiento Local 25	06/05/2020	06/05/2021	Andalon S.A	Colones	€3.206.804,17		€3.206.804,17	Local DLGG
14	Adenda No. 3	Arrendamiento Local 26	06/05/2020	06/05/2021	Perco S.A	Colones	€3.724.138,08		€3.724.138,08	Local DLGG
15	Adenda No. 3	Arrendamiento Local 27	06/05/2020	06/05/2021	Farco S.A	Colones	€3.724.138,08		€3.724.138,08	Local DLGG
16	Adenda No. 3	Arrendamiento Local 28	06/05/2020	06/05/2021	Mantenimiento Textil	Colones	€3.708.289,35		€3.708.289,35	Local DLGG
17	Adenda No. 3	Arrendamiento Local 30	06/05/2020	06/05/2021	AG Deposito Comerc	Colones	€1.965.591,00		€1.965.591,00	Local DLGG
18	Adenda No. 3	Arrendamiento Local 31	06/05/2020	06/05/2021	Compañía Comercial	Colones	€1.949.452,77		€1.949.452,77	Local DLGG
19	Adenda No. 3	Arrendamiento Local 32	06/05/2020	06/05/2021	Grupo Guerrero S.A	Colones	€3.718.587,93		€3.718.587,93	Local DLGG
20	Adenda No. 2	Arrendamiento Local 33	06/05/2020	06/05/2021	Inversiones Costa Sur	Colones	€2.840.495,09		€2.840.495,09	Local DLGG
21	Adenda No. 3	Arrendamiento Local 35	06/05/2020	06/05/2021	Corporación Astoria E	Colones	€2.032.889,74		€2.032.889,74	Local DLGG
22	Adenda No. 3	Arrendamiento Local 36	06/05/2020	06/05/2021	Electro Zona S.A	Colones	€3.041.471,92		€3.041.471,92	Local DLGG
23	Adenda No. 3	Arrendamiento Local 37	06/05/2020	06/05/2021	Kobi Internacional Gol	Colones	€6.518.320,82		€6.518.320,82	Local DLGG
24	Adenda No. 3	Arrendamiento Local 38	06/05/2020	06/05/2021	Importaciones Selecta	Colones	€3.249.910,19		€3.249.910,19	Local DLGG
25	Adenda No. 3	Arrendamiento Local 39	06/05/2020	06/05/2021	Desalmacenadora Gu	Colones	€3.209.331,51		€3.209.331,51	Local DLGG
26	Adenda No. 3	Arrendamiento Local 41	06/05/2020	06/05/2021	Electro Golfito	Colones	€5.091.320,42		€5.091.320,42	Local DLGG
27	Adenda No. 3	Arrendamiento Local 42	06/05/2020	06/05/2021	Constructora de Vivier	Colones	€3.163.574,82		€3.163.574,82	Local DLGG
28	Adenda No. 3	Arrendamiento Local 43	06/05/2020	06/05/2021	Casa América S.A	Colones	€3.279.942,56		€3.279.942,56	Local DLGG
29	Adenda No. 3	Arrendamiento Local 44	06/05/2020	06/05/2021	Banco de Costa Rica	Colones	€1.498.536,94		€1.498.536,94	Local DLGG
30	Adenda No. 3	Arrendamiento Local 50	06/05/2020	06/05/2021	Einat S.A	Colones	€2.240.772,99		€2.240.772,99	Local DLGG
31	Adenda No. 3	Arrendamiento Local 52	06/05/2020	06/05/2021	El Cometa S.A	Colones	€4.321.208,86		€4.321.208,86	Local DLGG
GRAN TOTAL							€111.292.347,33	\$0,00	€111.292.347,33	

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

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

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

NICSP 16- PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Item	No. Propiedad	Ubicación	Monto	Cuenta contable	Observaciones
1	Finca 56032-000, plano catastrado P-0611857-1986	Depósito Libre Comercial de Golfito, Golfito Puntarenas	₡6.926.181,30	1.2.5.02.01.	En el mes de diciembre 2023 se procedió a realizar reclasificación y registro de avalúo a solicitud de la proveeduría institucional mediante oficio PROV-001-2024
2	Finca 56032-000, plano catastrado P-0611857-1986	Depósito Libre Comercial de Golfito, Golfito Puntarenas	₡6.983.011,19	1.2.5.02.02.	En el mes de diciembre 2023 se procedió a realizar reclasificación y registro de avalúo a solicitud de la proveeduría institucional mediante oficio PROV-001-2024
GRAN TOTAL			₡13.909.192,50		

NICSP 17- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

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

Inventarios Físicos:

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

Ajustes de Depreciación:

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

Deterioro

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

Bajas de Activos:

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

Activos en pérdida de control (apropiación indebida por terceros)					
Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			€0,00		

Activos en préstamo a otras entidades públicas.					
Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			€0,00		

NICSP 19- ACTIVOS CONTINGENTES

Activos Contingentes (NICSP 19)								
#	Nº de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo demanda	Pretensión Inicial				
				Fecha	Moneda	Monto	Tipo de Cambio	Monto colones
1	14-000123-0455-PE	JUDESUR	DENUNCIA PE	Año 2014	Colones	-		-
2	15-000472-0455-PE	JUDESUR	DENUNCIA PE	25/05/2015	Colones	10.381.862,22		10.381.862,22
3	15-000606-0455-PE	JUDESUR	DENUNCIA PE	10/07/2015	Colones	286.000.000,00		286.000.000,00
4	15-000607-0455-PE	JUDESUR	DENUNCIA PE	10/07/2015	Colones	116.500.000,00		116.500.000,00
5	15-000749-0455-PE	JUDESUR	DENUNCIA PE	21/08/2015	Colones	400.000.000,00		400.000.000,00
6	15-200187-0454-PE	JUDESUR	DENUNCIA PE	24/03/2015	Colones	600.000.000,00		600.000.000,00
7	15-200532-0456-PE	JUDESUR	DENUNCIA PE	30/07/2015	Colones	350.000.000,00		350.000.000,00
8	16-000136-1201-CJ	JUDESUR	E. HIPOTECARI	18/01/2018	Colones	498.747.685,69		498.747.685,69
Total en colones								€2.261.629.547,91

#	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

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

#	N° de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Resolución en firme					Fecha de recepción de pago	Monto recibido	Observaciones
				Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones			
1											
2											
3											
4											
5											
Total en colones								€0,00			

NICSP 19- PASIVOS CONTINGENTES

Pasivos Contingentes (NICSP 19)

#	N° de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo demanda	Pretensión inicial				
				Fecha	Moneda	Monto	Tipo de Cambio	Monto colones
1	08-000217-455-PE	JUAN CARLOS CHAVERRI GAMBOA	PROCESO PE	AÑO 2008	colones	1.000.000.000,00		1.000.000.000,00
2	14-008384-1027-CA	MUNDO DEPORTIVO ZONA LIBRE DE GOLFITO	CONTENCIOS	AÑO 2014	colones	-		
3	14-006848-1027-CA	ALMACEN LA COMPETENCIA S.A	CONTENCIOS	AÑO 2014	colones	1.440.042.533,00		1.440.042.533,00
4	15-003687-1027-CA	CONSULTORÍA FINANZAS ECONOMÍA Y ESTADÍSTICA	CONTENCIOS	AÑO 2015	colones	528.375.870,23		528.375.870,23
5	02-000061-0163-CA	Asociación de Vendedores Ambulantes y Estacionarios	CONTENCIOS	Año 2002	colones	-----		
6	14-009661-1027-CA	Comidas Rápidas del Sur S.A.	CONTENCIOS	AÑO 2014	colones	-----		
7	04-000132-1063-CA	Inversiones Sible e Hijos S.A	CONTENCIOS	AÑO 2004	colones	34.000.000,00		34.000.000,00
8	17-001089-1027-CA	Instituto Tecnológico de Costa Rica	CONTENCIOS	AÑO 2017	colones	7091447,77		€7.091.447,77
9	17-008742-1027-CA	MANUEL ANTONIO CHAVEZ HERNANDEZ	CONTENCIOS	AÑO 2017	colones	-----		
10	17-001221-1028-CA	GERARDO GUERRERO ARRIETA	CONTENCIOS	AÑO 2018	colones	NO ESTIMADA		
11	18-00039-1085-LA	ANDRES SOLANO MIRANDA	JUZGADO LABORAL DE	AÑO 2018	colones	12.000.000,00		12.000.000,00
12	18-012132-0007-CO	ERICK ELIAS MIRANDA PICADO	SALA CONSTI	AÑO 2018	colones	250.000,00		250.000,00
13	19-005192-0007-CO	GERARDO GUERRERO ARRIETA			colones			
14	19-000095-1085-LA	MINISTERIO DE TRABAJO Y SEGURIDAD SOCIAL	INFRACCION	AÑO 2019	colones	900.000,00		900.000,00
15	19-000103-1085-LA	WARREN TITO RODRIGUEZ LOZANO	CONOCIMIENTOS	AÑO 2019	colones	32.362.296,76		32.362.296,76
16	20-000068-640-CI-2	MILTON MANUEL MOYA MONTENEGRO	EJECUCION DE SENTENCIA	2020	colones	4.879.761,00		€4.879.761,00
17	19-005796-1027-CA	ANA CECILIA LOPEZ MONGE	CONOCIMIENTOS	AÑO 2019	colones			
18	21-000034-LA-0	MINISTERIO DE TRABAJO Y SEGURIDAD SOCIAL	INFRACCION	2021	colones	No estimada		
19	21-000029-LA-9	MINISTERIO DE TRABAJO Y SEGURIDAD SOCIAL	INFRACCION	2021	colones	No estimada		
Total en colones								€37.242.057,76

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

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

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

NICSP 27- AGRICULTURA

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

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

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

NICSP 28- 29- 30

#	Categoría Activo Financiero	Tasa rendimiento	Valor libros	Valor razonable	Nivel riesgo	Observaciones
1	Activo Financiero al Valor Razonable				Riesgo de Crédito	
2	Activos Financieros disponibles para la venta				Riesgo de Liquidez	
3	Prestamos y Cuentas por Cobrar	variable	€4.816.823,32	€4.643.302,65	Riesgo de Tasa de Cambio	
GRAN TOTAL			€4.816.823,32	€4.643.302,65		

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

FIDEICOMISOS

#	1	2	3
Numero Contrato	n/a		
Fecha inicio	14/06/2019		
Fecha Final			
Plazo	5 AÑOS a partir del refrendo de la CGR		
Nombre de Fideicomiso			
Nombre de Fideicomitente	JUDESUR		
Nombre de Fiduciario			
Nombre de Fideicomisario	BCR		
Fin del fideicomiso	No definido		
Cesión de Activos	SI		
	NO	x	
El Fideicomiso está registrado en los EEFF	SI	x	
	NO		
Existe Control sobre el fideicomiso (NICSP 35)	SI	x	
	NO		
La entidad consolida el fideicomiso a su contabilidad	SI		
	NO	x	

NICSP 31

Cantidad	No._inscripción	Ubicación	Categoría_Activo	Registro_EEFF // Revelación	Medición	Vida_Útil	Vida_útil // Tasa de Amortización
1	Sistema integrado de administración	Módulos JUDESUR	Programas_Informáticos	Registro	Costo	15 años	
1	Renovación de 75 Buzones de correo	Equipo de Computo	Programas_Informáticos	Registro	Costo	1 año	
1	Servicio de desarrollo de un	Web	Programas_Informáticos	Registro	Costo	7 años	
1	Servicio de desarrollo de	Deposito Libre Comercial de	Programas_Informáticos	Registro	Costo	7 años	
4	Totales						

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