

PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN

NOTAS CONTABLES ESTADOS FINANCIEROS JUNIO 2024

Julio, 2024

TABLA DE CONTENIDO

PERIODO CONTABLE 2024	8
NOTAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR PUBLICO COSTARRICENSE	11
DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO	11
CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL	11
I- Cuadro Resumen- Normativa Contable.....	15
II- Transitorios.....	15
Base de Medición	16
Moneda Funcional y de Presentación	17
Políticas Contables:.....	17
CERTIFICACIÓN POLITICAS CONTABLES	17
CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE RIESGO (SEVRI).....	26
INFORME DETALLADO AVANCE NICSP REVELACIÓN 2024	28
NICSP 1- PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):.....	28
NICSP 2 -ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	32
NICSP 3- POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	39
NICSP 4- EFECTOS DE VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE MONEDA EXTRANJERA:	40
NICSP 5 COSTO POR INTERESES:	42
NICSP 9- INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	43
NICSP 10- INFORMACIÓN FINANCIERA EN ECONOMÍAS HIPERINFLACIONARIAS:.....	47
NICSP 11- CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN:	47
NICSP 12-INVENTARIOS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	48
NICSP 13 ARRENDAMIENTOS:	54
NICSP 14-HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DE FECHA DE PRESENTACIÓN (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA): .	55
NICSP 16- PROPIEDADES DE INVERSIÓN:	58
NICSP 17- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):.....	59
NICSP 18- INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS:	83
NICSP 19- PROVISIONES, ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	84
NICSP 20- INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA): ...	93
NICSP 21- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO:	98
NICSP 22 -REVELACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA SOBRE EL SECTOR GOBIERNO CENTRAL:.....	101
NICSP 23- INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN (IMPUESTOS Y TRANSFERENCIAS) (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	101

NICSP 24- PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN DEL PRESUPUESTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	104
NICSP 26 DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO:	108
NICSP 27 AGRICULTURA:.....	109
NICSP 28-29-30 INSTRUMENTOS FINANCIEROS (PRESENTACIÓN, RECONOCIMIENTO MEDICIÓN Y REVELACIÓN) (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):.....	110
FIDEICOMISOS	124
NICSP 31- ACTIVOS INTANGIBLES:.....	143
NICSP 32 - ACUERDOS DE CONCESIÓN DE SERVICIOS: LA CONCEDENTE:	148
NICSP 33 - ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NICSP DE BASE DE ACUMULACIÓN (O DEVENGO) (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	149
NICSP 34 - ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS:.....	155
NICSP 35 - ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS:	156
NICSP 36 - INVERSIONES EN ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS:	166
NICSP 37 - ACUERDOS CONJUNTOS:	167
NICSP 38 - INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTICIPACIONES EN OTRAS ENTIDADES:.....	168
NICSP 39 - BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	169
NICSP 40 - COMBINACIONES EN EL SECTOR PÚBLICO:.....	177
REVELACIONES PARTICULARES	179
CERTIFICACIÓN AVANCE INFORMACIÓN PLAN GENERAL CONTABLE:	188
NOTAS COMPLEMENTARIAS.....	190
1. Nota complementaria denominada “Informes de Auditoría Interna, Externa, o especial de la CGR en EEFF, obtener los resultados y disposiciones”	190
2. Nota complementaria denominada “Cumplimiento de la Ley 10092”	195
3. Nota complementaria denominada “Depuración de Cuentas Contables”	197
4. Nota complementaria denominada “Confirmación de Saldos”	199
5. Nota complementaria denominada “Conciliaciones Bancaria “Caja Única”	201
6. Nota complementaria denominada “Resultados de Oficios de Observaciones de la Contabilidad Nacional”	208
7. Informe Plan General de Contabilidad	209
8. Matriz de autoevaluación y planes de acción para eliminar brechas.....	210
NOTAS CONTABLES PARTIDAS A ESTADOS FINANCIEROS	214
NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	215
1.1. ACTIVO	215
1.1 ACTIVO CORRIENTE.....	215
NOTA N° 3	215

NOTA N° 4	216
NOTA N° 5	216
NOTA N° 6	222
NOTA N° 7	223
1.2 ACTIVO NO CORRIENTE	225
NOTA N° 8	225
NOTA N° 9	225
NOTA N° 10	226
NOTA N° 11	249
NOTA N° 12	251
NOTA N° 13	253
2. PASIVO	254
2.1 PASIVO CORRIENTE	254
NOTA N° 14	254
NOTA N° 15	257
NOTA N° 16	257
NOTA N° 17	259
NOTA N° 18	260
2.2 PASIVO NO CORRIENTE	265
NOTA N° 19	265
NOTA N° 20	266
NOTA N° 21	266
NOTA N° 22	266
NOTA N° 23	267
3. PATRIMONIO	268
3.1 PATRIMONIO PUBLICO	268
NOTA N° 24	268
NOTA N° 25	269
NOTA N° 26	269
NOTA N° 27	272
NOTA N° 28	272
NOTA N° 29	274
NOTA N° 30	274
NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO	275
4. INGRESOS	275
4.1 IMPUESTOS	275
NOTA N° 31	275

NOTA N° 32	275
NOTA N° 33	276
NOTA N° 34	276
NOTA N° 35	276
4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES.....	277
NOTA N°36	277
NOTA N° 37	277
4.3 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO	278
NOTA N° 38	278
NOTA N° 39	278
NOTA N° 40	278
4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS	279
NOTA N° 41	279
NOTA N° 42	279
NOTA N° 43	280
NOTA N° 44	280
NOTA N° 45	280
NOTA N° 46	281
4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD.....	281
NOTA N° 47	281
NOTA N° 48	282
NOTA N° 49	283
4.6 TRANSFERENCIAS.....	283
NOTA N° 50	283
NOTA N° 51	284
Transferencias de capital	284
4.9 OTROS INGRESOS.....	285
NOTA N° 52	285
NOTA N° 53	286
NOTA N° 54	286
NOTA N° 55	287
NOTA N° 56	287
NOTA N° 57	287
NOTA N° 58	288
5. GASTOS	290
5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	290
NOTA N° 59	290

NOTA N° 60	291
NOTA N° 61	294
NOTA N° 62	295
NOTA N° 63	296
NOTA N° 64	296
NOTA N° 65	296
NOTA N° 66	298
5.2 GASTOS FINANCIEROS	299
NOTA N° 67	299
NOTA N° 68	299
5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS	300
NOTA N° 69	300
NOTA N° 70	300
NOTA N° 71	300
5.4 TRANSFERENCIAS.....	301
NOTA N° 72	301
NOTA N° 73	303
5.9 OTROS GASTOS	303
NOTA N° 74	303
NOTA N° 75	304
NOTA N° 76	305
NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	311
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	311
NOTA N°77	311
NOTA N°78	312
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	313
NOTA N°79	313
NOTA N°80	313
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	314
NOTA N°81	314
NOTA N°82	314
NOTA N°83	315
NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO.....	316
NOTA N°84	316
NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD.....	318

NOTA N°85	318
NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA	329
NOTA N°86	329
NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCECIONADOS Y	
CONCESIONADOS	330
NOTA N°87	330
NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS	332
NOTAS CONTABLES PARTICULARES	333
Entrega de Información	337
ANEXOS.....	338
NICSP	338
NICSP 13 ARRENDAMIENTOS.....	338
NICSP 16- PROPIEDADES DE INVERSIÓN.....	338
NICSP 17- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	339
NICSP 19- ACTIVOS CONTINGENTES	341
NICSP 19- PASIVOS CONTINGENTES	342
NICSP 27- AGRICULTURA	343
NICSP 28- 29- 30	343
FIDEICOMISOS	344
NICSP 31.....	344

Periodo Contable 2024

Ana Patricia Rojas Figueredo	Paula Bogantes Zamora	Joan Fernando C
Representante Legal	Jerarca	Contador
3-007-045446		
Cédula Jurídica		Acuerdo de Junta Directiva

Descripción de la Entidad

Entidad:

- Promotora Costarricense de Innovación e Investigación, con domicilio en San José, Vásquez de Coronado, contiguo al Centro Integrado de Salud.

Ley de Creación:

- Ley 9971 Creación de la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación.

Fines de creación de la Entidad:

- La Promotora Costarricense de Innovación e Investigación fue creada para promover la promoción de la innovación y el desarrollo científico y tecnológico como ejes para alcanzar el desarrollo productivo y social del país

Objetivos de la Entidad:

- La Promotora Costarricense de Innovación e Investigación tendrá como finalidad la promoción de la innovación y el desarrollo científico y tecnológico como ejes para alcanzar el desarrollo productivo y social del país, a través de la ejecución de instrumentos, programas y otros lineamientos de política pública dictados por el Poder Ejecutivo a través del Ministerio de Ciencia, Innovación, Tecnología y Telecomunicaciones (MICITT), en su calidad de rector de ciencia, tecnología, innovación y telecomunicaciones, y lo establecido en la Ley 7169, Ley de Promoción del Desarrollo Científico y Tecnológico, de 26 de junio de 1990.
- Según el Plan Estratégico Institucional (2023-2026), entre los objetivos estratégicos de Promotora Costarricense de Innovación e Investigación esta:
 - i. El fortalecimiento de las capacidades tecnológicas y de innovación del ecosistema multisectorial para la promoción de la innovación
 - ii. Fomentar el desarrollo científico y tecnológico
 - iii. Promover incentivos para el uso de los beneficios del desarrollo científico tecnológico en la sociedad costarricense

- iv. Fomentar acciones para el fortalecimiento del talento humano en áreas STEM capaz de impulsar el bienestar de la sociedad, mediante el apoyo de todas las áreas prioritarias tecnológicas y sociales que propicien los procesos de construcción de tejido social solidario y ecosistemas de negocios colaborativos
- v. Generar un programa de capacitación para la innovación en las soluciones que provee el estado por medio de las compras públicas.

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

- **Domicilio:** San José, Vásquez de Coronado, contiguo al Centro Integrado de Salud.
- **Forma legal:** El 28 de mayo del 2021 mediante el alcance N°106 de La Gaceta N°102, se publica la Ley 9971: Creación de la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación. Esta ley, transformó el Consejo Nacional de Investigaciones Científicas y Tecnológicas en la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación, derogando la Ley 5048, para lo cual se estableció en los transitorios I, III, IV, un periodo de seis meses máximo, a partir de la vigencia de la ley, para que se efectúe el nombramiento de la nueva Junta Directiva de la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación, la cual inició su gestión desde 02/12/2021.
- **Jurisdicción:** Desde el punto de vista Administrativo-Financiero se rige, según el reglamento de la Ley 9971 de conformidad con los siguientes artículos:

Artículo 7) SERVICIOS DE LA PROMOTORA.

La Promotora podrá brindar servicios que estén dentro de sus objetivos y competencias, de conformidad con la normativa jurídica, sin que esto vaya en detrimento de las funciones ordinarias de la misma, tales como:

- (a) Diseño, acompañamiento, asistencia técnica, capacitación, transferencia tecnológica, implementación de programas y ejecución de fondos para actores del SNCTI y actores internacionales
- (b) Apoyo financiero para el impulso del emprendimiento innovador y de base tecnológica y la innovación empresarial
- (c) Gestión de fondos de la cooperación internacional y así como fondos para el desarrollo de la ciencia, la tecnología y la innovación.
- (d) Servicios que a criterio de la junta directiva puedan aportar al impulso del SNCTI. Los eventuales servicios y sus precios serán especificados en un procedimiento que será sometido a la aprobación de la Junta Directiva.

Artículo 8) FORMAS DE COLABORACIÓN.

La Promotora podrá articular con instituciones gubernamentales y no gubernamentales nacionales e internacionales, públicos y privados del SNCTI para lograr sus objetivos. Concretamente, la Promotora podrá ofrecer y recibir las siguientes formas de colaboración:

- (a) Recurso humano para el diseño, la validación y la ejecución de programas.

- (b) Recursos financieros para aportar hacia sus funciones, tales como contrapartidas para programas.
- (c) Apoyo técnico para el monitoreo de los proyectos financiados, el seguimiento al buen uso de fondos, la realización de evaluaciones de sus resultados e impacto y la rendición de informes al respecto.
- (d) Apoyo técnico como análisis, estudios y cualquier otro insumo que contribuya a la toma de decisiones.
- (e) Apoyo técnico y financiero para el acceso a infraestructura, insumos, equipos, información requeridos para promover la investigación y la innovación.
- (f) Otras formas de colaboración interinstitucional, gubernamental y no gubernamental que contribuyan a lograr los objetivos de la Promotora.

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

- **Naturaleza de las operaciones:** La promoción de la innovación y el desarrollo científico y tecnológico como ejes para alcanzar el desarrollo productivo y social del país, a través de la ejecución de instrumentos, programas y otros lineamientos de política pública dictados por el Poder Ejecutivo a través del Ministerio de Ciencia, Innovación, Tecnología y Telecomunicaciones (MICITT), en su calidad de rector de ciencia, tecnología, innovación y telecomunicaciones, y lo establecido en la Ley 7169, Ley de Promoción del Desarrollo Científico y Tecnológico, de 26 de junio de 1990.
- **Principales Actividades:**
 - a) Diseñar, administrar, preparar y ejecutar fondos, instrumentos y programas orientados a promover:
 - i) la investigación básica, la investigación aplicada y el desarrollo tecnológico;
 - ii) la innovación
 - iii) los emprendimientos innovadores y de base tecnológica
 - iv) la transferencia tecnológica y v) el capital humano especializado en las áreas de ciencia, tecnología e innovación
 - b) Colaborar con entidades que promuevan las redes de conocimiento entre los distintos agentes del Sistema Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación, a fin de incentivar procesos de investigación e innovación abierta y colaborativa
 - c) Propiciar el fortalecimiento de las capacidades para la gestión de la innovación a través del diseño y la ejecución de planes de acompañamiento y capacitación.

NOTAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR

PUBLICO COSTARRICENSE

DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO

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

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

APLICACIÓN	SI
-------------------	----

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

La entidad Promotora Costarricense de Innovación e Investigación, cédula jurídica 3-007-045446, y cuyo Representante Legal es Ana Patricia Rojas Figueredo, portadora de la cedula de identidad 2-0443-0129, afirmó explícita e incondicionalmente el cumplimiento de las NICSP versión 2018 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 **Promotora Costarricense de Innovación e Investigación**, cedula jurídica **3-007-045446**, y cuyo Representante Legal es **Ana Patricia Rojas Figueredo**, portadora de la cedula de identidad **2-0433-0129**, CERTIFICA QUE: la entidad cuenta con una Comisión de NICSP, y que de acuerdo con el oficio SE-163-12 de fecha 27 de agosto 2012 se oficializó, la misma se reactivó con el oficio SE-140-2018 y se actualizó mediante oficio SE-025-2021 de fecha 15 de enero 2021, así mismo con el oficio SE-386-2021 se incorporó a la Unidad de Planificación. El 23 de enero 2024, la

Comisión NICSP es actualizada de conformidad con la nueva estructura de la institución, según se indica en el memorando PROMOTORA-GG-MEMO-008-2024.

Los Integrantes son:

Graciela Chaves Ramírez - directora Administrativa Financiera. Coordinadora de la Comisión (no se puede delegar esta función).

Integrantes:

Jefe de la Dirección Administrativa Financiera, jefe de la Dirección de Programas de Innovación e Investigación, jefes de las unidades Financiera, Recursos, Materiales y Servicios, Gestión del Desarrollo Humano y Planificación. Además, el contador institucional, técnico contable, analista de presupuesto, tesorera, encargado de servicios generales, Asesoría Legal y la Gerencia General o representante (asesor profesional).

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

- Al cierre del este ejercicio se mantiene la implementación del 100% de las NICSP, adicional se revela una declaración explícita y sin reservas de cumplimiento con las NICSP aplicables a la institución.
- Como parte del proceso de implementación de las NICSP y el proceso de depuración de la cuenta de PPE, en febrero del 2024 la Junta Directiva aprobó la baja de 80 bienes patrimoniales de la Promotora, debido a la pérdida de 79 activos y el robo de uno de un activo. Por lo que a marzo del presente año se procedió con el retiro de los activos.
Al cierre del ejercicio se mantiene conciliado el módulo de Inventarios y el módulo de Activos fijos con la contabilidad.
Se revela los activos intangibles de la Promotora que no están registrados en la contabilidad, además se informa sobre la actualización del Sistema Gris al Sistema Azul utilizado por la Promotora para el seguimiento de contratos de incentivos.
- El área de contabilidad cuenta con 33 procedimientos contables aprobados y un manual de procedimientos contables. Además, 25 procedimientos operativos aprobados, del área de presupuesto y tesorería, adicional se tienen 5 de procedimientos operativos de presupuesto listos en proceso de aprobación y un procedimiento operativo del área tesorería: 1) Devoluciones de garantías de cumplimiento.

Así mismo, en cumplimiento de las observaciones y puntos de mejora recomendadas por la Contabilidad Nacional, se procede a la elaboración de un Procedimiento para la confirmación de cuentas reciprocas.

- Se mantiene actualizado el archivo de arreglos de pago y mora. Está pendiente por parte de la Asesoría Jurídica la evaluación de cómo se procederá con los arreglos de pago que están en mora.

Al cierre del ejercicio la cuenta por cobrar por arreglos de pago, se mantiene depurada, adicional, se elaboró la política para el registro de estimación y gasto por incobrables (método de antigüedad de saldos), la cual fue aprobada por la Gerencia General el 15 de agosto del 2023. Al cierre de este ejercicio se registra ₡28,997,364.38 en arreglos de pago por cobrar a corto plazo, de los cuales, de acuerdo a la política aplicada, se registra una previsión por incobrables de -₡25,940,365.07.

- Se mantiene depurada la cuenta por pagar por programas de Incentivos y concilia con el módulo de cuentas por pagar de Wizdom,
- Por otra parte, en cumplimiento de la observación realizada por la Contraloría General de la República, se informa que para el cierre del ejercicio correspondiente a junio de 2024, se procedió a la conversión de los Estados Financieros (EEFF) del Fideicomiso 25-02. Esta acción se llevó a cabo con el propósito de consolidar su información financiera con los EEFF de la Promotora, en cumplimiento con lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público (NICSP) 35.

El proceso de conversión incluyó, entre otros aspectos, la revisión y reclasificación de activos y pasivos, la eliminación de cuentas reciprocas, y la unificación de políticas contables. Todo esto se realizó con el objetivo de asegurar la coherencia y comparabilidad de la información financiera presentada.

Al cierre del segundo trimestre se completa en la matriz NICSP la norma 35, cumpliendo con el 100% de los aspectos aplicables.

- En Comisión NICSP, celebrada el 25/05/2024, se discute sobre el Plan General Contables y el trabajo realizado para cumplir con los requerimientos de la CN. Se presenta certificación sobre avance del Plan General Contable

Al cierre del ejercicio se está trabajando en Políticas Particulares aplicables a la institución, en seguida se numeran:

1. Política de Partes Relacionadas (NICSP 20).
2. Política de Proceso de Confirmación de Saldo Cta Rec. (NICSP 1)
3. Política de aplicación del Devengo (NICSP 1)
4. Política de gestión y registro de activos (NICSP 17-Propiedad, Planta y Equipo).
5. Política de Método Directo EFE (NICSP 2)
6. Política Gestión de Cesantía- Asociación Solidarista (NICSP 39)
7. Política Acumulación de vacaciones y su pasivo (NICSP 39).
8. Política Ingresos Propios (NICSP 9)
9. Política de Gestión de Inventarios (Método PEPS) (NICSP 12)
10. Política de determinación de vida útil de activos con condiciones climáticas adversas
11. Política de Crédito y Cobro (NICSP 28-29-30)
12. Política de Registros de Fideicomisos y Consolidación (NICSP 28-29-30)
13. Política de Registro de Activos Intangibles (NICSP 31).
14. Política contable sobre la publicación de los estados financieros de información general, y la consideración que cualquier otro informe contable debe estar derivado a él.

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

Certificación o Constancia: Sobre Estándares de Sostenibilidad que el ente contable está atendiendo este tema: Adicional, en comisión, se aprueba una capacitación sobre Estándares de Sostenibilidad NIFF S1 y NIFF S2 para el 9 de julio del presente año. Se presenta la certificación por parte de la Coordinadora de la Comisión Institucional NICSP afirmando que el tema de estándares de sostenibilidad ya se está tratando en el ente contable.

I- Cuadro Resumen- Normativa Contable

Normas Internacionales de Contabilidad Sector Público)

II- Transitorios

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

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

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

NORMA		NORMA TRANSITORIO	FECHA	APLICACIÓN	GRADO APLICACION	APLICACIÓN TRANSITORIO
NICSP 1	Presentación Estados Financieros	SI	31/12/2024	Si	100,00%	0
NICSP 2	Estado Flujo de Efectivo	NO	31-12-2022	Si	100,00%	0
NICSP 3	Políticas Contables, Cambios en las estimaciones contables y Errores	NO	31-12-2022	Si	100,00%	0
NICSP 4	Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda	NO	31-12-2022	Si	100,00%	0
NICSP 5	Costo por Préstamos	SI	31/12/2024	No		0
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		0
NICSP 11	Contrato de Construcción	NO	31-12-2022	No		0
NICSP 12	Inventarios	SI	31/12/2024	Si	100,00%	0
NICSP 13	Arrendamientos	SI	31/12/2024	No		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	No		0
NICSP 17	Propiedad, Planta y Equipo	SI	31/12/2024	Si	100,00%	0
NICSP 18	Información Financiera por Segmentos	SI	31/12/2024	No		0
NICSP 19	Provisiones, Pasivos contingentes y Activos Contingentes	SI	31/12/2024	Si	100,00%	0
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	Si	100,00%	0
NICSP 22	Revelación de Información Financiera sobre Sector Gobierno General	NO	31-12-2022	No		0
NICSP 23	Ingresos ordinarios provenientes de transacciones que no son de intercambio (Impuestos y transferencias)	SI	31/12/2024	Si	100,00%	0

	NORMA	NORMA TRANSITORIO	FECHA	APLICACIÓN	GRADO APLICACION	APLICACIÓN TRANSITORIO
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		0
NICSP 27	Agricultura	SI	31/12/2024	No		0
NICSP 28	Instrumentos Financieros- Presentación	NO	31-12-2022	Si	100,00%	0
NICSP 29	Instrumentos Financieros- Reconocimiento y Medición	SI	31/12/2024	Si	100,00%	0
NICSP 30	Instrumentos Financieros- Información a revelar	NO	31-12-2022	Si	100,00%	0
NICSP 31	Activos Intangibles	SI	31/12/2024	Si	100,00%	0
NICSP 32	Acuerdos de servicio de concesión: Otorgante	SI	31/12/2024	No		0
NICSP 33	Adopción por primera vez de las NICSP de base de acumulación (o Devengo)	NO	31-12-2022	Si	100,00%	0
NICSP 34	Estados financieros separados	SI	31/12/2024	No		0
NICSP 35	Estados financieros consolidados	SI	31/12/2024	Si	100,00%	0
NICSP 36	Inversiones en asociadas y negocios conjuntos	SI	31/12/2024	No		0
NICSP 37	Acuerdos conjuntos	NO	31-12-2022	No		0
NICSP 38	Revelación de intereses en otras entidades	NO	31-12-2022	No		0
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		0
	Fideicomisos			SI		

Base de Medición

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

Considerar lo indicado en la NICSP 1 párrafo 133.

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

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

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

La base de medición utilizada para registrar la información contable en los Estados Financieros de la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación es el Valor Razonable, en caso que se utilice una base distinta se revelará en la cuenta respectiva

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:

CERTIFICACIÓN POLITICAS CONTABLES

(Certificación (Constancia – Sector Municipal) de Políticas Contables): El ente debe revelar y 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 **Promotora Costarricense de Innovación e Investigación**, cedula jurídica **3-007-045446**, y cuyo Representante Legal es **Ana Patricia Rojas Figueredo**, portadora de la cédula de identidad **2-0433-0129**, CERTIFICA QUE

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

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

A continuación, se revelara las políticas contables utilizadas que sean relevantes para la comprensión de los Estados Financieros en el siguiente cuadro:

Políticas Particulares				
N° Política particular	Concepto	Rubro que afecta	NICSP Relacionada	Detalle
1.48 1.48.1 148.2	Cuentas por cobrar	Arreglos de pago, Comisión 3%, Viáticos	No indica	Registro de arreglos de pago, Comisión 3%, Viáticos
1.49	Medición inicial de la CxC	Arreglos de pago, Comisión 3%, Viáticos	NICSP N° 29	Medición de arreglos de pago, Comisión 3%, Viáticos
2.23	Cuentas por pagar	CxP a Proveedores, Garantías de cumplimiento, Viáticos, Incentivos	NICSP N° 19	Registro de CxP a Proveedores, Garantías de cumplimiento, Viáticos, Incentivos
2.1	Reconocimiento de un pasivo	CxP a Proveedores, Incentivos	NICSP N° 19	Registro de CxP a Proveedores, Incentivos
1.64	Reconocimiento de las transferencias a cobrar	Transferencias por cobrar del Gobierno Central (9971 Incentivos, PROPYME, Tabaco, otros)	NICSP N° 23	Registro de transferencias por cobrar del Gobierno Central (9971 Incentivos, PROPYME, Tabaco, otros)
9.18	Periodo de gracia	Transferencias por cobrar del Gobierno Central (9971, Incentivos, PROPYME, Tabaco, otros)	NICSP N° 23	Registro de transferencias por cobrar del Gobierno Central (9971 Incentivos, PROPYME, Tabaco, otros)
1.272 1.272.1 1.272.2	Información a revelar general	Reconocimiento y Registro de Cuentas por pagar por garantías de participación y cumplimiento	NICSP N° 19	Información a revelar Garantías de cumplimiento
6.38	Actividades de operación	Viáticos	NICSP N° 2	Registro de Viáticos
1.2	Tipos Habituales de instrumentos financieros	Conciliaciones bancarias, Caja Chica	NICSP 28 y 29	Registro de conciliaciones bancarias, Caja Chica
1.50	Medición posterior de las CxC financieros	Provisiones de incobrables	NICSP 29	Registro de provisiones de incobrables
5.46	Deterioro e incobrabilidad de los activos financieros	Provisiones de incobrables	NICSP 29	Registro de provisiones de incobrables
9.3	Primeros estados financieros conforme a las NICSP	Gastos anticipados	NICSP 33	Registro de gastos anticipados
2.34 2.35 2.38 2.39 2.40 5.13 5.14	Beneficios a los empleados Alcance CxP por concepto de aguinaldo CxP por concepto de salario escolar CxP por concepto vacaciones CxP por concepto de cesantía CxP por concepto de preaviso	Pago de planillas	NICSP 39	Registro de planillas y deducciones
5.1 5.2 5.3 5.4 5.5 5.7 5.13 5.14	Gastos por beneficios a los empleados Gastos por concepto de salario escolar Gastos por concepto de vacaciones Medición y reconocimiento Medición y reconocimiento de ausencias retribuidas Gastos por concepto de aguinaldo Gastos por concepto de auxilio de cesantía Gastos por concepto de preaviso	Pago de planillas	NICSP 39	Registro de planillas y deducciones
1.78 1.79 1.89	Costo de los inventarios Costo de adquisición Formulas de costo para inventarios con similar característica	Adquisición de inventarios materiales y suministros	NICSP 12 y 5	Registro de la adquisición de inventarios materiales y suministros
1.75	Bienes y servicios comprendidos	Gasto de inventarios materiales y suministros	NICSP 12	Registro de gasto de inventarios materiales y suministros
1.90	Reconocimiento de un gasto	Gasto de inventarios materiales y suministros	NICSP 12	Registro de gasto de inventarios materiales y suministros
1.95 1.96 1.98 1.99	Reconocimiento del activo Bienes contemplados Medición y reconocimiento inicial Actividades adquiridos sin contraprestaciones	Activos fijos y bienes intangibles	NICSP 17	Registro de activos fijos y bienes intangibles
5.34 1.105.7 1.219	Reconocimiento de depreciación y amortizaciones Depreciaciones acumuladas de activos revaluados Depreciaciones de bienes	Depreciaciones y amortizaciones de los activos de la institución	NICSP 17 NICSP 31	Registrar las depreciaciones y amortizaciones de los activos de la institución
1.108	Baja de los bienes	Reconocimiento y registro de la baja de propiedad, planta y equipo	NICSP 17	Registro baja de propiedad, planta y equipo
1.153 1.189 1.190 1.193 1.194	Deterioro Aspectos generales – Activos no generadores de efectivo Activos sujetos a evaluación de deterioro Deterioro del valor Evaluación anual de deterioro	Deterioro de bienes duraderos	NICSP 21 y 26	Registro de Deterioro de bienes duraderos

Políticas Particulares				
N° Política particular	Concepto	Rubro que afecta	NICSP Relacionada	Detalle
1.195	Circunstancias que pueden determinar el indicio de deterioro			
1.105 1.106 1.107	Modelos de revaluación Contabilización de la revaluación Afectación de la reserva por revaluación a resultados acumulados	Reconocimiento y registro de las revaluaciones de la propiedad, planta y equipo	NICSP 17	Registro de revaluaciones de la propiedad, planta y equipo
4.3.	Transacciones y eventos con contraprestación que generan ingresos	Ingresos con contraprestaciones	NICSP 9, 11, 13, 17 y 32	Registro de ingresos con contraprestaciones
4.4. 4.9.	Transacciones y eventos sin contraprestación Reconocimiento de ingresos por transacciones sin contraprestación	Ingresos sin contraprestaciones	NICSP 23	Registro de ingresos sin contraprestaciones
5.50 5.57	Reconocimiento en los EEEF de la variación de las diferencias de cambio Reconocimiento de las diferencias de cambio	Diferencial cambiario	NICSP 4	Registro de diferencial cambiario

i. Principios básicos

La Promotora Costarricense de Innovación e Investigación registra sus operaciones contables por el método del devengo, el cual establece que las transacciones o hechos económicos se registraron en el momento en que ocurren, con independencia de la fecha de su pago o de su cobro.

ii. Período económico

El periodo económico de la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación inicia el 01 de enero y finaliza el 31 de diciembre de cada año.

iii. Negocio en marcha

Los Estados Financieros han sido preparados con base en el principio de negocio en marcha, es decir, están preparados sobre la base que la institución está en pleno funcionamiento y continuará sus actividades de operación en el futuro.

iv. Moneda funcional

Los registros de contabilidad de la entidad se llevan en colones (moneda funcional). Toda la información es presentada en miles de colones y ha sido redondeada a dos decimales, excepto cuando se indica de otra manera.

Las transacciones en monedas extranjeras son convertidas periódicamente según el tipo de cambio de referencia establecido por el Banco Central de Costa Rica. Los activos y pasivos monetarios denominados en monedas extranjeras a la fecha de la presentación de los Estados Financieros son convertidos a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio de compra y venta, respectivamente, del último día del mes. El diferencial cambiario derivado de esa conversión se reconoce en el estado de resultados.

A continuación, se presentan los tipos de cambio para transacciones en monedas extranjeras, tanto de compra como venta de (Dólar y Euros) para entidades no financiera al 30 de junio del 2024.

Moneda	Compra	Venta
Dólar	528,01	528,53
Euro	565,66	566,21

v. Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los Estados Financieros de acuerdo con las políticas contables de la DGCN, requiere que la entidad realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de los activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Así mismo, cumplir con la divulgación de activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros y los montos de los ingresos y gastos ocurridos durante el periodo.

vi. Activos

Un activo es un recurso controlado por la entidad pública, cuantificado en términos monetarios de una manera fiable, del que con fundamento se esperan obtener beneficios económicos o potenciales de servicios, derivados de operaciones pasadas que tienen un efecto económico sobre ella.

De acuerdo con las NICSP, las entidades del sector público pueden tener las siguientes clases de activos:

- ✓ Activos generadores de efectivo.
- ✓ Activos no generadores de efectivo.

Los activos generadores de efectivo se definen como aquéllos que se mantienen para obtener un rendimiento comercial. Es decir, un activo genera un rendimiento comercial, cuando se utiliza de una forma congruente con intención de obtener beneficios o lucro.

Los activos no generadores son aquellos activos distintos a los activos generadores de efectivo.

En el caso de la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación, en la actualidad los servicios ofrecidos por la institución se brindan de manera gratuita a la población costarricense por lo que los activos se califican como activos no generadores de efectivo.

vii. Instrumentos Financieros

Reconocimiento:

La Institución reconoce las cuentas por cobrar en la fecha que se originaron, una vez notificado por la Unidad de Gestión de Programas o la Unidad de Asesoría Jurídica de la institución.

Las cuentas por cobrar se presentan a su valor principal pendiente de cobro, la cuenta se origina a partir del monto definido por la liquidación de un contrato que genera un reintegro de los fondos no utilizados, o por incumplimiento de las condiciones de un contrato, lo cual, conlleva un cobro administrativo que se resuelve con un arreglo de pago.

Para el reconocimiento de las cuentas por cobrar se utilizan las políticas 1.48., 1.48.1., 1.48.2., 1.49., 9.18. A continuación se describe la política 1.48:

1.48- Una entidad tendrá una cuenta por cobrar cuando:

- a) debido a un hecho ya ocurrido, un tercero tenga una obligación de entregar un activo o prestar un servicio a la entidad;
- b) la cancelación de dicha obligación:
 - i. sea ineludible o probable;
 - ii. deba efectuarse en una fecha determinada o determinable debido a la ocurrencia de cierto hecho.

Políticas Contables

- Las cuentas por cobrar a favor de una entidad gubernamental se reconocen:
 - a) cuando se ha devengado el hecho imponible generador de un impuesto;
 - b) cuando existen obligaciones contraídas por terceros en concepto de aportes y contribuciones de los sectores privado y público a los distintos regímenes de prestación de la seguridad social, desarrollo y asistencia social;
 - 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;
 - 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.
- Las cuentas por cobrar pueden variar en cuanto al plazo, forma de cancelación, instrumentación, garantías, cargos financieros que devengan y forma contractual en que éstos aparecen. Estos pueden ser:
 - a) en cuenta corriente documentada o no;
 - b) a ser cobrados en moneda extranjera;
 - c) a vencer a corto o largo plazo;
 - d) a ser cobradas en un único pago o en cuotas; y/o
 - e) con garantía o sin ella.

viii. Inventarios

El inventario corresponde a las existencias de los bienes que han sido adquiridos por la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación, con el propósito de ser consumidos o utilizados en forma directa en la prestación de servicios derivados de la actividad de la Institución.

El método de valuación del inventario que se utiliza es el método “PEPS” y el sistema de inventario es “Periódico”. Los mismos se tienen parametrizados el sistema Wizdom.

ix. Otros activos

Corresponde a pagos realizados por anticipado, como por ejemplo las pólizas serán reconocidas al costo, posteriormente serán devengados teniendo un efecto en resultados.

x. Propiedad, Planta y Equipo

Corresponde a la NICSP 17 que considera tanto propiedades, planta y equipo como activos intangibles 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.

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.

xi. Pasivos

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

- a) Debe existir una obligación presente originada en un suceso ocurrido en el pasado.
- b) 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.

xii. Deudas comerciales

Son pasivos originados por bienes o servicios que han sido recibidos o suministrados a conformidad por la Promotora y, además, han sido facturados o formalmente acordados con el proveedor, serán reconocidos por el valor neto de la obligación; en caso de asumir obligaciones en moneda extranjera serán valoradas al tipo de cambio del día de la transacción.

xiii. Beneficios a corto plazo:

- Retribución por años servidos:

El reconocimiento de anualidades se ajustará a lo siguiente:

- a. El trabajador percibirá el salario base correspondiente al puesto, más las anualidades acumuladas y otros componentes, lo anterior sin perjuicio de lo dispuesto en la Ley 9635. Asimismo, y según dispone dicha norma, en adelante, el reconocimiento de futuras anualidades estará sujeto a la calificación muy bueno y excelente de la evaluación anual de desempeño, el cual será el único parámetro para el otorgamiento del incentivo por anualidad a cada funcionario.
- b. Cuando ocurra un ascenso, el trabajador tiene derecho a recibir el salario base del nuevo puesto más los pluses de conformidad con la normativa vigente.
- c. Para los efectos de este punto y de vacaciones, también se reconocerán los años servidos en cualquier otra dependencia del Sector Público, independientemente de que haya existido pago de prestaciones legales o solución de continuidad en los servicios.

Con respecto al pago de anualidades, mediante oficio DGPN-CIR-0008-2022 de fecha 27 de abril del 2022, la Dirección General de Presupuesto Nacional informa sobre el pago de anualidades para la formulación del presupuesto 2023. En la misma se indica que "una vez que se agote la vigencia temporal de la norma transitoria adicionada por la Ley 9908, se podrán considerar los años 2021 y 2022 para el cómputo y pago de anualidades futuras, en tanto las personas servidoras públicas hayan obtenido en la evaluación del desempeño de ambos años una calificación mínima de "muy bueno" o su equivalente numérico, según la escala definida".

Para el pago de las nuevas anualidades: La Ley N° 2166 indicaba anteriormente que el pago de la nueva anualidad para las personas que cumplían de enero a junio de cada año, se pagaba en junio y para los que cumplían de julio a diciembre, se cancelaba en el mes respectivo. Con la entrada en vigencia de la Ley Marco de Empleo Público se presenta la duda del momento en que deben reconocerse las anualidades, si es como lo indicaba la Ley 2166 o en qué momento.

El 14 de abril del 2023 se recibe Circular MIDEPLAN-AME-UEP-CIRC-001-2023, en la cual se indica que las anualidades de las personas que cumplieron en enero y febrero 2023, que hubiesen acumulado de manera válida y eficaz la anualidad, tendrán derecho al pago de la misma en el mes de marzo 2023. Por lo que, la

Con respecto al reconocimiento de anualidades, el mismo se está realizando de conformidad con lo indicado en el oficio MIDEPLAN-AME-UEP-CIRC-0001-2023:

"Las personas que cumplieron anualidad a partir de marzo del 2023, tienen derecho a que se les haga efectivo el pago de la nueva anualidad, igualmente conforme con lo indicado en el artículo 12 de la Ley de Salarios de la Administración Pública de reiterada cita, sea a partir del mes

inmediato siguiente al aniversario del ingreso o reingreso de cada persona servidora que labore bajo el esquema de salario compuesto, o lo que es igual, a partir del mes inmediato siguiente de la fecha de cumplimiento particular que registre cada persona”.

Actualmente se están cancelando las anualidades correspondientes al 2020-2021, 2021-2022 y 2022-2023.

- Decimotercer mes:

El aguinaldo se calculará con base en el promedio de los sueldos ordinarios y extraordinarios devengados en los doce meses anteriores al día primero del mes de diciembre.

- Salario Escolar:

Todo trabajador recibirá cada enero lo correspondiente al mismo, además de su salario ordinario, el beneficio del salario escolar constituido por un 8.33% de los sueldos ordinarios y extraordinarios devengados en los doce meses anteriores al día primero de enero.

- Vacaciones:

La Promotora no cuenta aún con un reglamento propio, por lo que de acuerdo Ley 10159 Ley Marco de Empleo Público, los servidores de la institución disfrutarán de una vacación anual remunerada de acuerdo con el tiempo servido, de la siguiente forma:

“...ARTÍCULO 38- Tope de vacaciones. El período máximo anual de vacaciones que podrán disfrutar las personas servidoras públicas, dentro del ámbito de aplicación establecido en el artículo 2 de esta ley, será de veinte días hábiles y no se podrán acumular más de dos períodos de vacaciones, sin perjuicio de derechos adquiridos...”

“...TRANSITORIO VIII- Las personas servidoras públicas que, previo a la entrada en vigencia de la presente ley, posean derecho a vacaciones superior al tope establecido en el artículo 38, conservarán tal condición pero esta no podrá aumentarse...”

- Asociación Solidarista:

La Asociación Solidarista de Empleados del Consejo Nacional para Investigaciones Científicas y Tecnológicas (ASECONI) se creó el 31 de octubre del 1984; el aporte patronal constituye el 5.33% del salario reportado a la Caja Costarricense del Seguro Social, asimismo los asociados ahorran el 5.00% de su salario, el cual se retiene mediante deducción de planilla a los colaboradores.

xiv. Ingresos

Corresponde a la entrada bruta de beneficios económicos o potencial de servicio durante el periodo actual, siempre que dichas entradas produzcan un aumento en los activos neto/patrimonio neto de la Institución. Los ingresos se reconocen cuando ocurre el hecho generador.

- Ingresos con contraprestación

Son transferencias en las cuales una entidad recibe activos o servicios, o cancela pasivos, y entrega a cambio un valor aproximadamente igual (principalmente en forma de efectivo, bienes, servicios o uso de los activos) directamente a otra entidad. En el caso de la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación los ingresos con contraprestación provienen principalmente del ingreso de intereses moratorios.

Políticas contables de la Dirección General de Contabilidad Nacional (DGCN) 4.3.

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
4	3.	Transacciones y eventos con contraprestación que generan ingresos	NICSP N° 9, Párrafos 1, 5 y 10. NICSP N° 32, Párrafo 30. NICSP N° 11, Párrafo 16. NICSP N° 13, Párrafos 51, 63 y 71. NICSP N° 17, Párrafo 83.	

- Ingresos sin contraprestación

Un ingreso sin contraprestación, se da cuando una entidad recibe valor de otra entidad, sin dar directamente igual valor en el intercambio, es decir, recibe valor de otra entidad sin entregar directamente un valor aproximadamente igual a cambio, o bien, entregar valor a otra entidad sin recibir directamente un valor aproximadamente igual a cambio. En el caso de la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación los ingresos sin contraprestación provienen principalmente de las transferencias corrientes recibidas del Ministerio de Hacienda.

Políticas contables de la Dirección General de Contabilidad Nacional (DGCN) 4.4.

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
4	4.	Transacciones y eventos sin contraprestación	NICSP N° 9, Párrafo 11. NICSP N° 23, Párrafos 5, 11 y FC26.	DGCN

La naturaleza de dichas transacciones es para cubrir los gastos operativos y compromisos de la Promotora (Ley 9971), tales como: salarios, servicios básicos (luz, agua, internet) y para contratos por servicio de seguridad y vigilancia, limpieza, mantenimientos de zonas verdes, entre otros. Así como, desembolsos a contratos del fondo de incentivos (Ley 7169) y fondo Propyme (Ley 8262).

Se adjunta el Plan General Contable en anexos.

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 **Promotora Costarricense de Innovación e Investigación**, cédula jurídica **3-007-045446**, y cuyo Representante Legal es **Ana Patricia Rojas Figueredo**, portadora de la cédula de identidad **2-0433-0129**, CERTIFICA QUE: la entidad cuenta con una Comisión de Riesgo, la cual incluyo el cumplimiento de las NICSP.

Los Integrantes son:

Nombre del Coordinador de la Comisión. MSc. Lorena Alpízar Marín, Planificación Institucional.

Integrantes:

Licda. Graciela Chaves Ramírez, Dirección Administrativa Financiera.

MBA. Tabatha Carvajal Ruíz, Dirección de Programas de Innovación e Investigación.

Licda. Verónica Cruz Vargas, Unidad de Asesoría Jurídica.

MBA. Víctor Rojas Monge, Unidad de TICs.

Observaciones:

La Promotora se encuentra con un cumplimiento del 100% de implementación de las NICSP, por lo que no habría incumplimientos.

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 al 2024, de acuerdo con sus particularidades.

Riesgo	Grado Impacto	Medidas de Contención	Observaciones
1. La apertura de nuevas funciones y objetivos, conforme lo establece la Ley 9971, por ejemplo, la venta de servicios y la activación de convenios, puede requerir la implementación de nuevas NICSP, esto conllevaría a un incumplimiento y transitorio, parcial sobre esta regulación.	Medio	-Capacitar al personal para la implementación de nuevas NICSP. -Identificar los distintos requerimientos. -Elaborar Plan de Trabajo para la implementación de nuevas NICSP. -Realizar valoración de riesgos de la implementación. -Implementar nuevas NICSP	-El recurso humano para el control y seguimiento de nuevas NICSP es limitado. -El recurso humano responsable de brindar la información primaria es limitado.
2. El personal de la Promotora capacitado para la implementación de las NICSP es interino, por lo que podría darse una pérdida de conocimiento adquirido.	Alto	-Implementar en un 100% el proceso de reorganización institucional. -Elaborar el Manual de Puestos y Cargos Institucional. -Elaborar el Manual de Organización Institucional. -Realizar los concursos internos para el otorgamiento plazas	El recurso humano para ejecutar los procesos de Gestión del Desarrollo Humano y de Planificación y en general de la institución, es muy limitado.
3. Pérdida de la calidad de la información, debido a la no existencia de sistemas de información robustos e integrados.	Alto	-Brindar mantenimiento al sistema de información con el cual se cuenta. -Implementar a partir de 2026 el proyecto Hacienda Digital.	El control y seguimiento del Proyecto Hacienda Digital no depende de la Promotora.

A continuación, se revela el Memorando PROMOTORA-GG-MEMO-012-2024, el cual establece los integrantes de la Comisión de Administración del Riesgo:

 PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN		GOBIERNO DE COSTA RICA
Gerencia General		
MEMORANDO PROMOTORA-GG-MEMO-012-2024		
Fecha:	25/01/2024	
Para:	Licda. Graciela Chaves Ramirez Jefe, Dirección Administrativa Financiera MBA. Tabatha Carvajal Ruiz, Dirección de Programas de Innovación e Investigación MSc. Lorena Alpizar Marín, Jefe, Unidad de Planificación Institucional Licda. Verónica Cruz Vargas, Unidad de Asesoría Jurídica MBA. Victor Rojas Monge, Jefe, Unidad de TIC	
De:	Máster. Ana Patricia Rojas Figueredo ANA PATRICIA ROJAS FIGUEREDO (FIRMA) Gerente General	
Asunto:	Actualización Comisión Administración del Riesgo	
Con la finalidad de contar con la Comisión Administración del Riesgo actualizada, esta Gerencia les comunica que dicha Comisión queda conformada de la siguiente manera: ➤ Jefe de la Dirección Administrativa Financiera ➤ Jefe de la Dirección de Programas de Innovación e Investigación ➤ Jefatura de la Unidad de Planificación Institucional (Coordinación de Comité) ➤ Jefatura de la Unidad de TIC ➤ Asesoría Jurídica Los nombramientos corresponden a los puestos asignados, en caso de ausencia de alguno de ellos quedará representado por la jefatura inmediata o quien ostente el puesto. Archivo/Consecutivo Promotora Costarricense de Innovación e Investigación San José, Costa Rica Tel: (506) 2216-15-00 / 2216-15-15 Correo Electrónico: gerenciageneral@promotora.go.cr		

INFORME DETALLADO AVANCE NICSP REVELACIÓN 2024

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

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

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

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

-Aplicación Obligatoria-

COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL

Certificación:

La **Promotora Costarricense de Innovación e Investigación**, cedula jurídica **3-007-045446**, y cuya coordinadora de la Comisión NICSP Institucional es **Graciela Chaves Ramírez**, portadora de la cédula de identidad **1-0715-0496**, 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”

Reconocimiento:

Los Estados Financieros de la Promotora presentan razonablemente la situación de la institución y el rendimiento financiero, presentando un conjunto completo de estados financiero, los cuales son una representación fiel de los efectos de las transacciones, sucesos y condiciones acordes a las políticas de reconocimientos de activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos emitidas por la Contabilidad Nacional (políticas versión 2021).

Se reconocen activos como “recursos controlados por una entidad como resultado de eventos pasados y de los cuales se espera que los beneficios económicos futuros o el potencial de servicio fluyan a la entidad”.

Se reconocen pasivos como "obligaciones presentes de la entidad que surgen de eventos pasados, cuya liquidación se espera que resulte en una salida de la entidad de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio".

Se reconocen ingresos como "la entrada bruta de beneficios económicos o potencial de servicio durante el período de presentación de reportes cuando esas entradas producen un aumento en los activos netos / patrimonio neto, además de los incrementos relacionados con las contribuciones de los propietarios".

Se reconocen gastos como “las disminuciones en los beneficios económicos o el potencial de servicio durante el período de presentación de reportes en forma de salidas o consumo de activos o incurrimientos de pasivos que resultan en disminuciones en los activos netos / patrimonio, distintos de los relacionados a distribuciones a propietarios"

Medición:

La institución mide sus estados financieros a valor razonables y en caso de hacer uso de una base distinta se revelará en la cuenta respectiva.

Además la Promotora reconoce los movimientos contables sobre la base del devengo. Esto garantiza que los registros contables se realicen en el momento en que ocurren, independientemente de cuándo se efectúe el cobro o pago correspondiente. Este enfoque asegura una representación precisa y oportuna de la situación financiera del Fideicomiso, reflejando todas las transacciones en el periodo en que se devengan.

Revelación Suficiente:

La Promotora Costarricense de Innovación e Investigación presenta el conjunto completo de estados financieros. A continuación, se detallan los EEEF que presenta la Promotora:

- Balanza de comprobación
- Estados Varios (Estado de Situación Financiera, Estado de Rendimiento Financiera, Estado de Evolución de Bienes, Estado Financiero por Segmento).
- Estado de Flujo de Efectivo
- Estado de Cambios de Patrimonio Neto
- Estado de Deuda Pública
- Estado de Ejecución Presupuestaria
- Notas Contables Instituciones

Adicional se anexo la siguiente información

- Anexo Estado Notas Contables
- Matriz Autoevaluación NICSP versión 2018
- Plan de acción NICSP 2018
- Herramienta de Revisión Balanza, EEEF y Cuentas Recíprocas Entidad
- Oficios de confirmación de saldos
- Oficio de presentación de los EEEF
- Registro de firmas actualizado
- Balanza de apertura

En cuanto al informe presupuestario, en la sección NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD, se revela el presupuesto y los importes reales de ingresos y egresos.

Adicional, a continuación, se revela la conciliación entre el importe en libros de cada componente del patrimonio al inicio y al final del periodo, informando por separado de cada cambio.

Promotora Costarricense de Innovación e Investigación
Conciliación de cada componente del patrimonio
Del 01 de enero de 2024 al 30 de junio de 2024
En miles de colones

Detalle	Capital al inicio del periodo	Movimientos del periodo		Capital al final del periodo
		Aumentos	Disminuciones	
Capital	800.00	-	-	800.00
Incorporaciones al capital		-	-	
Reservas	484,569.56	-	-8,252.80	476,316.76
Revaluación de bienes		-	-8,252.80	
Otros ajustes a reservas		-	-	
Resultados acumulados	1,943,192.59	57,037.71	-58,759.79	1,940,721.32
Resultados acumulados de ejercicios anteriores			-58,759.79	
Resultado del ejercicio		57,037.71		
Total Patrimonio	2,428,562.14	57,037.71	-67,012.58	2,418,587.27

Por otra parte, la Promotora actualmente, con el objetivo de mitigar los riesgos no financieros, utiliza la herramienta SEVRI, el cual, es un formulario que permite valorar e identificar los posibles riesgos que puedan afectar la continuidad de los procesos y/o funcionamiento, asimismo evitar que se materialicen.

Esta herramienta procura, en la medida de lo posible, cubrir los aspectos esenciales y fundamentales de la Institución, valorando el nivel de riesgo según cada unidad operativa de la Institución, midiendo la probabilidad del evento y el impacto que ésta genera, clasificándolo en 3 niveles: “alto, medio y bajo”.

Aunado a lo anterior, la Promotora ha creado diferentes comisiones las cuales apoyan en la operativa de la institución, además son instrumentos para la atención y valoración de riesgos. Estas se detallan a continuación:

1. Comisión Institucional para la Gestión Del Riesgo y Atención de Emergencias, Ley N° 8488 Nacional de Emergencias y Prevención de Riesgo Art. 10, inciso a)
2. Comité Técnico de Indicadores de Ciencia, Tecnología e Innovación, Decreto N.º 34278 Artículo 9
3. Comité Técnico Premio a la Excelencia, Interés institucional
4. Comité Gerencial de Informática, Normas técnicas para la gestión y el control de las Tecnologías de Información (N-2-2007-CO-DFOE)
5. Comisión Compras Institucionales en TI
6. Representación en el Comité Técnico Nacional N54 Innovación
7. Comité Especial de Crédito
8. Comisión de Salud Ocupacional
9. Comisión de presupuesto
10. Comisión de NICSP
11. Comisión Institucional de Mercadeo y Comunicación
12. Comisión Institucional de Selección y eliminación de documentos (CISED)

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

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

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

-Aplicación Obligatoria-

Reconocimiento:

La Promotora Costarricense de Innovación e Investigación al cierre de este ejercicio reconoce en sus Estados de Flujo de Efectivo todos los flujos de efectivo relacionados con sus actividades de operación, inversión y financiamiento, en concordancia con las Políticas emitidas por la Contabilidad Nacional versión 2021.

Se realiza conversión de moneda extranjera para transacciones que difieren a la moneda funcional.

Medición:

La Promotora Costarricense de Innovación e Investigación presenta el Estado de Flujo de Efectivo por el método directo, de acuerdo a las políticas versión 2021 establecidas por la Contabilidad Nacional.

Revelación Suficiente:

Para la elaboración del Estado de Flujo de Efectivo, se utiliza el método directo para determinar la composición del efectivo y equivalentes.

Se valida que el saldo en el Estado de Flujo de Efectivo concilie con lo reportado en el saldo del Estado de Situación en la partida “Efectivo y Equivalentes de Efectivo” al 30 de junio del 2024, esta se detalla en la siguiente imagen:

Balance Situación vrs Flujo de Efectivo				
Partida		Cifras en el Estado Situación Financiera	Cifras en el Estado Flujo de Efectivo	Diferencia
1.1.1.	Efectivo y equivalentes de efectivo	₡1,040,346.98	₡1,040,346.97	₡0.01

Balanza vrs Flujo de Efectivo				
Partida		Cifras en el Estado Flujo de Efectivo	Cifras en el Balance de Comprobación	Diferencia
1.1.1.	Efectivo y equivalentes de efectivo	₡1,040,346.97	₡1,040,346.98	-₡0.01

Balance anterior Saldos Finales vs Estado de Cambios en el Patrimonio Saldos Iniciales				
Partida		Saldo Inicial - Periodo Anterior	Saldo Estado de Cambios	Diferencia
3.1.5.	Resultados acumulados	¢1,943,192.59	¢1,943,192.59	¢0.00
3.2.1.	Intereses minoritarios - Participación	¢0.00	¢0.00	¢0.00
3.2.2.	Intereses minoritarios - Evolución	¢0.00	¢0.00	¢0.00
Total Patrimonio		¢2,428,562.14	¢2,428,562.15	¢0.00

Los datos anteriores están consolidados entre la Promotora y el Fideicomiso 25-02, a continuación, se detalla la comparación entre el Estado Flujo de Efectivo y el Estado de Rendimientos al 30 de junio del 2024 de la Promotora:

1) Actividades de Operación

1.1) Cobros:

Los cobros reflejados en el Estado de Flujo de Efectivo y Estado de Rendimiento Financiero se componen de la siguiente manera:

Flujo de Efectivo	Monto	Estado de Rendimiento	Monto	Diferencia
Cobros por transferencias	710,966.50	Transferencias Corrientes	707,576.50	3,390.00
Otros cobros por actividades de operación	75,262.19	Transferencias de Capital del sector público interno	-	9,880.16
		Diferencias de cambio positivas por activos	282.37	
		Transferencias corrientes de instituciones públicas financieras	-	
		Resultados positivos de inversiones patrimoniales	49,823.10	
		Otros resultados positivos - Reinteg por ayudas	15,276.56	
Total de Cobros	786,228.69		772,958.53	13,270.16

Cobros por transferencias:

Comprende a los ingresos devengados a favor de la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación producto de las transferencias del Gobierno Central, la diferencia de ¢ 3,390 millones obedece a la cuenta por cobrar registrada que se recibe del Fideicomiso 25-02 del 3% producto de los desembolsos que se otorgan a las personas físicas o jurídicas según lo indicado en el artículo 15 de la Ley 8262.

Otros cobros por actividades de operación

Comprende principalmente las entradas de efectivo producto del ingreso por arreglos de pagos, reintegros de contratos de incentivos, intereses devengados por dineros en cuentas bancarias, así como, las transferencias entre cuentas de la Promotora. La diferencia de \$ 9,880.16 millones, se debe a lo registrado en el Estado de Rendimiento Financiero, que no representan movimientos de efectivo, como lo son: “Diferencias de cambio positivas por efectivo en caja en el país”, “Resultados positivos de inversiones patrimoniales en fideicomisos para educación -Fid 25-02 ley 8262” y las cuentas por cobrar que se registran por las liquidaciones de fondo de ayudas a otras instituciones, en el cual, se cumple la norma del devengo en el Estado de Rendimiento Financiero, no obstante, en el Flujo de Efectivo se reflejará cuando las instituciones realicen el pago o reintegro de la liquidación. Adicionalmente, las transferencias entre cuentas no representan un ingreso por lo que no se ven reflejados en el Estado de Rendimiento Financiero.

1.2) Pagos:

Los pagos reflejados en el Estado de Flujo de Efectivo y Estado de Rendimiento Financiero se componen de la siguiente manera:

Flujo de Efectivo	Monto	Estado de Rendimiento	Monto	Diferencia
Pago por beneficios al personal	371,813.96	Remuneraciones Básicas	252,537.61	559.29
		Remuneraciones eventuales	13,405.03	
		Incentivos salariales	105,312.01	
		Asistencia social y beneficios al personal	-	
Pago por servicios y adquisiciones de Inventarios	36,076.54	Servicios	28,145.57 -	18,530.42
		Materiales y Suministros	790.14	
		Consumo de bienes no concesionados	26,172.43	
		Deterioro y desvalorización de bienes no concesionados	-	
Pagos por adquisición de Bienes Distintos de Inventarios	501.18			
Pago por prestaciones de la seguridad social	93,394.81	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social	76,187.32 -	14,405.87
		Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización	31,613.37	
Pagos por otras transferencias	126,088.76	Transferencias corrientes	174,844.15 -	48,755.39
Otros pagos por actividad de operación	68,910.75	Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	5,900.08	61,997.56
		Otros gastos financieros	-	
		Transferencias de capital a sector privado interno	-	
		Diferencias de cambio negativas por activos	613.09	
		Resultados negativos de inversiones patrimoniales	-	
		Otros gastos y resultados negativos	400.02	
Total de Pagos	696,785.99		715,920.82 -	19,134.83

Pagos por beneficios al personal:

Corresponde a la retribución por la prestación de servicios por parte del personal de la Promotora, así como los incentivos derivados del salario y remuneraciones eventuales, asistencia social y beneficios al personal, así como, otras prestaciones sociales en general.

La principal diferencia entre el Estado de Flujos de Efectivo y el Estado de Rendimientos se da por la aplicación del devengo en el registro de las transacciones, a continuación, se detallan las transacciones más comunes:

- El gasto por salario escolar del 2023 cuyo pago se efectuó en enero 2024, y a su vez, el salario escolar del 2024 se cargó mensualmente como un gasto en el Estado de Rendimientos, pero su pago se realizará hasta enero 2025.

- Las cargas sociales de diciembre 2023 se registraron en dicho periodo, pero su pago se efectuó en enero 2024.
- El gasto por aguinaldo del mes de diciembre 2024 que será cancelado hasta el año siguiente.

Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios:

Corresponde a la salida de efectivo producto de los servicios recibidos como, por ejemplo: mantenimientos, reparaciones, servicios públicos, entre otros. Además, incluye la adquisición de suministros para el desarrollo normal de las actividades.

La principal diferencia entre los pagos por servicios y adquisiciones de inventarios se da por la aplicación del devengo en el registro de las transacciones, por ejemplo:

- Los gastos por servicios que se registraron con base en devengo en el periodo 2023 pero su pago se realizó en el periodo 2024.
- Las compras de inventarios inciden en el flujo de efectivo, debido a que las compras de periodos anteriores se registraron inicialmente como un activo y su impacto en el Estado de Rendimientos se da hasta que estos inventarios son consumidos, independientemente de cuando se realice el pago de estos; esto ocasiona una diferencia permanente entre el Estado de Rendimientos y Estado de Flujos de Efectivo.

Pagos por adquisición de Bienes Distintos a Inventarios

Corresponde a la salida de efectivo por la compra de activos tangibles e intangibles como equipo de cómputo, equipo mobiliario o licencias.

La diferencia obedece por la adquisición de una computadora portátil, el cual, se registra desde el módulo de Activos Fijos del sistema informático Wizdom y este no representa un gasto dada la naturaleza del tratamiento.

Pagos por prestaciones de la seguridad social:

Refleja los pagos realizados a la Caja Costarricense de Seguro Social.

En cumplimiento con la normativa de la base de devengo, se registran todas las partidas por cargas sociales patronales por pagar durante el mes, sin embargo, el pago de la planilla a la CCSS se realiza en el mes siguiente.

Pagos por otras transferencias:

La diferencia entre el Estado de Rendimientos y Flujo de Efectivo, radica en que a nivel de Estado de Rendimiento se registró el total del gasto de las Becas, no obstante, se desembolsó lo correspondiente a corto plazo para este periodo en curso, queda pendiente la porción a largo plazo por pagar.

Otros pagos por actividades de operación:

Corresponde a otros gastos como la diferencia de cambio negativas por activos y la estimación por la incobrabilidad de los contratos de incentivos por arreglo de pago; la principal diferencia se debe a las transferencias entre cuentas, ya que, no representa un egreso por lo que no se ven reflejados en el Estado de Rendimiento.

En cuanto al Fideicomiso 25-02, en seguida se detalla la comparación entre el Estado Flujo de Efectivo y el Estado de Rendimientos al 30 de junio del 2024:

1) Actividades de Operación

1.1) Cobros:

Los cobros reflejados en el Estado de Flujo de Efectivo y Estado de Rendimiento Financiero se componen de la siguiente manera:

Flujo de Efectivo	Monto	Estado de Rendimiento	Monto	Diferencia
Cobros por transferencias	143,825.90	Transferencias Corrientes	58,893.28	84,932.62
Otros cobros por actividades de operación	327.76	Otros resultados positivos - Arreglos de pagos	-	327.76
		Otros resultados positivos - Reinteg por ayudas	-	
Total de Cobros	144,153.66		58,893.28	85,260.38

Cobros por transferencias:

Comprende a los ingresos devengados a favor del Fideicomiso 25-02 producto de las transferencias de la Promotora, las diferencias entre lo recibido y registrado en la institución es parte de las transferencias se recibieron en periodos anteriores, lo que afecto la cuenta patrimonial.

Otros cobros por actividades de operación

Comprende principalmente las entradas de efectivo producto del ingreso por arreglos de pagos, reintegros de contratos de incentivos Propyme.

La diferencia es producto del devengo, ya que, en el Estado de Rendimiento Financiero se registra en el momento de liquidación del contrato, no obstante, en el Flujo de Efectivo se reflejará cuando las instituciones realicen el cobro o reintegro de la liquidación.

2.1) Pagos:

Los pagos reflejados en el Estado de Flujo de Efectivo y Estado de Rendimiento Financiero se componen de la siguiente manera:

Flujo de Efectivo	Monto	Estado de Rendimiento	Monto	Diferencia
Pago por servicios y adquisiciones de Inventarios	2,167.28	Servicios	2,600.73	- 433.45
Otros pagos por actividad de operación	3,390.00	Comisión 3% Promotora	-	3,390.00
Total, de Pagos	5,557.28		2,600.73	2,956.55

Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios:

Corresponde a la salida de efectivo producto de los servicios recibidos como, por ejemplo: la comisión por la administración del fideicomiso.

La principal diferencia entre el Estado de Flujos de Efectivo y el Estado de Rendimientos se da por la aplicación del devengo en el registro del gasto por la comisión por la administración del fideicomiso, ya que a fin de mes se registra el gasto, sin embargo, este se cancela hasta el siguiente mes.

Pagos por otras transferencias:

Corresponde a la salida de efectivo producto las transferencias realizadas por los programas de incentivos Propyme. Al cierre del ejercicio no se registran transferencias.

Otros pagos por actividades de operación:

Corresponde a otros gastos como la comisión del 3% que se debe pagar a la Promotora; la principal diferencia se debe a la aplicación del devengo, ya que durante el periodo 2024 se pagaron comisiones reconocidas como gastos en el 2023.

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

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

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

-Aplicación Obligatoria-

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

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

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

Cambio Estimación	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro

Cambio Política Contable	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro

Error	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro

Reconocimiento:

Los registros contables y estados financieros de la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación se ajustan a la Políticas Contables Generales emitidas por la DGCN versión 2021. Asimismo, se aplican políticas contables de manera uniforme para el reconocimiento y medición de transacciones, eventos y condiciones que sean similares.

Al cierre del ejercicio, no hay cambios de estimaciones, políticas o corrección de errores materiales de períodos anteriores que deban revelarse.

Medición:

La Promotora medirá los efectos de cualquier cambio en las políticas contables, corrección de errores o cambio de estimación que se utilice.

Revelación Suficiente:

Los registros se han venido realizando con base en lo establecido en la norma, por lo que se ha establecido un avance en la aplicación de los párrafos del 100%. Al cierre de estos EEFF, no hay cambios de estimaciones, políticas o corrección de errores materiales de períodos anteriores, de forma retroactiva que se deban informar.

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

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

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

-Aplicación Obligatoria-

Moneda Extranjera

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

Política Contable	Concepto	Norma (NICSP)	Referencia
			Normativa técnica y disposiciones adicionales
2 33.	Saldos en moneda extranjera ²⁴	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	528,01	528,53
Euro	565,66	566,21

Reconocimiento:

La Promotora Costarricense de Innovación e Investigación acogió las políticas de la CN para el reconocimiento y la medición de los efectos de los cambios en las divisas en los estados financieros. Al cierre del ejercicio se está elaborando un documento con las Políticas Generales aplicadas a la institución y las políticas particulares implementadas.

Adicional se reconoce las diferencias de cambio que surjan de la conversión de activos y pasivos denominados en moneda extranjera a la moneda funcional se reconocen en el resultado del ejercicio el último día de cada mes. Adicional las transacciones en moneda extranjera se registran al tipo de cambio que emite el Banco Central de Costa Rica para las operaciones con el Sector Público no bancario a la fecha de la transacción.

Por otra parte, cuando se ejecutan pagos de contrataciones pactadas en moneda extranjera, se realiza para efectos del cálculo, lo indicado en el Reglamento a la Ley General de Contratación Pública en su artículo 18. Formas de pago

Para efectos del pago en colones, en contrataciones pactadas parcial o totalmente en moneda extranjera, la Administración deberá utilizar el tipo de cambio de referencia para la venta emitido por el Banco Central de Costa Rica, vigente al día en que se efectuará el pago, de conformidad con el artículo 48 de la citada Ley N°7558.

Medición:

Para las partidas contables que se encuentren en moneda extranjera, la Promotora, utiliza 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.

Revelación Suficiente:

Esta norma se cumple al 100% considerando que en forma diaria se hace la actualización del TC en el sistema Wizdom, utilizando el tipo de cambio de referencia de BCCR en dólares para las operaciones con el Sector Público no bancario y el infoeueros, adicional todos los cierres de mes se registra el diferencial cambiario, como se muestra a continuación:

Mayor general						
Del 01/01/2024 al 30/06/2024						
Cuentas:	Descripción		Saldo anterior	Débitos	Créditos	Saldo
ID Mov	Tipo movimiento	Clase mov	ID Doc. Fecha mov	Débitos	Créditos	Saldo
49-1-01-01-01-2-99999-	Diferencias de cambio positivas por af		0.00	0.00	282,371.48	282,371.48
000000225	Movimientos Contables		31/01/2024	0.00	835.00	(835.00)
000000225	Movimientos Contables		31/01/2024	0.00	635.24	(1,470.24)
000000309	Diferencial Cambio		29/02/2024	0.00	270,343.40	(271,813.64)
000000267	Movimientos Contables		30/05/2024	0.00	0.06	(271,813.70)
000000262	Movimientos Contables		30/05/2024	0.00	5,703.93	(277,517.63)
000000225	Movimientos Contables		31/01/2024	0.00	4,853.85	(282,371.48)
Totales:				0.00	282,371.48	

Mayor general						
Del 01/01/2024 al 30/06/2024						
Cuentas:	Descripción		Saldo anterior	Débitos	Créditos	Saldo
ID Mov	Tipo movimiento	Clase mov	ID Doc. Fecha mov	Débitos	Créditos	Saldo
59-1-01-01-01-2-99999-	Diferencias de cambio negativas por e		0.00	613,086.43	0.00	613,086.43
000000309	Diferencial Cambio		29/02/2024	9,123.87	0.00	9,123.87
000001046	Ajustes Y Reclasificaciones		29/02/2024	76,297.26	0.00	85,421.13
000000295	Movimientos Contables		18/06/2024	816.53	0.00	86,237.66
000000262	Movimientos Contables		30/05/2024	134.90	0.00	86,372.56
000000309	Diferencial Cambio		31/01/2024	526,713.87	0.00	613,086.43
Totales:				613,086.43	0.00	

A continuación, se revelan los pagos efectuados al cierre del presente documento detallando los tipos de cambio utilizados:

Fecha	Proveedor	Factura No.	Detalle	Monto \$	TC	Monto ¢
31/05/2024	Coasin Costa Rica S.A.	00100001010000003142	Certificado de Seguridad SSL para sitio web	\$ 113,00	528,55	¢ 59.726,15
31/05/2024	Electrik Consultants S.A.	00100001010000002420	Mantenimiento preventivo y correctivo CCTV	\$ 79,25	528,55	¢ 41.887,59
27/06/2024	Tecnova Soluciones S.A.	00100001010000010529	Compra Portátil HP ProBook	\$ 968,41	526,85	¢ 510.206,81
27/06/2024	Tecnova Soluciones S.A.	00100001010000010530	SSD- Kingston-480 GB	\$ 284,76	526,85	¢ 150.025,81
TOTAL				\$ 1.445,42		¢ 761.846,36

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).

Reconocimiento:

Al cierre de este ejercicio la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación no aplica a esta NICSP, por lo que no aplica reconocimiento.

Medición:

Al cierre de este ejercicio la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación no aplica a esta NICSP, por lo que no aplica medición.

Revelación Suficiente:

Al cierre de este ejercicio la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación no aplica esta NICSP, ya que, por la naturaleza y particularidades de la institución, no se han adquirido préstamos.

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:
INTERESES POR DOCUMENTOS A COBRAR	Los arreglos de pago actualmente no devengan intereses; sin embargo, cuando se recibe un pago atrasado, se cobran intereses moratorios, los cuales se calculan a partir de la fecha del pago pactado y hasta la fecha en que realizó el pago. Se registra el ingreso por intereses contra la cuenta por cobrar por intereses. Cuando se registra el ingreso del dinero se debita la cuenta de banco correspondiente y se acredita la cuenta por cobrar por intereses

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.”

Reconocimiento:

La Promotora Costarricense de Innovación e Investigación reconoce lo ingresos con contraprestación cuando una transacción que suponga la prestación de servicios pueda ser estimado con fiabilidad, es decir, cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) el importe de los ingresos pueda ser medido con fiabilidad
- b) sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos o potencial de servicio derivados de la transacción
- c) el grado de terminación de la transacción, en la fecha sobre la que se informa, pueda ser medido con fiabilidad
- d) Los costos ya incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, pueden ser medidos con fiabilidad

Además, los servicios que generan ingresos con contraprestación se reconocen en los periodos en los cuales tiene lugar la prestación, según el avance de terminación alcanzado en cada periodo.

Medición:

La Promotora Costarricense de Innovación e Investigación mide los ingresos utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos.

Revelación Suficiente:

Según lo estipulado por la NICSP 9: Ingresos de Transacciones con Contraprestación, la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación, al cierre de este ejercicio no tiene registros correspondientes a ingresos por intereses moratorios.

Adicional en cumplimiento con lo solicitado por la norma, en seguida se revelan las principales políticas aplicadas para el reconocimiento, medición y revelación de ingresos por intereses moratorios.

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
4.	30.	Medición de ingresos por transacciones con contraprestación	NICSP N° 9, Párrafo 14.	

La medición de los ingresos debe hacerse utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos.

Política Contable			Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
4	31.		Prestación de servicio	NICSP N° 9, Párrafo 19.	
4	31	1	Reconocimiento en cada período	NICSP N° 9, Párrafo 20.	
4	31	2	Ingresos reconocidos no recuperables	NICSP N° 9, Párrafo 21.	DGCN
4	31	5	Ausencia de medición fiable	NICSP N° 9, Párrafo 25.	

Cuando el resultado de una transacción que suponga la prestación de servicios pueda ser estimado con fiabilidad, los ingresos asociados con la misma deben reconocerse, considerando el grado de terminación de la prestación (método del porcentaje de terminación) a la fecha sobre la que se informa.

Una transacción puede ser estimada con fiabilidad cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- el importe de los ingresos pueda ser medido con fiabilidad;
- sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos o potencial de servicio derivados de la transacción;
- el grado de terminación de la transacción, en la fecha sobre la que se informa, pueda ser medido con fiabilidad;
- los costos ya incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.

Política

- Los servicios que generan ingresos con contraprestación se reconocen en los períodos en los cuales tiene lugar la prestación, según el avance de terminación alcanzado en cada período.
- Si surge algún tipo de incertidumbre acerca de los importes ya incluidos como ingresos, la cuantía incobrable, o el importe respecto del cual ha dejado de ser probable la recuperabilidad, se reconocen como un gasto y no se ajustan los importes originalmente reconocidos como ingresos. Es decir, que se tratarán como un deterioro del activo financiero surgido como consecuencia del ingreso reconocido oportunamente.
- Cuando el resultado de una transacción que implique la prestación de servicios, no pueda ser estimado de forma fiable, los ingresos deben ser reconocidos como tales, sólo en la cuantía de los gastos reconocidos que se consideren recuperables.

Política Contable			Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
4	48.		Ingresos de la propiedad	NICSP N° 9, Párrafos 33, 35 y 37.	
4	48	1	Intereses	NICSP N° 9, Párrafo 34.	

Los ingresos de la propiedad derivados del uso, por parte de terceros, de activos de la entidad que producen intereses, regalías, dividendos o distribuciones similares, se reconocerán como tales en tanto y en cuanto:

- la entidad reciba los beneficios económicos o potencial de servicio asociados con la transacción
- el importe de los ingresos pueda ser medido de forma fiable.

Políticas

1. Los intereses deben reconocerse contablemente sobre la base de la proporción de tiempo transcurrido, teniendo en cuenta el rendimiento efectivo del activo. Los ingresos por intereses incluyen la imputación en el tiempo de cualquier tasa de descuento, primas u otras diferencias entre el valor inicial del título de deuda en libros y el importe que se obtendrá a su vencimiento.

Política Contable			Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
4	64.		Información a revelar de transacciones con contraprestación	NICSP N° 9, Párrafo 39.	DGCN

Deberá revelarse la siguiente información en los EEFF:

1. 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;
2. la cuantía de cada categoría significativa de ingresos, reconocida durante el período, con indicación expresa de los ingresos procedentes de:
 - a. la prestación de servicios;
 - b. la venta de bienes;
 - c. alquileres y concesiones intereses;
 - d. regalías; y
 - e. dividendos o distribuciones similares;
3. el importe de los ingresos producidos por intercambios de bienes o servicios incluidos en cada una de las categorías anteriores; y
4. toda otra información que oportunamente, con carácter permanente o específico para un ejercicio en particular, requiera incluir la DGCN.

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	

Reconocimiento:

Al cierre de este ejercicio la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación no aplica a esta NICSP, por lo que no aplica reconocimiento.

Medición:

Al cierre de este ejercicio la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación no aplica a esta NICSP, por lo que no aplica medición.

Revelación Suficiente:

Al cierre de este ejercicio la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación no aplica a esta NICSP, ya que, dentro de las actividades y particularidades de la institución, no se realizan obras de construcción y no se tiene previsto establecer contratos de esta naturaleza.

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	

Reconocimiento:

Al cierre de este ejercicio la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación no aplica a esta NICSP, por lo que no aplica reconocimiento.

Medición:

Al cierre de este ejercicio la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación no aplica a esta NICSP, por lo que no aplica medición.

Revelación Suficiente:

Al cierre de este ejercicio la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación no aplica a esta NICSP, ya que, dentro de las actividades y particularidades de la institución, no se realizan obras de construcción y no se tiene previsto establecer contratos de esta naturaleza.

NICSP 12-INVENTARIOS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

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

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

-Aplicación Obligatoria-

TIEMPOS DEL DEVENGO:
Describir los tiempos del devengo en los insumos que por materialidad aplica:
Se registra la contra con cargo al inventario contra una cuenta transitoria (1.1.9.02)
Al registrarse la CxP se carga la cuenta transitoria contra la CxP y ésta se liquida contra bancos cuando se realiza el pago
Las salidas de inventario, se cargan al gasto y se acredita contra la cuenta de inventario

Inventarios Método Valuación PEPS.		Observaciones
Nombre de responsables institucional	José Osvaldo Calvo López	
Fecha de ultimo inventario físico	28/02/2024	
Fecha de ultimo asiento por depuración	31/12/2022	

Sistema de Inventario	SI	NO
Perpetuo o constante		1
periódico	1	

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

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

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

Reconocimiento:

Los inventarios de la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación, se definen de acuerdo a lo establecido por IPSAS, como activos en la forma de materiales o suministros, para ser consumidos o distribuidos en la prestación de servicios.

Adicional, se reconocen en los estados financieros cuando cumplen con los siguientes criterios:

- Control: Los inventarios están bajo el control de la Promotora, lo que implica que tiene la capacidad para determinar el uso, la venta o la transformación de los mismos.

- **Costo Medible Confiablemente:** El costo de los inventarios puede medirse confiablemente, lo que implica que el costo de adquisición o producción puede determinarse de manera precisa y verificable.
- **Probabilidad de Beneficios Económicos o Potencial de Servicios Futuros:** Es probable que los inventarios generen beneficios económicos futuros mediante su venta o su uso en la generación de servicios.

Se reconoce como un gasto, el importe de cualquier rebaja en los inventarios o pérdidas del mismo.

Medición:

La Promotora Costarricense de Innovación e Investigación, de acuerdo a lo establecido por la norma, mide los inventarios, al menor valor, entre el costo y el costo corriente de reposición, ya que, son inventarios consumidos para brindar servicios sin contraprestación.

En caso que se adquiriera un inventario a través de una transición sin contraprestación, su costo se medirá a su valor razonable en la fecha de adquisición.

Adicional, se procederá al reconocimiento de gastos, en los casos que a continuación se exponen.

Hecho generador		Reconocimiento del gasto
a)	Si la contrapartida no supone un ingreso y es para el consumo de la entidad gubernamental.	Se reconocerán gastos cuando se distribuyan o consuman los bienes o se preste el servicio.
b)	El importe de cualquier rebaja en los inventarios, y todas las pérdidas en los mismos.	Se reconocerán como un gasto en el período en que tenga lugar dicha rebaja.
d)	El importe de cualquier reversión de las rebajas de inventarios se registrará como una reducción en el importe de los inventarios reconocidos como un gasto.	La reversión de las rebajas de inventarios se reconocerá como un menor gasto por rebajas y pérdidas de inventarios en el período en que la reversión tenga lugar
e)	Los inventarios consumidos por un prestador de servicios.	Se reconocerán como gasto en el momento en que el servicio es prestado, o el de facturación de dicho servicio.
f)	Cuando los inventarios se incorporan a otros activos, por ejemplo los inventarios usados como un componente de los trabajos realizados por la entidad, en sus propiedades, planta y equipo.	Se reconocerán como un gasto a lo largo de su vida útil.

Revelación Suficiente:

La Promotora realiza anualmente dos tomas de inventario físico, uno durante el primer trimestre y el otro durante el último trimestre del año, este es realizado por el encargado de Servicios Generales y el Técnico Contable. En dichos inventarios se realizan un informe con las verificaciones de los activos, la caducidad de los suministros y se analiza retiro aquellos que hayan cumplido su vida útil o no sean de utilidad para la institución

De conformidad con las políticas establecidas en el Plan General de Contabilidad Nacional, el método de valuación del inventario que se utiliza es el método PEPS, mismo que tiene parametrizado el sistema Wizdom. Lo anterior de conformidad con lo estipulado en la NICSP 12 Inventarios.

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
1	89	Fórmulas del costo para inventarios con similares características	NICSP N° 12, Párrafos 34 y 35.	
1	89	1 Método PEPS	NICSP N° 12,	
1	89	2 Método general a utilizar		DGCN

El costo de los inventarios se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (PEPS).

Políticas Contables

1. Método PEPS: comúnmente conocido como FIFO, por sus siglas en inglés, supone que los productos en inventario que fueron comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en el inventario al final del período serán los producidos o comprados más recientemente.
2. Las entidades deberán aplicar con carácter general el método PEPS.

Por otra parte, en cumplimiento con la normativa se revela, se revela el importe total en libros de los inventarios de suministros, según la clasificación de los mismos:

Inventario en libros al 30 de marzo del 2024			
Clasificación	Sub-Clasificación	Subtotal	Valor en libros al cierre
Materiales y Productos Eléctricos			557,832.98
	Materiales y Productos de Plástico	11,229.38	
	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo	546,603.60	
Productos Químicos y Conexos			361,856.47
	Tintas, pinturas y diluyentes	361,856.47	
Útiles y Materiales de Oficina y Cómputo			1.073.634,25
	Útiles y materiales de limpieza	83.840,83	
	Útiles y materiales de oficina y cómputo	275.708,55	
	Otros útiles, materiales y suministros	45,427.24	
	Productos de papel, cartón e impresos	668.657,63	
TOTAL INVENTARIOS			1.993.323,71

Como se observa en la tabla anterior la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación mantiene un inventario al cierre del ejercicio de ₡1.993,32 (miles), el cual, se clasifica de la siguiente manera:

MATERIALES Y PRODUCTOS ELÉCTRICOS

1. Materiales y productos plásticos

Se compone de los siguientes artículos:

- Rollo de plástico adhesivo: utilizado por las secretarías administrativas para el cuidado de expedientes y documentos importantes.

2. Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo

Se compone de los siguientes artículos:

- Tubos Fluorescentes y Led: Para atender el cambio en iluminación dañada en las distintas oficinas de la Promotora.

PRODUCTOS QUÍMICOS Y CONEXOS

1. Tintas, pinturas y diluyentes

Se compone de los siguientes artículos:

- Cartuchos, tintas y tóner: consumibles de las impresoras de la Promotora para la impresión de documentos. Suministros que son requeridos por algunas unidades.

ÚTILES Y MATERIALES DE OFICINA Y CÓMPUTO

1. Útiles y materiales de limpieza

Se compone de los siguientes artículos:

- Bolsas plásticas de distintos tamaños: suministros esenciales para el buen mantenimiento y limpieza del edificio de la Promotora.
- Jabón lavaplatos: utilizado en el lavado de utensilios de cocina.

2. Útiles y materiales de oficina y cómputo

Se compone de los siguientes artículos:

- Bolígrafos, lápiz, marcadores, cinta adhesiva transparente, clip, corrector, dispensador de cinta, grapadora, goma, grapas, humedecedor de dedos, sacapuntas, perforadora, sacagrapas, sello, regla, papelería, tijera: suministros de oficina utilizados en la prestación de los servicios de la Promotora.
- Cejillas plásticas, prensas plásticas: se estará valorando si ya no son requeridas.

3. Otros útiles, materiales y suministros

Se compone de los siguientes artículos:

- Batería Alcalina AA, Batería Alcalina AAA: Los suministros son utilizados por las unidades primarias para solventar el recambio en controles, equipos médicos y otros.
- Trofeos y rollo de plástico adhesivo: Son utilizados en el otorgamiento de premios por parte de la Promotora a lo largo del año.

4. Productos de papel, cartón e impresos

Se compone de los siguientes artículos:

- Cinta de papel engomado de distintos tamaños: para ser utilizados en distintos procesos en el edificio.
- Divisiones de ampo: se valorará para ser retirados ya que desde hace tiempo no se usan.
- Papel bond de distintos tamaños: es utilizado en los distintos procesos de la institución.
- Papel higiénico, toallas y servilletas: son esenciales en la prestación de los servicios en la Promotora.

Adicional se revela el importe de los inventarios reconocido como un gasto durante el periodo:

No. Documento	Línea	Artículo	Tipo Movimiento	Fecha	Cantidad	Monto	Unidad	Monto
001			Salida de bodega	18/01/2024		7.765,07		
	1	Tinta para impresora Canon CLI-8C (cyan)			1,000		Unidad	7.765,07
002			Salida de bodega	07/02/2024		14.575,84		
	1	Rollo de plastico adhesivo			1,000		Unidad	5.614,69
	2	Papel bond de 60 grs., color a escoger, tamaño carta			1,000		Unidad	645,37
	3	Papel adhesivo medidas a escoger			1,000		Unidad	7.534,76
	4	Cartulina satinada color y medidas a escoger			9,000		Unidad	781,02
003			Salida de bodega	28/02/2024		122.800,13		
	1	Alcohol de 70 grados			1,000		Unidad	892,70
	2	Papel higienico			42,000		Unidad	37.800,00
	3	Servilleta de papel			20,000		Unidad	7.169,60
	4	Toallas desechables de papel			7,000		Unidad	27.645,45
	5	Tubo fluorescente			1,000		Unidad	4.915,50
	6	Cinta adhesiva pvc para empaque			7,000		Unidad	4.040,75
	7	Bolsa plastica para basura			150,000		Unidad	4.966,47
	8	Bolsa para basura, tipo jardin, 10 uds. Aprox.			20,000		Unidad	3.379,36
	9	Cajas			38,000		Unidad	31.990,30
003			Salida de bodega	06/03/2024		877,25		
	1	Bolsa grande para basura (60.9 x 76.2 cms).			20,000		Unidad	877,25
004			Salida de bodega	12/03/2024		5.400,00		
	1	Papel higienico			6,000		Unidad	5.400,00
001			Salida de bodega	01/04/2024		892,70		
	1	Alcohol de 70 grados			1,000		Unidad	892,70
001			Salida de bodega	02/04/2024		10.817,79		
	1	Jabon lavaplatos en crema			1,000		Unidad	698,71
	2	Papel higienico			6,000		Unidad	5.400,00
	3	Bolsa grande para basura (60.9 x 76.2 cms).			10,000		Unidad	438,62
	4	Bolsa plastica para basura			10,000		Unidad	331,10
	5	Toallas desechables de papel			1,000		Unidad	3.949,35
001			Salida de bodega	16/04/2024		357,83		
	1	Marcador negro para pizarra acrilica.			1,000		Unidad	178,92
	2	Marcador azul para pizarra acrilica			1,000		Unidad	178,92
1			Salida de bodega	29/04/2024		4.942,64		
	1	Bolsa plastica para basura			30,000		Unidad	993,29
	2	Toallas desechables de papel			1,000		Unidad	3.949,35
001			Salida de bodega	28/05/2024		10.775,15		
	1	Cinta adhesiva plastica magica de 18 mm x 33 mts			4,000		Unidad	730,92

No. Documento	Línea	Artículo	Tipo Movimiento	Fecha	Cantidad	Monto	Unidad	Monto
	2	Boligrafos negros			12,000		Unidad	615,60
	3	Boligrafo azul			12,000		Unidad	847,85
	4	Lapiz mina negra no. 2			12,000		Unidad	1.121,16
	5	Papel higienico			6,000		Unidad	5.400,00
	6	Jabon lavaplatos en crema			2,000		Unidad	1.397,43
	7	Bolsa plastica para basura			20,000		Unidad	662,20
001			Salida de bodega	27/06/2024		5.400,00		
	1	Papel higienico			6,000		Unidad	5.400,00
002			Salida de bodega	27/06/2024		149.988,79		
	1	Unidad de esta solido ssd, sata, 480 gb			6,000		Unidad	149.988,79
Total de gastos en Colones:						334.593,19		

Como se observa el cuadro anterior al cierre del ejerció se han reconocido como gasto de inventarios ₡ 334,59 (miles), por lo tanto, en seguida se revela la conciliación en miles de colones del inventario de suministros de la institución al cierre de periodo.

Cantidad	No inscripción	Ubicación	Categoría Inventario	Medición	Valor al Inicio	Altas	Bajas	Monto reconocido como gasto (En el Periodo)	Valor al Cierre
8021	-	San José, San Isidro	Inventario en general	Costo	2.177.93	149.99		334,59	1.993,32
8021	Totales				2177.93	149.99	0.00	334,59	1.993,32

Con el fin de cumplir con la revelación: “importes de las reversiones en las rebajas de valor que son reconocidas en el estado de rendimiento financiero del periodo, de acuerdo con el párrafo 42”, la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación que al cierre del ejercicio no ha hecho reversiones en las rebajas de valor, debido que no ha cambiado el valor realizable del inventario de suministros disponible.

A continuación, se revela la conciliación entre los registros contables y el módulo de inventarios de Wizdom:

Activo	Contabilidad	Auxiliar	Diferencia
1-1-4-01-01-02- - productos farmacéuticos y medicinales	-	-	-
1-1-4-01-01-04- - tintas, pinturas y diluyentes	361,86	361,86	-
1-1-4-01-03-04- - materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo	546,60	546,60	-
1-1-4-01-03-06- - materiales y productos de plástico	11,23	11,23	-
1-1-4-01-99-01- - útiles y materiales de oficina y cómputo	275,71	275,71	-
1-1-4-01-99-03- - productos de papel, cartón e impresos	668,66	668,66	-
1-1-4-01-99-05- - útiles y materiales de limpieza	83,84	83,84	-
1-1-4-01-99-99- - otros útiles, materiales y suministros diversos	45,43	45,43	-
TOTAL	1.993,32	1.993,32	-

Como se observa en el cuadro anterior no se generan diferencias entre la contabilidad y el módulo auxiliar de inventarios.

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	No
Porcentaje_Avance	

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		Ø0,00
Arrendamiento Financiero		Ø0,00

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

Reconocimiento:

Al cierre de este ejercicio la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación no aplica a esta NICSP, por lo que no aplica reconocimiento.

Medición:

Al cierre de este ejercicio la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación no aplica a esta NICSP, por lo que no aplica medición.

Revelación Suficiente:

Al cierre de este ejercicio la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación no aplica a esta NICSP, ya que, no cuenta con activos en estado de arrendamiento, el único edificio que tiene es propio y se utiliza para el servicio establecido en la Ley 9971. A la fecha de estos EEFF no se ha rentado total ni parcialmente.

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	30/06/2024
Fecha del Evento	
Descripción	No hay eventos posteriores al cierre por revelar
Cuenta Contable	
Materialidad	
Oficio de ente fiscalizador que lo detecto	
Oficio de la administración que lo detecto	
Fecha de Re expresión	
Observaciones	

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.”

Reconocimiento:

En cumplimiento con la NICSP 14 Hechos Ocurridos Después de la Fecha de Presentación, la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación reconoce, mide y revela cualquier evento posterior significativo que ocurra entre la fecha de presentación de los estados financieros y la fecha de autorización de los mismos.

Como parte del reconocimiento se procede:

- **Identificación de Eventos Significativos:** Se lleva a cabo una revisión de cualquier evento que ocurra después de la fecha de presentación de los estados financieros y que pueda afectar significativamente los EEFF de la Promotora.
- **Determinación del Impacto Financiero:** Se evaluará el impacto financiero de los eventos identificados sobre los Estados Financieros. Esto incluye determinar si los eventos requieren

ajustes en los saldos de activos, pasivos, ingresos o gastos reportados en los Estados Financieros previamente emitidos.

Adicional, la entidad considera los dos tipos de eventos:

- aquellos que suministran evidencia de condiciones que ya existían en la fecha de presentación (hechos posteriores a la fecha de presentación que implican ajustes).
- aquéllos que son indicativos de condiciones que han aparecido después de la fecha de presentación (hechos posteriores a la fecha de presentación que no implican ajustes).

Medición:

Los eventos que cumplan con los criterios de reconocimiento se registrarán y se ajustarán en los Estados Financieros del periodo en el que se determine que ocurrieron, asegurando que la información financiera sea precisa y refleje adecuadamente los eventos que han tenido lugar después de la fecha de presentación.

Revelación Suficiente:

Al cierre anterior de los Estados Financieros de la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación y la fecha en la que fueron aprobados en Junta Directiva, no se determinaron ajustes que ameriten o sustenten la aplicación de esta norma.

En caso darse hechos después de la fecha de presentación pero, antes de que los mismos fueran autorizados para su emisión, la Promotora actualizará las revelaciones que estén relacionadas con tales condiciones.

Adicional, de darse hechos posteriores a la fecha de presentación que no implican ajustes y tienen importancia relativa o son significativos, la Promotora revelará la siguiente información para cada una de las categorías significativas de hechos ocurridos después de la fecha de presentación que no implican ajustes:

- la naturaleza del hecho; y
- una estimación de su efecto financiero, o un pronunciamiento sobre la imposibilidad de realizar tal estimación.

NICSP 16- PROPIEDADES DE INVERSIÓN:

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

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

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

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

NICSP 16- Propiedades de Inversión:

Resumen	CANTIDAD	MONTO TOTAL
Propiedades de Inversión		Ø0,00

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

Reconocimiento:

Al cierre de este ejercicio la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación no aplica a esta NICSP, por lo que no aplica el reconocimiento.

Medición:

Al cierre de este ejercicio la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación no aplica a esta NICSP, por lo que no aplica medición.

Revelación Suficiente:

Al cierre de este ejercicio la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación no aplica esta NICSP, debido a que sus propiedades no son una inversión con objetivo de generar beneficios económicos, el terrero y el edificio son para uso administrativo, no generan rentas ni plusvalías.

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	1069
Valor Inicio	1.947.851,37
Altas	-
Bajas	396,39
Depreciación	413.620,18
Deterioro	-
Ajustes por reversión de Deterioro	-
Ajustes por diferencias derivadas T.C.	-
Valor al Cierre	1.533.834,80

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.”

Reconocimiento:

De acuerdo a la NICSP 17, se 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; y
- b) se espera que serán utilizados durante más de un periodo contable.

La Promotora Costarricense de Innovación e Investigación reconoce todo activo de propiedades, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido, como tal, deben cumplirse las siguientes condiciones:

- a) Es probable que la entidad reciba beneficios generar beneficios económicos o potencial de servicio futuros asociados con el elemento.
- b) El costo o valor razonable del elemento pueden ser medidos de forma fiables
- c) Tener control sobre el activo.

Adicional, reconoce todos los costos de propiedades, planta y equipo en el momento en que se incurre en ellos, incluyendo aquellos en los que se incurre para adquirirlos. Por otra parte, se eximen los costos derivados del mantenimiento diario, del elemento del criterio de reconocimiento de la propiedad, planta y equipo.

Medición:

- La Promotora reconocerá un activo de PPE, cuando se cumplan las condiciones para ser reconocido como tal y se medirá por el modelo de Costo.
- Cuando se adquiere un activo sin contraprestación su costo se medirá al valor razonable en la fecha de adquisición.
- Posterioridad a su reconocimiento como activo, los elementos de propiedades, planta y equipo se registran por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.
- Se reconoce las mejoras dentro del importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo, y como tal, está sujeto a posterior depreciación y evaluación de deterioro. El costo de la mejora de una partida de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si:
 - a. es probable que la entidad reciba beneficios económicos o potencial de servicio futuros asociados con el elemento; y

- b. el costo o el valor razonable del elemento pueden ser medidos de forma fiable.

En cambio, si dicha sustitución no incrementa los beneficios económicos o el potencial de servicio futuros del elemento, será considerado con carácter de gasto de mantenimiento y, por lo tanto, se reconocerá como gasto del período en que se incurra.

Revelación Suficiente:

La Promotora utiliza el Modelo de Costo para medir sus activos, es decir, el activo se registra inicialmente al costo histórico, que incluye el precio de adquisición, los costos de construcción y cualquier costo directamente atribuible a poner el activo en condiciones de funcionamiento para su uso previsto.

Adicional, posterior al reconocimiento inicial, un activo de PPE se mide a su costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas.

El método depreciación utilizado por la Promotora es método de línea recto.

Con respecto a los activos de PPE, en seguida se revela una conciliación de los valores en libros al principio y al final del periodo, mostrando las adiciones, las disposiciones, los incrementos o disminuciones resultantes de las revaluaciones, así como las pérdidas por deterioro del valor (si las hubiera) reconocidas o revertidas, depreciación y otros cambios.

Propiedades, Planta y Equipo	Saldos al Inicio	Adquisiciones	Disposiciones	Revaluaciones		Deterioro según NICSP 21		Depreciaciones /Amortizaciones	Otros Movimientos	Saldo al final del periodo
				Incrementos	Disminuciones	Incrementos	Disminuciones			
Tierras y terrenos	431,353.05							0.00		431,353.05
Edificios	1,213,265.01							-198,369.75		1,014,895.26
Maquinaria y equipos para la producción	16,267.08							-9,002.44		7,264.64
Equipos de transporte, tracción y elevación	49,789.31							-36,098.69		13,690.63
Equipos de comunicación	18,727.41		-4.00					-14,573.88		4,149.53
Equipos y mobiliario de oficina	64,511.37		-273.48					-50,672.99		13,564.90
Equipos para computación	147,870.87	515.78	-118.74					-110,941.88		37,326.04
Equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	423.99							-369.77		54.22
Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	1,526.85							-1,359.40		167.45
Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público	1,774.17		-0.17					-959.19		814.81
Semovientes	0.00							0.00		0.00
Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	2,342.26							-1,712.49		629.77
Total	1,991,006.98	515.78	-396.39	0.00	0.00	0.00	0.00	-424,060.46	0.00	1,523,910.30

Por otra parte, la institución realizó un levantamiento de los activos institucionales, así como, el registro de varios activos, adquiridos hace muchos años a través de los fideicomisos 25-02 y 04-99; sin embargo, algunos de los activos adquiridos a través de ellos, carecían de un valor razonable, por lo que se les solicitó al fiduciarios reevaluarlos, sin embargo, la información no fue brindada en su momento; por consiguiente, se le solicitó a la Unidad de Recursos Materiales y Servicios (URMS) depurar la lista de activos y asignarle un valor razonable, para trasladar la información a la Gerencia

General y ser aprobado ante la Junta directiva, con el fin de incluirlos en los Estados Financieros de la Promotora.

Al cierre del ejercicio, se cuenta con el valor razonable de los activos adquiridos a través de los fideicomisos 25-02 y 04-99, sin embargo, solo se ha registrado en el sistema Wizdom los activos adquiridos a través del fideicomiso 04-99; aún están pendientes de incorporar los activos adquiridos por el fideicomiso 25-02, por lo tanto, no están incluidos en los estados financieros de la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación del presente informe, por lo que para los próximos estados financieros se estará incluyendo la información.

Por otra parte, se identificó una serie de activos que no fueron ubicados en el edificio de la Promotora, llevándose a cabo, búsquedas y revisiones exhaustivas en archivos de gestión y archivo institucional, esto con la finalidad de localizar documentación relacionada a los activos no ubicados. El 5 de febrero del 2024, mediante la resolución PROMOTORA-JD-RES-001-2024 la Junta Directiva aprueba la baja de los 80 activos, debido a la pérdida de 79 activos y el robo de un activo. Por lo que a marzo del presente año se procedió con el retiro de los activos. A continuación, se revela la resolución:



 PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN GOBIERNO DE COSTA RICA	 PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN GOBIERNO DE COSTA RICA
Junta Directiva SÉTIMO: En respuesta al memorando PROMOTORA-OSA-RMS-MEMO-061-2022, la funcionaria Diana Barboza Castro manifestó lo siguiente: Que según lo indicado por la señorita Barboza en su primera nota del 04 de agosto del 2022, contactó a la compañera Yvanny Solano quien era la recepcionista del CONICIT cuando la institución se encontraba ubicada en Zapote; siendo que el mueble caja recaudadora con placa #2254 no formaba parte de los activos de la recepción, y en referencia a la mesa de madera pequeña con placa #10059, ambas desconocen su procedencia, ya que el traslado de los activos al nuevo edificio de Coronado no estuvo a cargo de ellas. En nota del 09 de agosto del 2022, aclara que el mueble para la recepción placa #2256 pertenecía a la recepción del edificio en Zapote y se desconoce qué pasó con el mobiliario y que a su reincorporación al puesto de recepción luego de estar incapacitada por varias semanas, fue en las nuevas instalaciones de Coronado y que esa mesa ya no se encontraba en el edificio nuevo. En correo del 11 de agosto del 2022, en lo que interesa, la señorita Barboza indica que nunca vio el mueble de caja recaudadora en las instalaciones de Zapote y que, al trasladarse al nuevo edificio, no se contaba con dicho mueble y que además desconoce la ubicación de la misma. OCTAVO: En respuesta al memorando PROMOTORA-OSA-RMS-MEMO-062-2022, la funcionaria Roxana Sánchez Robles manifestó lo siguiente: Mediante memorando PROMOTORA-JD-MEMO-003-2022 del 11 de agosto del 2022, indica que para el traslado a las nuevas instalaciones del CONICIT en Coronado, le fueron giradas instrucciones por su superior, el Secretario Ejecutivo, las cuales fueron guardar en cajas los expedientes, porque el mobiliario no iba a trasladar, ya que el edificio contaba con archivos y mobiliario nuevo. Que si bien es cierto los activos estaban a su nombre, éstos pertenecían a la oficina donde ejercía sus funciones, y su superior era quien podía disponer de ellos. Promotora Costarricense de Innovación e Investigación San José, Costa Rica Tel: (506) 2216-15-00 / (506) 2216-15-19 Correo Electrónico: promotora@promotora.gub.cr	Junta Directiva Por otro lado, la señora Sánchez menciona que solicitó ayuda al encargado del Archivo Central para que buscara algo relacionado a esos activos, a lo cual le proporcionaron el oficio Ref: RMS-115-2014 de fecha 05-05-2014, donde se indica que la placa #2085 perteneciente a un archivo de 3 gavetas forrado en melamina no fue ubicado en el inventario de activos fijos de fondos propios, inventario realizado en el mes de abril del 2014. Además, que en dicho inventario se ubicó en la Secretaría Ejecutiva el activo placa #3337 correspondiente a un equipo de aire acondicionado (aunque actualmente se desconoce su paradero) y que en ese inventario no se indica nada de la placa #11140. La señora Sánchez no tiene conocimiento sobre el paradero el activo placa #417, identificada como biblioteca de metal. NOVENO: En respuesta al memorando PROMOTORA-OSA-RMS-MEMO-063-2022, la funcionaria Selvy María Alfaro Alfaro manifestó lo siguiente: El 29 de julio del 2022 la señora Alfaro mediante correo electrónico solicita apoyo al señor Ricardo Badilla Marín, Encargado del Archivo Central para localizar en los archivos institucionales, algún documento que indique el traslado del activo placa #2052, identificado como archivo rodante, asignado a nombre de ella. La señora Selvy indica en ese mismo correo que entre julio y agosto del 2014, al darse el traslado del edificio de Zapote a Coronado, se dio en donación algunos muebles de la institución, entre ellos el archivo rodante en mención y que por la anterior solicita la colaboración para localizar algún documento que indique el destino del bien ya que no posee documento probatorio de que ya no custodia el archivo. Además, recuerda que, en ese traslado se dieron donaciones de mobiliario a las municipalidades de San José y Coronado y que pudiera existir en el Archivo Central algún documento relacionada a dichas donaciones. El 03 de agosto del 2022, el señor Badilla le responde mediante correo electrónico que dentro del Archivo Central no se encuentra información de los años 2014 en adelante, pero que revisando en archivos de gestión de la Dirección de Soporte Administrativo logró encontrar un documento donde se menciona la placa #2052. Promotora Costarricense de Innovación e Investigación San José, Costa Rica Tel: (506) 2216-15-00 / (506) 2216-15-19 Correo Electrónico: promotora@promotora.gub.cr

PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN

GOBIERNO DE COSTA RICA

Junta Directiva

Asimismo, el 11 de agosto de 2022 mediante memorando PROMOTORA-DPCTI-UVYA-MEMO-009-2022 la señora Alfaro informa que, a pesar de la búsqueda realizada en los archivos institucionales, no fue posible localizar el activo placa #2052. Indica, además, según lo manifestando vía Teams, que, en el 2014 al darse el traslado a las instalaciones de Coronado, se les dio instrucción de no llevar el mobiliario que tenían asignado en el edificio de Zapote ya que contarían con un mobiliario nuevo. Motivo por el cual se dejó en dichas oficinas todo el mobiliario que estaba en uso y que por la anterior desconoce el paradero del activo.

DÉCIMO: Según el inventario de activos efectuado y las respectivas indagaciones realizadas nunca se han dado de baja los 80 activos fijos enunciados en la presente resolución, de conformidad con los lineamientos del Instructivo de baja de activos fijos perteneciente al procedimiento de activos fijos vigente en la institución.

CONSIDERANDO:

PRIMERO: Que, conforme a las anteriores consultadas, así como del análisis de la información, informes y documentos que se derivan de las investigaciones administrativas realizadas, se logra demostrar pérdida de satenta y nuevos, y robo de uno de los activos objeto de la presente resolución.

SEGUNDO: Que, de acuerdo con lo indicado en el artículo 14 de la Ley 9971, inciso h), la Promotora está representada por un Gerente General, quien posee la Representación administrativa, legal, Judicial y Extrajudicial y que es nombrado por la Junta Directiva de la Promotora, según lo estipulado en el artículo 5 inciso f), por lo anterior, según revisión de la Gerencia se envía a la Presidencia de la Junta Directiva para la firma de la presente resolución, según acuerdo PROMOTORA-JD-CA-064-2023.

TERCERO: Que conforme lo anterior, se requiere autorizar la baja de 80 bienes patrimoniales de la Promotora, concretamente de las siguientes activos fijos:

PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN

GOBIERNO DE COSTA RICA

Junta Directiva

PLACA	DESCRIPCIÓN DEL ACTIVO	OBSERVACIONES	Valor en U.S.D.
3408	COMPUTADOR PORTATIL, MARCA HP, MODELO PROBOOK6108, SERIE 5CB	Este activo fue sustraido del vehículo de su propiedad el funcionario Francisco Briceño Jiménez en fecha 13 de enero del 2014, así y como donato en la denuncia N° 000-14-001067 interpuesta por dicho colaborador ante el Organismo de Investigación Judicial, donde se catalogó el suceso como un robo simple con fuerza sobre las cosas.	\$87.550.40
10059	MESA DE MADERA PEQUEÑA, MOD. 0230	Según lo indicado por la señorita Barboza en su primera nota del 04 de agosto del 2022, contactó a la compañera Yvanny Solano quien era la recepcionista del CONICIT cuando la institución se encontraba ubicada en Zapote, siendo que el mueble caja recaudadora placa #2254 no formaba parte de los activos de la recepción y en referencia a la	\$11.40
2254	MUEBLE CAJA RECAUDADORA		\$27.211.46
2256	MUEBLE PARA LA RECEPCIÓN		\$27.211.46

Promotora Costarricense de Innovación e Investigación

San José, Costa Rica

Tel: (506) 2216-15-00 / (506) 2216-15-19

Correo Electrónico: promotora@promotora.gub.cr

Promotora Costarricense de Innovación e Investigación

San José, Costa Rica

Tel: (506) 2216-15-00 / (506) 2216-15-19

Correo Electrónico: promotora@promotora.gub.cr

PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN GOBIERNO DE COSTA RICA				PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN GOBIERNO DE COSTA RICA			
Junta Directiva				Junta Directiva			
PLACA	DESCRIPCIÓN DEL ACTIVO	OBSERVACIONES	Valor en libras	PLACA	DESCRIPCIÓN DEL ACTIVO	OBSERVACIONES	Valor en libras
		mesa de madera pequeña placa #10005, ambos desconocen su procedencia, ya que al traslado de los activos el nuevo edificio de Coronado no estuvo a cargo de ellas. En nota del 04 de agosto del 2022, indica que el mueble para la recepción placa #20010 pertenecía a la recepción del edificio en Zapote y se desconoce qué pasó con el mobiliario y que a su reincorporación al puesto de recepción luego de estar incapacitado por varias semanas fue en las nuevas instalaciones de Coronado y que esa mesa ya no se encontraba en el edificio nuevo. En correo del 11 de agosto del 2022, en lo que interesa, la señora Barboza indica que nunca vio el mueble como recordadora en las instalaciones				de Zapote y que, al trasladarse al nuevo edificio, no se contó con dicho mueble y que además desconoce la ubicación de los mismos	
				1140	MESA REUNIONES 1,000CM2 X 200CM2. CON G.	Mediante memoranda PROMOTORA-JD-MEMO-003-2022 del 11 de agosto del 2022, la señora Roxana Sánchez indica que para el traslado de los nuevos instalaciones del CONICIT en Coronado, se fueron giradas instrucciones por su superior, el	€948.64
				2085	ARCHIVADOR 3 GAVETAS FORRADO EN MELAMINA	La señora Sánchez indica que para el traslado de los nuevos instalaciones del CONICIT en Coronado, se fueron giradas instrucciones por su superior, el	€0.906.81
				3337	EQUIPO AIRE ACONDICIONADO 24000BTU	Secretaría Ejecutiva, los cuales fueron guardados en cajas los expedientes, porque el mobiliario no se iba a trasladar, ya que el edificio contaba con archivos y mobiliario nuevo, que si bien se alerta los activos estaban a su nombre, estos	€0.00
				417	BIBLIOTECA DE METAL GRANDE	Secretaría Ejecutiva, los cuales fueron guardados en cajas los expedientes, porque el mobiliario no se iba a trasladar, ya que el edificio contaba con archivos y mobiliario nuevo, que si bien se alerta los activos estaban a su nombre, estos	€1.410.30
Promotora Costarricense de Innovación e Investigación San José, Costa Rica Tel: (506) 2216-18-00 / (506) 2216-18-19 Correo Electrónico: promotora@promotora.gub.cr				Promotora Costarricense de Innovación e Investigación San José, Costa Rica Tel: (506) 2216-18-00 / (506) 2216-18-19 Correo Electrónico: promotora@promotora.gub.cr			

PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN GOBIERNO DE COSTA RICA				PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN GOBIERNO DE COSTA RICA			
Junta Directiva				Junta Directiva			
PLACA	DESCRIPCIÓN DEL ACTIVO	OBSERVACIONES	Valor en libras	PLACA	DESCRIPCIÓN DEL ACTIVO	OBSERVACIONES	Valor en libras
		pertenencia a la oficina donde ejerce sus funciones, y su superior era quien podía disponer de esos. Por otro lado, la señora Sánchez menciona que solicitó ayuda al encargado del Archivo Central para que buscara algo relacionado a esos activos, a lo cual le proporcionaron el oficio Ref. RMS-115-2014 de fecha 05-05-2014, donde se indica que la placa #2085 perteneciente a un archivo de 3 gavetas forrado en melamina no fue ubicado en el inventario de activos fijos de fondos propios, inventario realizado en el mes de abril del 2014. Además, que en dicho inventario se ubicó en la Secretaría Ejecutiva el activo placa #3337 correspondiente a un equipo de aire				condicionado (aunque actualmente se desconoce su procedencia y que en ese inventario no se indica nada de la placa #1140. La señora Sánchez no tiene conocimiento del activo placa #417 biblioteca de metal.	
				2082	ARCHIVO RODANTE FORRADO EN MELAMINA	El 23 de julio del 2022 la señora Selay María Altamirano mediante correo electrónico solicitó apoyo al señor Ricardo Basilio Marín, Encargado del Archivo Central, para localizar en las archivos institucionales algún documento que indique el traslado del activo placa #2082 archivo rodante, asignado a nombre de ella. La señora Altamirano indica en ese mismo correo que entre julio y agosto del 2014, al trasladar el edificio de Zapote a Coronado, se dio en gestión	€3.244.76
Promotora Costarricense de Innovación e Investigación San José, Costa Rica Tel: (506) 2216-18-00 / (506) 2216-18-19 Correo Electrónico: promotora@promotora.gub.cr				Promotora Costarricense de Innovación e Investigación San José, Costa Rica Tel: (506) 2216-18-00 / (506) 2216-18-19 Correo Electrónico: promotora@promotora.gub.cr			

PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN GOBIERNO DE COSTA RICA			
Junta Directiva			
PLACA	DESCRIPCIÓN DEL ACTIVO	OBSERVACIONES	Valor en libras
		algunas muestras de la institución, entre ellas el archivo reciente en mención y que por lo anterior solicita la colaboración para localizar algún documento que indique el destino del bien ya que no posee documento probatorio de que ya no custodia el archivo. Además, recuerda que, en esa instancia se dieron donaciones de mobiliario a las municipalidades de San José y Coronado y que podría existir en el Archivo Central algún documento relacionado a dichas donaciones. El CG de agosto del 2022, el señor Barrantes le responde mediante correo electrónico que dentro del Archivo Central no se encuentra información de los años 2014 en adelante, pero que revisando en	
Promotora Costarricense de Innovación e Investigación San José, Costa Rica Tel: (506) 2218-18-00 / (506) 2218-18-18 Correo Electrónico: promotora@promotora.gub.cr			

PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN GOBIERNO DE COSTA RICA			
Junta Directiva			
PLACA	DESCRIPCIÓN DEL ACTIVO	OBSERVACIONES	Valor en libras
		archivos de la Dirección de Apoyo Administrativo logró encontrar un documento donde se menciona la placa #20612. Asimismo, el 11 de agosto de 2022 mediante memorandos PROMOTORA-00031-UVYA-MEMO-009-2022 la señora Altamirano informa que, a pesar de lo encontrado en los archivos institucionales, no fue posible localizar el activo placa #20612, indica, además, según lo mencionado vía Teams, que, en el 2014 al girar el traslado a las instalaciones de Coronado, se les dio instrucción de no llevar el mobiliario que tenían asignado en el edificio de Zapote ya que contaban con un mobiliario nuevo.	
Promotora Costarricense de Innovación e Investigación San José, Costa Rica Tel: (506) 2218-18-00 / (506) 2218-18-18 Correo Electrónico: promotora@promotora.gub.cr			

PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN GOBIERNO DE COSTA RICA			
Junta Directiva			
PLACA	DESCRIPCIÓN DEL ACTIVO	OBSERVACIONES	Valor en libras
		Motivo por el cual se dejó en algunas oficinas todo el mobiliario que estaba en uso y que por lo anterior pertenece al patrimonio del activo.	
1006	PM-210-2000 POWER MATE 286 SR16042409	Estos TI activos que se encuentran asignados en el sistema a funcionarios, no fue posible encontrar en los archivos del por que los mismos se encuentran extraviados, ya que los personas a cargo de dichos	\$19,772.02
10044	SILLA DE ESPERA SIN BRAZOS		\$24.60
10167	Extintor de H2O Agua		\$48.00
10209	MESA PARA MAQUINA DE ESCRIBIR, C RODINES		\$28.00
10500	BIBLIOTECA DE METAL, CAFE, PUERTAS VIDRIO		\$14.80
10776	Extintor de H2O Agua		\$20.00
10839	MESA PARA MAQUINA DE ESCRIBIR, FORMICA		\$35.02
10996	ARCH. DE METAL T; LEGAL DE 49AVETAG.		\$985.27
Promotora Costarricense de Innovación e Investigación San José, Costa Rica Tel: (506) 2218-18-00 / (506) 2218-18-18 Correo Electrónico: promotora@promotora.gub.cr			

PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN GOBIERNO DE COSTA RICA			
Junta Directiva			
PLACA	DESCRIPCIÓN DEL ACTIVO	OBSERVACIONES	Valor en libras
11193	MUEBLE ESCRIB. COMPL. FORRE EN FORMICA CON EST. DE	activos no existen en la institución por lo que no fue posible	\$2,350.46
11194	MAD. T. 100X50X35CMS. CON PIVAS DE C.	consultados al respecto, code mencionan que la URMU realizó inspecciones en búsqueda de	\$714.28
11274	LAMPARA DE EMERGENCIA SUPER LITE MINIL-180		\$704.00
12283	APARATO DE AIRE ACONDICIONADO, M. 61FLO218	siguna documentación donde se pudiera verificar el porcentaje de los activos indicados, sin obtener resultados positivos y ante la consulta verbal realizada a los funcionarios que estuvieron en el proceso de traslado de las oficinas de Zapote al edificio de	\$6,480.00
1017	MAQUINA CALCULADORA ELECT. IBICO SER. 10409949		\$1,795.00
1018	MAQUINA CALCULADORA ELECT. IBICO SER. 10409949		\$1,795.00
1001	LOCKER L700 DE 6 COMPARTIMENTOS C. LLAVE BEIGE		\$1,994.30
1714	SILLA DE ESPERA SIN BRAZOS NIQUELADA PORRO TELA		\$1,000.00
1715	SILLA ESPERA SIN BRAZOS		\$600.00
1716	SILLA ESPERA SIN BRAZOS		\$600.00
1849	SILLA SIN BRAZOS		\$350.00
1923	TAJADOR ELECT. RICO, MARC. PANASONIC MODELO KP310		\$433.60
1953	SILLA TIPO SECRETARIA	Coronado lo que indicaron fue que la instrucción de sus jefaturas consistió en que se guardaran los activos de Zapote ya que los	\$1,673.70
1961	SILLA TIPO SECRETARIA		\$1,673.70
1971	SILLA TIPO SECRETARIA		\$1,673.70
1981	SILLA TIPO SECRETARIA		\$1,673.70
1983	ARCHIVADOR RODANTE DE MADERA		\$3,245.70
1986	MUEBLE P. FOTOCOPIADO DE COBRE, 4 PANELES, PUERTA		\$15,299.90
1997	SILLA TIPO SECRETARIA		\$1,673.70
2000	SILLA TIPO SECRETARIA		\$1,673.70
2023	SILLA TIPO SECRETARIA		\$1,673.70
2027	SILLA TIPO SECRETARIO		\$1,673.70
2037	SILLA TIPO SECRETARIA		\$1,673.70
2046	SILLA TIPO SECRETARIA		\$1,673.70
Promotora Costarricense de Innovación e Investigación San José, Costa Rica Tel: (506) 2218-18-00 / (506) 2218-18-18 Correo Electrónico: promotora@promotora.gub.cr			

PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN GOBIERNO DE COSTA RICA				PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN GOBIERNO DE COSTA RICA			
Junta Directiva				Junta Directiva			
PLACA	DESCRIPCIÓN DEL ACTIVO	OBSERVACIONES	Valor en libros	PLACA	DESCRIPCIÓN DEL ACTIVO	OBSERVACIONES	Valor en libros
2071	SILLA TIPO SECRETARIA		€1.573,70	2200	MUEBLE PARA EQUIPO DE TELEVISION		€4.584,97
2074	SILLA TIPO SECRETARIA		€1.573,70	2205	SILLA TIPO SECRETARIA		€1.573,70
2084	SILLA TIPO SECRETARIA		€1.573,70	2410	MEGA DE MADERA DONADO UCR		€0,00
2123	SILLA SEMI EJECUTIVA		€2.010,64	2609	FUENTE DE PODER UPS AMERICAN POWER EK 300		€2.976,00
2125	GABINETE FORRADO EN MELAMINA		€1.229,46	2670	FUENTE DE PODER UPS AMERICAN POWER EK 300		€2.976,00
2127	SILLA TIPO SECRETARIA		€1.573,70	2938	AIRE ACONDICIONADO DE 3000 BTU MARCA Q.ELECT.		€42.500,00
2132	SILLA TIPO SECRETARIA		€1.573,70	2937	TELÉFONO CELULAR, MOTOROLA T161 9M		€4.000,00
2139	CORTINA PLEGABLE SEGUNDO NIVEL		€10.316,60	3007	LLAVE MAYA 256MB KINGSTON		€3.074,26
2140	MEGA DE MADERA CON SOBRES EN FORMICA		€1.000,00	3008	LLAVE MAYA 256MB KINGSTON		€3.074,20
2141	MEGA DE MADERA CON SOBRES EN FORMICA		€1.000,00	3009	ACCESS POINT MARCA LINKSYS MODEL WRT54GL (DONADO)		€1.000,00
2142	MEGA DE MADERA CON SOBRES EN FORMICA		€1.000,00	357	CARGADOR DE BATERIAS AUTOMATICO DE 12 V.		€566,79
2143	MEGA DE MADERA CON SOBRES EN FORMICA		€1.000,00				
2191	SILLA TIPO SECRETARIA		€1.573,70				
2193	GABINETE FORRADO EN MELAMINA		€1.229,46				
2197	SILLA TIPO SECRETARIA		€1.573,70				
2195	SILLA TIPO SECRETARIA		€1.573,70				
2196	SILLA TIPO SECRETARIA		€1.573,70				
2200	SILLA TIPO SECRETARIA		€1.573,70				
2204	SILLA TIPO SECRETARIA		€1.573,70				
2205	SILLA TIPO SECRETARIA		€1.573,70				
2217	SILLA TIPO SECRETARIA		€1.573,70				
2218	SILLA TIPO SECRETARIA		€1.573,70				
2220	CORTINA PLEGABLE ATENCION AL PUBLICO PRIMER N		€10.316,60				
2221	MOSTRADOR ATENCION AL PUBLICO(300BROS,7PANELES		€45.413,38				
2224	SILLA TIPO SECRETARIA		€1.573,70				
2243	SILLA TIPO SECRETARIA		€1.573,70				
2245	SILLA TIPO SECRETARIA		€1.573,70				
2248	SILLA TIPO SECRETARIA		€1.573,70				
TOTAL VALOR EN LIBROS				TOTAL VALOR EN LIBROS			

cultural, a lo que se concluyó, que solo se un experto en el tema o institución competente podría declarar algún activo con dicho valor. Adicional debido a que los activos consultados no generaban un potencial de servicio, por políticas contables no era necesario un registro contable y solo se revelará en las notas las listas de libros y revistas.

Al cierre del periodo se mantiene conciliado el auxiliar de activos fijos con la contabilidad de la institución.

Actualmente, a pesar que la norma esta cumplida en un 100% se mantiene tareas pendientes las cuales se detallan a continuación:

NICSP					
Número de planilla	Número de pregunta	Acciones para brechas	Actividades de cumplimiento	Justificación	Observaciones
		Depreciación de cuenta PPE	1. Baje de activos entregados, pendiente aprobación por parte de la GG 2. Incluir activos adquiridos por el Fideicomiso 25-02, está sujeto a la aprobación de la GG y Junta Directiva. 3. Retiro libros de la biblioteca registrados en PPE	Las tareas citadas deben ser presentadas a la JO para su aprobación, este tema está pendiente por parte de la GG.	Punto 1 finalizado, se da la baja de activos entregados. Punto 2 y 3 pendientes, se debe incluir activos adquiridos por el fideicomiso 25-02 y retiro de libros de la biblioteca.

En cumplimiento con lo indicado por la norma se adjunta plan de adquisiciones para el año 2024 de la Promotora Costarricense de Innovación e investigación, según código de subpartida, subpartida, descripción, unidad de medida, fuente de financiamiento, periodo de estimado, unidad solicitante cantidad y costo:

Programa	Código de clasificación SICOP	Monto estimado compra (CRC)	Objeto al gasto	Fuente de financiam	inicial del concurso	Observaciones
2	83111503	196,198.37	1.02.04	001	02/2024	Datcard
2	83111503	3,523,048.87	1.02.04	001	02/2024	Central telefónica
2	81112101	4,376,825.11	1.02.04	001	02/2024	Internet por fibra óptica (contratación en SICOP 2020CD-000012-0019600001)
2	82121504	154,000.00	1.03.03	001	04/2024	Empastes
2	81112105	35,000.00	1.03.07	001	02/2024	Certificado digital de sitio web institucional
2	84111699	8,000,000.00	1.04.04	001	03/2024	Auditoría financiera y una auditoría operativa
2	76111501	6,026,217.48	1.04.06	001	01/2024	Servicio de limpieza
2	92101501	35,120,849.40	1.04.06	001	01/2024	Servicios de seguridad y vigilancia
2	70111703	385,917.60	1.04.06	001	04/2024	Mantenimiento zonas verdes
2	72101516	155,827.00	1.04.06	001	04/2024	Recarga extintores
2	72101507	4,000,000.00	1.08.01	001	04/2024	Mantenimiento del edificio
2	81101701/26111699	600,000.00	1.08.04	001	02/2024	Mantenimiento preventivo y correctivo de planta eléctrica.
2	78181507	400,000.00	1.08.05	001	02/2024	Mantenimiento preventivo y correctivo de vehículos
2	81119901	734,500.00	1.08.06	001	02/2024	Mantenimiento CCTV cámaras de seguridad y funcionamiento de central telefónica.
2	43211501	80,000.00	1.08.07	001	05/2024	Mantenimiento de servidores
2	81112299	11,377,830.00	1.08.08	001	02/2024	Actualización del sistema y soporte anual para Wizdom
2	44103103	80,000.00	2.01.04	001	04/2024	Compra de tóner
2	43231512	3,433,498.78	5.99.03	001	05/2024	Paquete 55 Licencias Office E1
2	43231512	750,000.00	5.99.03	001	05/2024	Renovación de módulos de seguridad para Firewall.
2	43231512	539,462.00	5.99.03	001	07/2024	Renovación de licencia electrónica para WaTiChGuard M370 con módulo Total Security.
2	43231512	984,004.00	5.99.03	001	07/2024	Renovación de licenciamiento corporativo de antivirus de licencias para 70 equipos de antivirus informático
2	43231512	1,032,000.00	5.99.03	001	07/2024	Renovación de licencias ADOBE ACROBAT DC VERSIÓN PRO
2	43231512	1929090.67	5.99.03	001	07/2024	LICENCIA DE TEAMVIEWER para soporte remoto
2	43231512	210,000.000	5.99.03	001	07/2024	Renovación TEAMVIEWER BUSINESS
2	82141602	3,550,000.000	1.08.01	001	04/2024	Confección e instalación de un rótulo para el edificio de la Promotora
Monto total		85,745,178.612				

También se adjunta el reporte de los activos de la institución sujetos al transitorio, este se detalla según grupo contable, descripción, fecha de ingreso, vida útil, depreciación, valor, depreciación acumulada y valor en libros al final del periodo:

Activo	Descripción	F.Ingreso	Valor	Dep Acum.	V. Libros	P Dep.
000000000000888	Terreno	01/05/2011	431,353.05	-	431,353.05	
Total activos:	Total activos:	1	-	431,353.05		
Grupo contable:	005 - 01010201-Edificios de oficinas y atención al público					
000000000001495	Edificio	31/08/2015	1,172,066.14	192,909.05	979,157.09	487
000000000001567	MEJORAMIENTO DE EDIFICIOS	17/12/2015	41,198.87	5,460.71	35,738.17	365
Total activos:	Total activos:	2	1,750.18	1,014,895.26		
Grupo contable:	014 - 01010303-Planta eléctrica					
000000000001309	Planta Eléctrica	09/06/2015	16,267.08	9,002.44	7,264.64	67
Total activos:	Total activos:	1	84.15	7,264.64		
Grupo contable:	024 - 01010402-Vehículos					
000000000000212	AUTOMOVIL HYUNDAI ELANTRA MOTOR G4FC8U538687	02/02/2009	15,485.26	10,851.51	4,633.75	-
000000000000672	AUTOMOVIL HYUNDAI ELANTRA MOTOR G4FC8U538138	02/02/2009	15,274.63	10,851.51	4,423.13	-
000000000000673	AUTOMOVIL HYUNDAI ELANTRA MOTOR G4FC8U336679	02/02/2009	15,485.26	10,851.51	4,633.75	-
Total activos:	Total activos:	3	-	13,690.63		
Grupo contable:	030 - 01010502-Equipos de telefonía					
000000000000207	BAFLE NOAN ACUSTICA 150 WATS A 2 VIAS	16/12/2008	60.00	54.00	6.00	-
000000000000361	GRABADORA PROF. PERIOD.MARC SONY MOD TCD-502	22/11/1996	296.74	267.06	29.67	-
000000000000669	BAFLE NOAN ACUSTICA 150 WATS A 2 VIAS	02/12/2008	60.00	54.00	6.00	-
Total activos:	Total activos:	3	-	41.67		
Grupo contable:	031 - 01010503-Equipos de radiocomunicación					
000000000001294	Radiocomunicación cobra CXR925	11/12/2014	50.06	-	50.06	-
000000000001295	Radiocomunicación cobra CXR925	11/12/2014	50.06	-	50.06	-
Total activos:	Total activos:	2	-	100.12		
Grupo contable:	032 - 01010504-Equipos de audio y video					
000000000000994	Lente para cámara digital	06/01/2012	624.89	562.40	62.49	-
0000000000001013	Audifonos con micrófono incorporado para computadora	31/12/2011	20.27	-	20.27	-
0000000000001014	Audifonos con micrófono incorporado para computadora	31/12/2011	20.27	-	20.27	-
0000000000001015	Audifonos con micrófono incorporado para computadora	31/12/2011	20.27	-	20.27	-
0000000000001016	Audifonos con micrófono incorporado para computadora	31/12/2011	20.27	-	20.27	-
0000000000001017	Audifonos con micrófono incorporado para computadora	31/12/2011	20.27	-	20.27	-
0000000000001018	Audifonos con micrófono incorporado para computadora	31/12/2011	20.27	-	20.27	-
000000000001034	Camara de video SONY HDR- PJ260V	01/10/2012	742.12	667.91	74.21	-
000000000001270	PROYECTOR EPSON POWERLITE 1776W, MODELO V11H476020, SERIE RE	07/02/2014	778.36	700.52	77.84	-
000000000001473	Cámara Fija	01/08/2015	178.60	148.98	29.62	7
000000000001474	Camara Fija	01/08/2015	178.60	148.98	29.62	7
000000000001475	Cámara Fija	01/08/2015	178.60	148.98	29.62	7
000000000001476	Cámara Fija	01/08/2015	178.60	148.98	29.62	7
000000000001477	Cámara fija	01/08/2015	178.60	148.98	29.62	7
000000000001478	Camara Fija	01/08/2015	178.60	148.98	29.62	7
000000000001479	Cámara Fija	01/08/2015	178.60	148.98	29.62	7
000000000001480	Cámara fija	01/08/2015	178.60	148.98	29.62	7
000000000001481	Cámara fija	01/08/2015	178.60	148.98	29.62	7
000000000001482	Cámara fija	01/08/2015	178.60	148.98	29.62	7
000000000001483	Cámara Fija	01/08/2015	178.60	148.98	29.62	7
000000000001484	Cámara fija	01/08/2015	178.60	148.98	29.62	7
000000000001485	Cámara rotativa externa tipo domo PTZ	01/08/2015	1,193.71	1,074.34	119.37	-
000000000001486	Punto de acceso inalámbrico	01/08/2015	159.22	143.30	15.92	-
000000000001487	Punto de acceso inalámbrico	01/08/2015	159.22	143.30	15.92	-
000000000001488	Enlaces secundarios tipo estación	01/08/2015	120.46	108.41	12.05	-
000000000001489	Enlaces secundarios tipo estación	01/08/2015	120.46	-	120.46	1
000000000001490	Enlaces secundarios tipo estación	01/08/2015	120.46	-	120.46	-
000000000001491	Enlaces secundarios tipo estación	01/08/2015	120.46	-	120.46	-
000000000001492	Grabador digital por red (NVR-IP) 4 discos internos	01/08/2015	1,544.21	1,389.79	154.42	-
000000000001493	Disco duro externo de red	01/08/2015	168.46	151.61	16.85	-
000000000001494	Cámara fija	01/08/2015	198.95	163.52	35.43	9
000000000001557	Unidad central de control de conferencias	20/01/2016	1,546.89	1,171.77	375.12	19
000000000001558	Unidad de conferencia alámbrica (Micrófono)	20/01/2016	162.71	123.26	39.46	19
000000000001559	Unidad de conferencia (Micrófono)	20/01/2016	150.11	113.71	36.40	19
000000000001560	Unidad de conferencia (Micrófono)	20/01/2016	150.11	113.71	36.40	19
000000000001561	Unidad de conferencia (Micrófono)	20/01/2016	150.11	113.71	36.40	19
000000000001562	Unidad de conferencia (Micrófono)	20/01/2016	150.11	113.71	36.40	19
000000000001563	Unidad de conferencia (Micrófono)	20/01/2016	150.11	113.71	36.40	19
000000000001564	Unidad de conferencia (Micrófono)	20/01/2016	150.11	113.71	36.40	19
000000000001565	Unidad de conferencia (Micrófono)	20/01/2016	150.11	113.71	36.40	19
000000000001665	Televisor Westinghouse LED 49"	13/11/2017	299.22	179.53	119.69	40
000000000001666	Televisor Westinghouse LED 49"	13/11/2017	299.22	179.53	119.69	40
000000000001667	Televisor Westinghouse LED 60"	13/11/2017	496.98	298.19	198.79	40
000000000001839	Cámara Fija	09/12/2022	101.70	13.73	87.97	102
000000000001840	Cámara Fija	09/12/2022	101.70	13.73	87.97	102
000000000001841	Cámara Fija	09/12/2022	101.70	13.73	87.97	102
000000000001842	Cámara Fija	09/12/2022	101.70	13.73	87.97	102
000000000001843	Cámara Fija	09/12/2022	101.70	13.73	87.97	102
000000000001936	Proyector Epson Powerlite 1760W LCD WXGA2600SerieNM9FOX0896L	12/01/2023	142.00	19.17	122.83	102
Total activos:	Total activos:	49	55.68	3,093.18		
Grupo contable:	033 - 01010599-Otros equipos de comunicación					
000000000000962	Lente para cámara digital	21/12/2011	176.28	158.65	17.63	-
000000000001179	TELEFONO EJECUTIVO, MARCA GRANDSTREAM, MODELO GPX 2120, SERI	19/12/2013	75.90	68.31	7.59	-

Activo	Descripción	F.Ingreso	Valor	Dep Acum.	V. Libros	P Dep.
000000000001180	TELEFONO EJECUTIVO, MARCA GRANDSTREAM, MODELO GPX2120, SERIE	19/12/2013	75.90	68.31	7.59	-
000000000001181	TELEFONO EJECUTIVO, MARCA GRANDSTREAM, MOD.GPX2120, SERIE 20	19/12/2013	75.90	68.31	7.59	-
000000000001182	TELEFONO EJECUTIVO,GRANDSTREAM, MOD. GPX2120, SERIE 70564A08	19/12/2013	75.90	68.31	7.59	-
000000000001185	TELEFONO EJECUTIVO, GRANDSTREAM, MOD. GPX2120, SERIE 70564A0	19/12/2013	75.90	68.31	7.59	-
000000000001186	TELEFONO EJECUTIVO, GRANDSTREAM, MOD. GPX2120, SERIE 70564A0	19/12/2013	75.90	68.31	7.59	-
000000000001187	TELEFONO BASICO, GRANDSTREAM,MOD.GXP1405, SERIE 7055E38A	19/12/2013	37.95	34.16	3.80	-
000000000001188	TELEFONO BASICO, GRANDSTREAM, MOD. GXP1405, SERIE7055E38B	19/12/2013	37.95	34.16	3.80	-
000000000001189	TELEFONO BASICO, GRANDSTREAM, MOD.GXP1405, SERIE 7055E38C	19/12/2013	37.95	34.16	3.80	-
000000000001190	TELEFONO BASICO, GRANDSTREAM MOD. GXP1405, SERIE 7055E38D	19/12/2013	37.95	34.16	3.80	-
000000000001191	TELEFONO BASICO, GRANDSTREAM, MOD. GXP1405, SERIE 7055E38E	19/12/2013	37.95	34.16	3.80	-
000000000001192	TELEFONO BASICO, GRANDSTREAM, MOD. GXP1405, SERIE7055E38F	19/12/2013	37.95	34.16	3.80	-
000000000001193	TELEFONO BASICO, GRANDSTREAM, MOD. GXP1405, SERIE7055E390	19/12/2013	37.95	34.16	3.80	-
000000000001194	TELEFONO BASICO, GRANDSTREAM, MOD.GXP1405, SERIE 7055E391	19/12/2013	37.95	34.16	3.80	-
000000000001195	TELEFONO BASICO, GRANDSTREAM ,MOD.GXP1405, SERIE 7055E392	19/12/2013	37.95	34.16	3.80	-
000000000001197	TELEFONO BASICO, GRANDSTREAM, MOD. GXP1405, SERIE 7055E394	19/12/2013	37.95	34.16	3.80	-
000000000001198	TELEFONO BASICO, GRANDSTREAM, MOD.GXP1405, SERIE 7055E395	19/12/2013	37.95	34.16	3.80	-
000000000001199	TELEFONO BASICO, GRANDSTREAM, MOD. GXP1405, SERIE 7055E396	19/12/2013	37.95	34.16	3.80	-
000000000001200	TELEFONO BASICO, GRANDSTREAM, MOD. GXP1405, SERIE 7055E397	19/12/2013	37.95	34.16	3.80	-
000000000001201	TELEFONO BASICO, GRANDSTREAM,MOD. GXP1405, SERIE 7055E398	19/12/2013	37.95	34.16	3.80	-
000000000001202	TELEFONO BASICO, GRANDSTREAM,MOD.GXP1405, SERIE 7055E399	19/12/2013	37.95	34.16	3.80	-
000000000001203	TELEFONO BASICO, GRANDSTREAM, MOD. GXP1405, SERIE 7055ED3B	19/12/2013	37.95	34.16	3.80	-
000000000001204	TELEFONO BASICO, GRANDSTREAM, MOD.GXP1405, SERIE 7055ED40	19/12/2013	37.95	34.16	3.80	-
000000000001205	TELEFONO BASICO, GRANDSTREAM, MOD. GXP1405, SERIE 7055ED41	19/12/2013	37.95	34.16	3.80	-
000000000001206	TELEFONO BASICO, GRANDSTREAM, MOD. GXP1405, SERIE 7055ED47	19/12/2013	37.95	34.16	3.80	-
000000000001207	TELEFONO BASICO, GRANDSTREAM,MOD.GXP1405, SERIE 8058FD97	19/12/2013	37.95	34.16	3.80	-
000000000001208	TELEFONO BASICO, GRANDSTREAM, MOD.GXP1405, SERIE 8058FD98	19/12/2013	37.95	34.16	3.80	-
000000000001209	TELEFONO BASICO, GRANDSTREAM,MOD.GXP1405, SERIE 8058FD99	19/12/2013	37.95	34.16	3.80	-
000000000001210	TELEFONO BASICO, GRANDSTREAM, MOD.GXP1405, SERIE8058FD9A	19/12/2013	37.95	34.16	3.80	-
000000000001211	TELEFONO BASICO, GRANDSTREAM, MOD. GXP1405,SERIE8058FD9B	19/12/2013	37.95	34.16	3.80	-
000000000001212	TELEFONO BASICO, GRANDSTREAM, MOD. GXP1405, SERIE 8058FD9C	19/12/2013	37.95	34.16	3.80	-
000000000001213	TELEFONO BASICO, GRANDSTREAM, MOD. GXP1405, SERIE 8058FD9D	19/12/2013	37.95	34.16	3.80	-
000000000001214	TELEFONO BASICO, GRANDSTREAM, MOD. GXP1405, SERIE 8058FD9E	19/12/2013	37.95	34.16	3.80	-
000000000001215	TELEFONO BASICO, GRANDSTREAM, MOD. GXP1405, SERIE 8058FD9F	19/12/2013	37.95	34.16	3.80	-
000000000001217	TELEFONO BASICO, GRANDSTREAM, MOD.GXP1405, SERIE 8058FDA1	19/12/2013	37.95	34.16	3.80	-
000000000001218	TELEFONO BASICO, GRANDSTREAM, MOD. GXP1405, SERIE8058FDA2	19/12/2013	37.95	-	37.95	13
000000000001219	TELEFONO BASICO, GRANDSTREAM, MOD. GXP1405, SERIE 8058FDA3	19/12/2013	37.95	34.16	3.80	-
000000000001220	TELEFONO BASICO, GRANDSTREAM MOD.GXP1405, SERIE 8058FDA4	19/12/2013	37.95	34.16	3.80	-
000000000001221	TELEFONO BASICO, GRANDSTREAM, MOD.GXP1405, SERIE 8058FDA5	19/12/2013	37.95	34.16	3.80	-
000000000001222	TELEFONO BASICO, GRANDSTREAM MOD.GXP1405 SERIE 8058FDA6	19/12/2013	37.95	34.16	3.80	-
000000000001223	TELEFONO BASICO, GRANDSTREAM,MOD. GXP1405, SERIE80590417	19/12/2013	37.95	34.16	3.80	-
000000000001224	TELEFONO BASICO, GRANDSTREAM, MOD. GXP1405, SERIE 80590418	19/12/2013	37.95	34.16	3.80	-
000000000001225	TELEFONO BASICO, GRANDSTREAM, MOD. GXP1405, SERIE 80590419	19/12/2013	37.95	34.16	3.80	-
000000000001226	TELEFONO BASICO, GRANDSTREAM, MOD. GXP1405, SERIE 8059041A	19/12/2013	37.95	34.16	3.80	-
000000000001228	TELEFONO BASICO, GRANDSTREAM, MOD.GXP1405, SERIE 8059041B	19/12/2013	37.95	34.16	3.80	-
000000000001229	TELEFONO BASICO, GRANDSTREAM,MOD.GXP1405, SERIE 8059041C	19/12/2013	37.95	37.95	-	-
000000000001230	TELEFONO BASICO, GRANDSTREAM, MOD.GXP1405,SERIE 8059041D	19/12/2013	37.95	34.16	3.80	-
000000000001231	TELEFONO BASICO, GRANDSTREAM, MOD. GXP1405,SERIE 8059041E	19/12/2013	37.95	34.16	3.80	-
000000000001232	TELEFONO BASICO, GRANDSTREAM, MOD.GXP1405, SERIE 8059041F	19/12/2013	37.95	34.16	3.80	-
000000000001233	TELEFONO BASICO, GRANDSTREAM, MOD.GXP1405, SERIE 80590420	19/12/2013	37.95	34.16	3.80	-
000000000001234	TELEFONO BASICO, GRANDSTREAM, MOD.GXP1405, SERIE 80590421	19/12/2013	37.95	34.16	3.80	-
000000000001235	TELEFONO BASICO, GRANDSTREAM, MOD.GXP1405, SERIE 80590422	19/12/2013	37.95	34.16	3.80	-
000000000001236	TELEFONO BASICO, GRANDSTREAM, MOD.GXP1405, SERIE 80590423	19/12/2013	37.95	34.16	3.80	-
000000000001238	TELEFONO BASICO, GRANDSTREAM, MOD. GXP1405, SERIE 80590424	19/12/2013	37.95	34.16	3.80	-
000000000001239	TELEFONO BASICO, GRANDSTREAM, MOD.GXP1405, SERIE 80590425	19/12/2013	37.95	34.16	3.80	-
000000000001240	TELEFONO BASICO, GRANDSTREAM,MOD GXP1405, SERIE 80590426	19/12/2013	37.95	34.16	3.80	-
000000000001245	TELEFONO MULTIMEDIA, GRANDSTREAM, MOD. GXV3140, SERIE 00B824	19/12/2013	136.62	122.96	13.66	-
000000000001247	TELEFONO MULTIMEDIA, GRANDSTREAM, MOD. GXV3140, SERIE00B8241	19/12/2013	136.62	122.96	13.66	-
000000000001248	TELEFONO MULTIMEDIA, GRANDSTREAM, MOD. GXV3140, SERIE 00B241	19/12/2013	136.62	122.96	13.66	-
000000000001249	TELEFONO MULTIMEDIA, GRANDSTREAM, MOD GXV3140, SERIE 20NFB84	19/12/2013	136.62	122.96	13.66	-
000000000001250	TELEFONO MULTIMEDIA, GRANDSTREAM, MOD. GXV3140, SERIE 20NFB8	19/12/2013	136.62	122.96	13.66	-
000000000001251	TELEFONO MULTIMEDIA, GRANDSTREAM, MOD.GXV3140, SERIE 20NFB84	19/12/2013	136.62	122.96	13.66	-
000000000001252	TELEFONO MULTIMEDIA, GRANDSTREAM, MOD.GXV3140, SERIE 20NFB84	19/12/2013	136.62	122.96	13.66	-
000000000001253	TELEFONO MULTIMEDIA, GRANDSTREAM, MOD. GXV3140, SERIE 20NFB8	19/12/2013	136.62	122.96	13.66	-
000000000001254	TELEFONO MULTIMEDIA, GRANDSTREAM, MOD. GXV3140, SERIE 20NFB8	19/12/2013	136.62	122.96	13.66	-
000000000001255	TELEFONO MULTIMEDIA, GRANDSTREAM, MOD. GXV3140, SERIE 805916	19/12/2013	136.62	122.96	13.66	-
000000000001256	TELEFONO MULTIMEDIA, GRANDSTREAM,MOD.GXV3140,SERIE 80591632	19/12/2013	136.62	122.96	13.66	-
000000000001257	TELEFONO MULTIMEDIA, GRANDSTREAM MOD. GXV3140, SERIE 80591633	19/12/2013	136.62	122.96	13.66	-
000000000001258	TELEFONO MULTIMEDIA, GRANDSTTREAM, MOD.GXV3140, SERIE 805916	19/12/2013	136.62	122.96	13.66	-
000000000001259	TELEFONO MULTIMEDIA, GRANDSTTREAM ,MOD, GXV3140, SERIE 80591	19/12/2013	136.62	122.96	13.66	-
000000000001260	TELEFONO MULTIMEDIA, GRANDSTREAM, MODGXV3140, SERIE 80591636	19/12/2013	136.62	122.96	13.66	-
000000000001261	TELEFONO MULTIMEDIA,GRANDSTREAM,MOD.GXV3140, SERIE 20NFBZCY7	19/12/2013	136.62	122.96	13.66	-
000000000001275	TELEFONO BASICO, GRANDSTREAM,MOD. GXP1405, SERIE 8058FDA0	02/08/2014	37.95	33.87	4.08	1
000000000001806	MICROFONO DE SOLAPA	03/12/2021	80.05	18.61	61.44	89
000000000001830	MICROFONO USB CONDENSER	03/12/2021	74.05	33.32	40.73	30
000000000001831	MICROFONO USB CONDENSER	03/12/2021	74.05	33.32	40.73	30
000000000001832	GRABADOR DIGITAL (DVR)	03/12/2021	145.77	65.60	80.17	30
000000000001919	PANTALLA TELEVISION MARCA Ig, MODELO 22LG30-MA, SERIE901MXKD	12/01/2023	104.79	18.13	86.65	102

Activo	Descripción	F.Ingreso	Valor	Dep Acum.	V. Libros	P Dep.
000000000001921	PANTALLA TELEVISION PANASONIC, MODELO TC-L32X1, SERIE LY 910	12/01/2023	56.62	9.63	46.99	102
000000000001977	SLIK BASE TRIP PRO 500DX	12/01/2023	60.00	8.10	51.90	102
Total activos:		81	6.77	914.56		
Grupo contable:	034 - 01010601-Archivadores, bibliotecas y armarios					
000000000001276	LOCKER DE 12 COMPARTIMENTOS	26/09/2014	175.73	155.52	20.21	2
000000000001318	Módulo de recepción lineal PG57 + Módulo curvo PG53	01/07/2015	704.06	590.00	114.07	-
000000000001319	Módulo de recepción lineal, Tipo PG58 + Buck Tipo J130	01/07/2015	200.93	180.84	20.09	-
000000000001321	Armario bajo de puertas abatibles con llave, con repisa A123	01/07/2015	143.99	115.92	28.07	-
000000000001323	Armario alto puertas abatibles con llave, A154	01/07/2015	248.95	208.19	40.76	7
000000000001324	Armario puertas abatibles con llave, 2 repisas A153	01/07/2015	274.80	229.81	44.99	7
000000000001325	Archivador de rondines con 1cajón y 1 gaveta de archivo J840	01/07/2015	170.64	142.71	27.94	7
000000000001326	Archivador de rondines con 1cajón y 1 gaveta de archivo J840	01/07/2015	170.64	142.71	27.94	7
000000000001327	Armario bajo de puertas abatibles con llave, con repisa A123	01/07/2015	200.93	168.04	32.90	7
000000000001330	Archivador de rondines con 1cajón y 1 gaveta de archivo J840	01/07/2015	170.64	142.71	27.94	7
000000000001331	Archivador de rondines con 1cajón y 1 gaveta de archivo J840	01/07/2015	170.64	142.71	27.94	7
000000000001334	Archivador de rondines con 1cajón y 1 gaveta de archivo J840	01/07/2015	170.64	142.71	27.94	7
000000000001335	Archivador de rondines con 1cajón y 1 gaveta de archivo J840	01/07/2015	170.64	142.71	27.94	7
000000000001337	Armario bajo de puertas abatibles con llave, con repisa A123	01/07/2015	200.93	168.04	32.90	7
000000000001345	Archivador de rondines con 1cajón y 1 gaveta de archivo J840	01/07/2015	170.64	142.71	27.94	7
000000000001346	Archivador de rondines con 1cajón y 1 gaveta de archivo J840	01/07/2015	170.64	142.71	27.94	7
000000000001347	Archivador de rondines con 1cajón y 1 gaveta de archivo J840	01/07/2015	170.64	142.71	27.94	7
000000000001348	Archivador de rondines con 1cajón y 1 gaveta de archivo J840	01/07/2015	170.64	142.71	27.94	7
000000000001349	Archivador de rondines con 1cajón y 1 gaveta de archivo J840	01/07/2015	170.64	142.71	27.94	7
000000000001353	Armario bajo de puertas abatibles con llave, con repisa A123	01/07/2015	200.93	168.04	32.90	7
000000000001354	Armario bajo de puertas abatibles con llave, con repisa A123	01/07/2015	200.93	168.04	32.90	7
000000000001355	Armario bajo de puertas abatibles con llave, con repisa A123	01/07/2015	200.93	168.04	32.90	7
000000000001357	Armario bajo de puertas abatibles con llave, con repisa A123	01/07/2015	200.93	168.04	32.90	7
000000000001362	Armario bajo de puertas abatibles con llave, con repisa A123	01/07/2015	200.93	168.04	32.90	7
000000000001363	Armario bajo de puertas abatibles con llave, con repisa A123	01/07/2015	200.93	168.04	32.90	7
000000000001367	Armario bajo de puertas abatibles con llave, con repisa A123	01/07/2015	200.93	168.04	32.90	7
000000000001368	Armario bajo de puertas abatibles con llave, con repisa A123	01/07/2015	200.93	168.04	32.90	7
000000000001370	Archivador de rondines con 1cajón y 1 gaveta de archivo J840	01/07/2015	170.64	142.71	27.94	7
000000000001372	Archivador de rondines con 1cajón y 1 gaveta de archivo J840	01/07/2015	170.64	142.71	27.94	7
000000000001378	Archivador de rondines con 1cajón y 1 gaveta de archivo J840	01/07/2015	170.64	142.71	27.94	7
000000000001379	Archivador de rondines con 1cajón y 1 gaveta de archivo J840	01/07/2015	170.64	142.71	27.94	7
000000000001380	Archivador de rondines con 1cajón y 1 gaveta de archivo J840	01/07/2015	170.64	142.71	27.94	7
000000000001382	Archivador de rondines con 1cajón y 1 gaveta de archivo J840	01/07/2015	170.64	142.71	27.94	7
000000000001385	Armario puertas abatibles con llave, 2 repisas A153	01/07/2015	274.80	229.81	44.99	7
000000000001386	Armario bajo de puertas abatibles con llave, con repisa A123	01/07/2015	200.93	168.04	32.90	7
000000000001387	Armario bajo de puertas abatibles con llave, con repisa A123	01/07/2015	200.93	168.04	32.90	7
000000000001388	Archivador de rondines con 1cajón y 1 gaveta de archivo J840	01/07/2015	170.64	142.71	27.94	7
000000000001389	Armario bajo de puertas abatibles con llave, con repisa A123	01/07/2015	200.93	168.04	32.90	7
000000000001390	Armario bajo de puertas abatibles con llave, con repisa A123	01/07/2015	200.93	168.04	32.90	7
000000000001393	Armario bajo de puertas abatibles con llave, con repisa A123	01/07/2015	200.93	168.04	32.90	7
000000000001394	Armario bajo de puertas abatibles con llave, con repisa A123	01/07/2015	200.93	168.04	32.90	7
000000000001398	Archivador de rondines con 1cajón y 1 gaveta de archivo J840	01/07/2015	170.64	142.71	27.94	7
000000000001400	Armario bajo de puertas abatibles con llave, con repisa A123	01/07/2015	200.93	168.04	32.90	7
000000000001401	Archivador de rondines con 1cajón y 1 gaveta de archivo J840	01/07/2015	170.64	142.71	27.94	7
000000000001402	Armario puertas abatibles con llave, 2 repisas A153	01/07/2015	274.80	229.81	44.99	7
000000000001407	Archivador de rondines con 1cajón y 1 gaveta de archivo J840	01/07/2015	170.64	142.71	27.94	7
000000000001409	Archivador de rondines con 1cajón y 1 gaveta de archivo J840	01/07/2015	170.64	153.58	17.06	-
000000000001410	Archivador de rondines con 1cajón y 1 gaveta de archivo J840	01/07/2015	170.64	142.71	27.94	7
000000000001412	Archivador de rondines con 1cajón y 1 gaveta de archivo J840	01/07/2015	170.64	142.71	27.94	7
000000000001415	Archivador de rondines con 1cajón y 1 gaveta de archivo J840	01/07/2015	170.64	142.71	27.94	7
000000000001418	Armario bajo de puertas abatibles con llave, con repisa A123	01/07/2015	200.93	168.04	32.90	7
000000000001421	Archivador de rondines con 1cajón y 1 gaveta de archivo J840	01/07/2015	170.64	142.71	27.94	7
000000000001422	Archivador de rondines con 1cajón y 1 gaveta de archivo J840	01/07/2015	170.64	142.71	27.94	7
000000000001424	Armario bajo de puertas abatibles con llave, con repisa A123	01/07/2015	200.93	168.04	32.90	7
000000000001425	Armario bajo de puertas abatibles con llave, con repisa A123	01/07/2015	200.93	168.04	32.90	7
000000000001426	Armario bajo de puertas abatibles con llave, con repisa A123	01/07/2015	200.93	168.04	32.90	7
000000000001429	Archivador de rondines con 1cajón y 1 gaveta de archivo J840	01/07/2015	170.64	142.71	27.94	7
000000000001432	Archivador de rondines con 1cajón y 1 gaveta de archivo J840	01/07/2015	170.64	142.71	27.94	7
000000000001433	Archivador de rondines con 1cajón y 1 gaveta de archivo J840	01/07/2015	170.64	142.71	27.94	7
000000000001434	Archivador de rondines con 1cajón y 1 gaveta de archivo J840	01/07/2015	170.64	142.71	27.94	7
000000000001435	Armario bajo de puertas abatibles con llave, con repisa A123	01/07/2015	200.93	168.04	32.90	7
000000000001436	Armario bajo de puertas abatibles con llave, con repisa A123	01/07/2015	200.93	168.04	32.90	7
000000000001437	Archivador de rondines con 1cajón y 1 gaveta de archivo J840	01/07/2015	170.64	142.71	27.94	7
000000000001439	Armario bajo de puertas abatibles con llave, con repisa A123	01/07/2015	200.93	168.04	32.90	7
000000000001441	Archivador de rondines con 1cajón y 1 gaveta de archivo J840	01/07/2015	170.64	142.71	27.94	7
000000000001442	Armario bajo de puertas abatibles con llave, con repisa A123	01/07/2015	200.93	168.04	32.90	7
000000000001444	Archivador de rondines con 1cajón y 1 gaveta de archivo J840	01/07/2015	170.64	142.71	27.94	7
000000000001446	Archivador de rondines con 1cajón y 1 gaveta de archivo J840	01/07/2015	170.64	142.71	27.94	7
000000000001449	Armario bajo de puertas abatibles con llave, con repisa A123	07/07/2015	200.93	168.04	32.90	7
000000000001450	Armario alto puertas abatibles con llave, A154	01/07/2015	274.80	229.81	44.99	7
000000000001452	Armario bajo de puertas abatibles con llave, con repisa A123	01/07/2015	200.93	168.04	32.90	7
000000000001453	Archivador de rondines con 1cajón y 1 gaveta de archivo J840	01/07/2015	170.64	142.71	27.94	7
000000000001456	Archivador de rondines con 1cajón y 1 gaveta de archivo J840	01/07/2015	170.64	142.71	27.94	7

Activo	Descripción	F.Ingreso	Valor	Dep Acum.	V. Libros	P Dep.
000000000001458	Archivador de rondines con 1cajón y 1 gaveta de archivo J840	01/07/2015	170.64	142.71	27.94	7
000000000001464	Armario puertas abatibles con llave, 2 repisas A153	01/07/2015	200.93	168.04	32.90	7
000000000001466	Armario bajo de puertas abatibles con llave, con repisa A123	01/07/2015	200.93	168.04	32.90	7
000000000001467	Armario bajo de puertas abatibles con llave, con repisa A123	01/07/2015	200.93	168.04	32.90	7
000000000001468	Archivador de rondines con 1cajón y 1 gaveta de archivo J840	01/07/2015	170.64	142.71	27.94	7
000000000001470	Archivador móvil sobre rieles	01/07/2015	2,368.26	1,980.54	387.72	7
000000000001471	Archivador móvil sobre rieles	01/07/2015	2,368.26	1,980.54	387.72	7
000000000001472	Archivador móvil sobre rieles	01/07/2015	2,368.26	1,980.54	387.72	7
Total activos:		81	192.15	3,631.87		
Grupo contable: 035 - 01010602-Mesas y escritorios						
000000000000001	ARCHIVADOR TAMAÑO LEGAL DE CUATRO GAVETAS	29/11/1995	28.80	25.92	2.88	-
000000000000006	SUMADORA MARCA SWINTEC-MODELO E512DP S.544554	20/12/1995	21.98	19.78	2.20	-
000000000000017	ESCALERA ESPECIAL PARA BIBLIOTECA	26/02/1996	5.85	5.27	0.59	-
000000000000019	ESTANTE DE MADERA	26/02/1996	36.00	32.40	3.60	-
000000000000020	ESTANTE DE MADERA	26/02/1996	36.00	32.40	3.60	-
000000000000021	ESTANTE DE MADERA	26/02/1996	36.00	32.40	3.60	-
000000000000022	ESTANTE DE MADERA	26/02/1996	36.00	32.40	3.60	-
000000000000023	ESTANTE DE MADERA	26/02/1996	36.00	32.40	3.60	-
000000000000024	ESTANTE DE MADERA	26/02/1996	36.00	32.40	3.60	-
000000000000025	ESTANTE DE MADERA	26/02/1996	36.00	32.40	3.60	-
000000000000026	ESTANTE DE MADERA	26/02/1996	36.00	32.40	3.60	-
000000000000027	ESTANTE DE MADERA	26/02/1996	36.00	32.40	3.60	-
000000000000028	ESTANTE DE MADERA	26/02/1996	36.00	32.40	3.60	-
000000000000029	COLGADOR DE ATUENDOS	26/02/1996	3.00	2.70	0.30	-
000000000000031	ABANICO DE TORRE HITACHI MODELO CF -26 NA	11/06/1996	21.10	18.99	2.11	-
000000000000032	ABANICO DE TORRE MARCA HITACHI MODELO CF-26NA	11/06/1996	21.10	18.99	2.11	-
000000000000033	ABANICO DE TORRE MARCA HITACHI MODELO CF-26NA	11/06/1996	21.10	18.99	2.11	-
000000000000036	TAJADOR ELECTRICO MARC.PANASONIC MODELO KP310	13/06/1996	4.34	3.90	0.43	-
000000000000039	TAJADOR ELECTRICO MARC PANASONIC MODELO KP310	13/06/1996	4.34	3.90	0.43	-
000000000000079	ESTANTE DE METAL 8 PERFILES 18 BANDEJAS	04/04/1991	14.98	13.49	1.50	-
000000000000080	ESTANTE DE METAL 8 PERFILES 18 BANDEJAS	04/04/1991	14.98	13.49	1.50	-
000000000000081	ESTANTES DE METAL 6 PERFILES 12 BANDEJAS	04/04/1991	10.23	9.21	1.02	-
000000000000082	ESTANTE DE METAL 6 PERFILES 12 BANDEJAS	04/04/1991	10.23	9.21	1.02	-
000000000000085	SILLA TIPO ESPERA SIN BRAZOS	13/08/1991	2.75	2.48	0.28	-
000000000000087	SILLA PLEGABLE TAPIZADA	19/09/1991	2.77	2.49	0.28	-
000000000000088	SILLA PLEGABLE TAPIZADA	19/09/1991	2.77	2.49	0.28	-
000000000000089	SILLA PLEGABLE TAPIZADA	19/09/1991	2.77	2.49	0.28	-
000000000000090	SILLA PLEGABLE TAPIZADA	19/09/1991	2.77	2.49	0.28	-
000000000000091	SILLA PLEGABLE TAPIZADA	19/09/1991	2.77	2.49	0.28	-
000000000000092	SILLA PLEGABLE TAPIZADA	19/09/1991	2.77	2.49	0.28	-
000000000000093	SILLA PLEGABLE TAPIZADA	19/09/1991	2.77	2.49	0.28	-
000000000000094	SILLA PLEGABLE TAPIZADA	19/09/1991	2.77	2.49	0.28	-
000000000000095	SILLA PLEGABLE TAPIZADA	19/09/1991	2.77	2.49	0.28	-
000000000000096	SILLA PLEGABLE TAPIZADA	19/09/1991	2.77	2.49	0.28	-
000000000000097	SILLA PLEGABLE TAPIZADA	19/09/1991	2.77	2.49	0.28	-
000000000000098	SILLA PLEGABLE TAPIZADA	19/09/1991	2.77	2.49	0.28	-
000000000000099	SILLA PLEGABLE TAPIZADA	19/09/1991	2.77	2.49	0.28	-
000000000000100	SILLA PLEGABLE TAPIZADA	19/09/1991	2.77	2.49	0.28	-
000000000000101	SILLA PLEGABLE TAPIZADA	19/09/1991	2.77	2.49	0.28	-
000000000000102	SILLA PLEGABLE TAPIZADA	19/09/1991	2.77	2.49	0.28	-
000000000000103	SILLA PLEGABLE TAPIZADA	19/09/1991	2.77	2.49	0.28	-
000000000000104	SILLA PLEGABLE TAPIZADA	19/09/1991	2.77	2.49	0.28	-
000000000000105	SILLA PLEGABLE TAPIZADA	19/09/1991	2.77	2.49	0.28	-
000000000000106	SILLA PLEGABLE TAPIZADA	19/09/1991	2.77	2.49	0.28	-
000000000000107	SILLA PLEGABLE TAPIZADA	19/09/1991	2.77	2.49	0.28	-
000000000000108	SILLA PLEGABLE TAPIZADA	19/09/1991	2.77	2.49	0.28	-
000000000000109	SILLA PLEGABLE TAPIZADA	19/09/1991	2.77	2.49	0.28	-
000000000000110	SILLA PLEGABLE TAPIZADA	19/09/1991	2.77	2.49	0.28	-
000000000000111	SILLA PLEGABLE TAPIZADA	19/09/1991	2.77	2.49	0.28	-
000000000000112	SILLA PLEGABLE TAPIZADA	19/09/1991	2.77	2.49	0.28	-
000000000000113	SILLA PLEGABLE TAPIZADA	19/09/1991	2.77	2.49	0.28	-
000000000000114	SILLA PLEGABLE TAPIZADA	19/09/1991	2.77	2.49	0.28	-
000000000000115	SILLA PLEGABLE TAPIZADA	19/09/1991	2.77	2.49	0.28	-
000000000000116	SILLA PLEGABLE TAPIZADA	19/09/1991	2.77	2.49	0.28	-
000000000000117	SILLA PLEGABLE TAPIZADA	19/09/1991	2.77	2.49	0.28	-
000000000000118	SILLA PLEGABLE TAPIZADA	19/09/1991	2.77	2.49	0.28	-
000000000000119	SILLA PLEGABLE TAPIZADA	19/09/1991	2.77	2.49	0.28	-
000000000000120	SILLA PLEGABLE TAPIZADA	19/09/1991	2.77	2.49	0.28	-
000000000000121	SILLA PLEGABLE TAPIZADA	19/09/1991	2.77	2.49	0.28	-
000000000000122	SILLA PLEGABLE TAPIZADA	19/09/1991	2.77	2.49	0.28	-
000000000000123	SILLA PLEGABLE TAPIZADA	19/09/1991	2.77	2.49	0.28	-
000000000000124	SILLA PLEGABLE TAPIZADA	19/09/1991	2.77	2.49	0.28	-
000000000000125	SILLA PLEGABLE TAPIZADA	19/09/1991	2.77	2.49	0.28	-
000000000000126	SILLA PLEGABLE TAPIZADA	19/09/1991	2.77	2.49	0.28	-
000000000000127	SILLA PLEGABLE TAPIZADA	19/09/1991	2.77	2.49	0.28	-
000000000000128	SILLA PLEGABLE TAPIZADA	19/09/1991	2.77	2.49	0.28	-
000000000000129	SILLA PLEGABLE TAPIZADA	19/09/1991	2.77	2.49	0.28	-

Activo	Descripción	F.Ingreso	Valor	Dep Acum.	V. Libros	P Dep.
000000000000130	SILLA PLEGABLE TAPIZADA	19/09/1991	2.77	2.49	0.28	-
000000000000131	SILLA PLEGABLE TAPIZADA	19/09/1991	2.77	2.49	0.28	-
000000000000132	SILLA PLEGABLE TAPIZADA	19/09/1991	2.77	2.49	0.28	-
000000000000133	SILLA PLEGABLE TAPIZADA	19/09/1991	2.77	2.49	0.28	-
000000000000134	SILLA PLEGABLE TAPIZADA	19/09/1991	2.77	2.49	0.28	-
000000000000154	ARCHIVADOR TAMAÑO LEGAL DE CUATRO GAVETAS	29/11/1995	28.80	25.92	2.88	-
000000000000156	ESCALERA DE ABRIR EN ALUMINIO DE 5 PIES	30/03/2001	18.76	16.89	1.88	-
000000000000157	PIZARRA ACRILICA 120*80 CMS	03/05/2001	8.13	7.32	0.81	-
000000000000158	PIZARRA DE CORCHO 120*80 CMS	03/05/2001	9.00	8.10	0.90	-
000000000000166	ESTANTE DE METAL DE 2 M DE ALTO Y 90 DE ANCHO	27/09/2002	22.84	20.56	2.28	-
000000000000167	ESTANTE DE METAL DE 2 M DE ALTO Y 90 DE ANCHO	27/09/2002	22.84	20.56	2.28	-
000000000000168	ESTANTE DE METAL DE 2 M DE ALTO Y 90 DE ANCHO	27/09/2002	22.84	20.56	2.28	-
000000000000171	MESA PARA CONFERENCIAS TAMAÑO 200X1.20 CM	19/12/2002	34.52	31.07	3.45	-
000000000000172	ESTANTE DE METAL DE 90 CM DE FRENTE X 40	20/12/2002	24.26	21.83	2.43	-
000000000000187	MUEBLE TIPO BIBLIOTECA A.6 ALTO .88 ANCHO	02/05/2005	73.75	66.38	7.38	-
000000000000193	MUEBLE CON PUERTA Y LLAVIN 0.40 X 0.40 X 2.00	22/09/2005	72.69	65.42	7.27	-
000000000000195	MODULO ARCHIVO RODANTE EN MELANINA	12/08/2004	34.94	31.44	3.49	-
000000000000196	MODULO ARCHIVO RODANTE EN MELANINA	12/08/2004	34.94	31.44	3.49	-
000000000000200	BUZON DE SUGERENCIAS (ACRILICO)	10/03/2006	19.39	17.45	1.94	-
000000000000215	ARCHIVADOR RODANTE DE MADERA	10/12/1996	32.46	29.21	3.25	-
000000000000220	SILLA SEMIEJECUTIVA	10/12/1996	20.11	18.10	2.01	-
000000000000221	SILLA PARA VISITAS	10/12/1996	14.21	12.79	1.42	-
000000000000230	ARCHIVADOR 4 GAVETAS FORRADO EN MELAMINA	10/12/1996	69.07	62.16	6.91	-
000000000000257	ARCHIVADOR RODANTE FORRADO EN FORMICA	10/12/1996	32.46	29.21	3.25	-
000000000000262	SILLA PARA VISITAS	10/12/1996	14.21	12.79	1.42	-
000000000000267	ARCHIVADOR 4 GAVETAS FORRADO EN MELAMINA	10/12/1996	69.07	62.16	6.91	-
000000000000276	SILLA PARA VISITAS	10/12/1996	14.21	12.79	1.42	-
000000000000277	SILLA PARA VISITAS	10/12/1996	14.21	12.79	1.42	-
000000000000278	ARCHIVADOR 4 GAVETAS FORRADO EN MELAMINA	10/12/1996	69.07	62.16	6.91	-
000000000000280	MESA EJECUTIVA	10/12/1996	699.42	629.48	69.94	-
000000000000284	SILLA SEMIEJECUTIVA	10/12/1996	20.11	18.10	2.01	-
000000000000287	ARCHIVADOR RODANTE FORRADO EN MELAMINA	10/12/1996	32.46	29.21	3.25	-
000000000000289	SILLA PARA VISITAS	10/12/1996	14.21	12.79	1.42	-
000000000000307	ARCHIVADOR 4 GAVETAS FORRADO EN MELAMINA	10/12/1996	69.07	62.16	6.91	-
000000000000313	SILLA PARA VISITAS	10/12/1996	14.21	12.79	1.42	-
000000000000321	SILLA PARA VISITAS	10/12/1996	14.21	12.79	1.42	-
000000000000322	MESA PRIMER NIVEL TECNOS	10/12/1996	26.39	23.75	2.64	-
000000000000323	SILLA PARA VISITAS	10/12/1996	14.21	12.79	1.42	-
000000000000324	SILLA PARA VISITAS	10/12/1996	14.21	12.79	1.42	-
000000000000325	SILLA PARA VISITAS	10/12/1996	14.21	12.79	1.42	-
000000000000327	SILLA PARA VISITAS	10/12/1996	14.21	12.79	1.42	-
000000000000329	SILLA PARA VISITAS	10/12/1996	14.21	12.79	1.42	-
000000000000331	SILLA PARA VISITAS	10/12/1996	14.21	12.79	1.42	-
000000000000334	SILLA PARA VISITAS	10/12/1996	14.21	12.79	1.42	-
000000000000336	SILLA PARA VISITAS	10/12/1996	14.21	12.79	1.42	-
000000000000337	MUEBLE SERVIDORES(4SOBRES,4PORTATECLADOS,4PAN	10/12/1996	213.93	192.53	21.39	-
000000000000338	GABINETE FORRADO EN MELAMINA	10/12/1996	12.29	11.07	1.23	-
000000000000341	REPISA	10/12/1996	9.84	8.85	0.98	-
000000000000346	SILLA PARA VISITAS	10/12/1996	14.21	12.79	1.42	-
000000000000347	SILLA PARA VISITAS	10/12/1996	14.21	12.79	1.42	-
000000000000348	SILLA PARA VISITAS	10/12/1996	14.21	12.79	1.42	-
000000000000356	MUEBLE PARA EQUIPOS	10/12/1996	236.06	212.45	23.61	-
000000000000399	SUMADORA MARCA SWINTEC- MODELO E512DP S.54155	20/12/1995	21.98	19.78	2.20	-
000000000000400	SILLA DE ESPERA CON BRAZOS VINIL NEGRO	03/01/1996	4.88	4.40	0.49	-
000000000000409	ESCALERA ESPECIAL PARA BIBLIOTECA	26/02/1996	5.85	5.27	0.59	-
000000000000410	BANCO PARA LAVORATORIO	26/02/1996	3.11	2.80	0.31	-
000000000000412	ESTANTE DE MADERA	26/02/1996	36.00	32.40	3.60	-
000000000000413	ESTANTE DE MADERA	26/02/1996	36.00	32.40	3.60	-
000000000000414	ESTANTE DE MADERA	26/02/1996	36.00	32.40	3.60	-
000000000000415	ESTANTE DE MADERA	26/02/1996	36.00	32.40	3.60	-
000000000000416	ESTANTE DE MADERA	26/02/1996	36.00	32.40	3.60	-
000000000000417	ESTANTE DE MADERA	26/02/1996	36.00	32.40	3.60	-
000000000000418	ESTANTE DE MADERA	26/02/1996	36.00	32.40	3.60	-
000000000000419	ESTANTE DE MADERA	26/02/1996	36.00	32.40	3.60	-
000000000000420	ESTANTE DE MADERA	26/02/1996	36.00	32.40	3.60	-
000000000000421	COLGADOR DE ATUENDOS	26/02/1996	3.00	2.70	0.30	-
000000000000424	ABANICO DE TORRE MARCA HITACHI MODELO CF -26N	11/06/1996	21.10	18.99	2.11	-
000000000000425	TAJADOR ELECTRICO MARC.PANASONIC MODELO KP310	13/06/1996	4.34	3.90	0.43	-
000000000000426	TAJADOR ELECTRICO MARC.PANASONIC MODELO KP310	13/06/1996	4.34	3.90	0.43	-
000000000000427	TAJADOR ELECTRICO MARC.PANASONIC MODELO KP310	13/06/1996	4.34	3.90	0.43	-
000000000000446	MAQ.ESCRIB.ELECT.IBM, MOD.196C.S.6079294	15/02/1985	40.99	36.89	4.10	-
000000000000455	ESTANTE DE METAL 8 PERFILES 18 BANDEJAS	04/04/1991	14.98	13.49	1.50	-
000000000000456	ESTANTE DE METAL 6 PERFILES 12 BANDEJAS	04/04/1991	10.23	9.21	1.02	-
000000000000457	SILLA PLEGABLE TAPIZADA	19/09/1991	2.77	2.49	0.28	-
000000000000458	SILLA PLEGABLE TAPIZADA	19/09/1991	2.77	2.49	0.28	-
000000000000459	SILLA PLEGABLE TAPIZADA	19/09/1991	2.77	2.49	0.28	-
000000000000460	SILLA PLEGABLE TAPIZADA	19/09/1991	2.77	2.49	0.28	-

Activo	Descripción	F.Ingreso	Valor	Dep Acum.	V. Libros	P Dep.
000000000000461	SILLA PLEGABLE TAPIZADA	19/09/1991	2.77	2.49	0.28	-
000000000000462	SILLA PLEGABLE TAPIZADA	19/09/1991	2.77	2.49	0.28	-
000000000000463	SILLA PLEGABLE TAPIZADA	19/09/1991	2.77	2.49	0.28	-
000000000000464	SILLA PLEGABLE TAPIZADA	19/09/1991	2.77	2.49	0.28	-
000000000000465	SILLA PLEGABLE TAPIZADA	19/09/1991	2.77	2.49	0.28	-
000000000000466	SILLA PLEGABLE TAPIZADA	19/09/1991	2.77	2.49	0.28	-
000000000000469	MAQUINA CALCULADORA ELECTR.IBICO SER.10409948	15/06/1992	17.95	16.16	1.79	-
000000000000474	SILLA ESPERA SIN BRAZOS	18/05/1993	6.00	5.40	0.60	-
000000000000491	ESTANTE DE METAL DE 2 M DE ALTO Y 90 DE ANCHO	27/09/2002	22.84	20.56	2.28	-
000000000000492	ESTANTE DE METAL DE 2 M DE ALTO Y 90 DE ANCHO	27/09/2002	22.84	20.56	2.28	-
000000000000495	ESTANTE DE METAL DE 90 CM DE FRENTES 40 FONDO	11/01/1988	24.26	21.83	2.43	-
000000000000501	BIBLIOTECA GRANDE METAL 1.45 ALTO 1.7 LARGO	11/05/2004	87.92	79.13	8.79	-
000000000000502	ARCHIVADOR METAL DE 4 GAVETAS CORTO	22/09/2004	64.70	58.23	6.47	-
000000000000511	MODULO ARCHIVO RODANTE EN MELANINA	12/08/2004	34.94	31.44	3.49	-
000000000000512	MODULO ARCHIVO RODANTE EN MELANINA	12/08/2004	34.94	31.44	3.49	-
000000000000513	ESTANTE DE METAL 6 PERFILES 12 BANDEJAS	04/04/1991	10.23	9.21	1.02	-
000000000000515	MESA IMPRESORA COMPUTADOR	12/08/1991	5.56	5.00	0.56	-
000000000000517	SILLA PLEGABLE TAPIZADA	19/09/1991	2.77	2.49	0.28	-
000000000000518	SILLA PLEGABLE TAPIZADA	19/09/1991	2.77	2.49	0.28	-
000000000000519	SILLA PLEGABLE TAPIZADA	19/09/1991	2.77	2.49	0.28	-
000000000000520	SILLA PLEGABLE TAPIZADA	19/09/1991	2.77	2.49	0.28	-
000000000000521	SILLA PLEGABLE TAPIZADA	19/09/1991	2.77	2.49	0.28	-
000000000000522	SILLA PLEGABLE TAPIZADA	19/09/1991	2.77	2.49	0.28	-
000000000000523	SILLA PLEGABLE TAPIZADA	19/09/1991	2.77	2.49	0.28	-
000000000000524	SILLA PLEGABLE TAPIZADA	19/09/1991	2.77	2.49	0.28	-
000000000000525	SILLA PLEGABLE TAPIZADA	19/09/1991	2.77	2.49	0.28	-
000000000000526	SILLA PLEGABLE TAPIZADA	19/09/1991	2.77	2.49	0.28	-
000000000000527	SILLA PLEGABLE TAPIZADA	19/09/1991	2.77	2.49	0.28	-
000000000000528	SILLA PLEGABLE TAPIZADA	19/09/1991	2.77	2.49	0.28	-
000000000000529	SILLA PLEGABLE TAPIZADA	19/09/1991	2.77	2.49	0.28	-
000000000000530	SILLA PLEGABLE TAPIZADA	19/09/1991	2.77	2.49	0.28	-
000000000000531	SILLA PLEGABLE TAPIZADA	19/09/1991	2.77	2.49	0.28	-
000000000000532	SILLA PLEGABLE TAPIZADA	19/09/1991	2.77	2.49	0.28	-
000000000000533	SILLA PLEGABLE TAPIZADA	19/09/1991	2.77	2.49	0.28	-
000000000000534	SILLA PLEGABLE TAPIZADA	19/09/1991	2.77	2.49	0.28	-
000000000000535	SILLA PLEGABLE TAPIZADA	19/09/1991	2.77	2.49	0.28	-
000000000000536	SILLA PLEGABLE TAPIZADA	19/09/1991	2.77	2.49	0.28	-
000000000000537	SILLA PLEGABLE TAPIZADA	19/09/1991	2.77	2.49	0.28	-
000000000000538	SILLA PLEGABLE TAPIZADA	19/09/1991	2.77	2.49	0.28	-
000000000000539	SILLA PLEGABLE TAPIZADA	19/09/1991	2.77	2.49	0.28	-
000000000000540	SILLA PLEGABLE TAPIZADA	19/09/1991	2.77	2.49	0.28	-
000000000000541	SILLA PLEGABLE TAPIZADA	19/09/1991	2.77	2.49	0.28	-
000000000000542	VENTILADOR TORRE CON CONTROL MARCA LASKO 2510	14/06/2010	38.00	38.00	-	-
000000000000545	MESA DE CONFERENCIA CON SOBRE 25MM	09/08/2010	123.15	123.15	-	-
000000000000549	ESTANTE DE MADERA	01/01/1980	10.00	9.00	1.00	-
000000000000550	ESTANTE DE MADERA	01/01/1980	10.00	9.00	1.00	-
000000000000554	ESTANTE DE MADERA 1 X 2.7 METROS	13/10/1976	0.60	0.54	0.06	-
000000000000555	ESTANTE DE METAL CON ANGULOS RANURADOS	27/05/1977	0.78	0.70	0.08	-
000000000000556	ESTANTE DE METAL CON ANGULOS RANURADOS	27/05/1977	0.78	0.70	0.08	-
000000000000558	ESTANTE DE MADERA DE 1 M. LARGO X 2.08 AL.	27/06/1979	0.72	0.65	0.07	-
000000000000561	ESTANTE D/MADERA, 1 M. LARGO X 2.08 ALTO	25/01/1980	0.72	0.64	0.07	-
000000000000562	MESA PARA MAQUINA DE ESCRIBIR, CAFE	10/09/1981	0.59	0.53	0.06	-
000000000000563	ESTANTE DE ESCALERILLAS, SIETE TABLEROS	14/01/1982	1.00	0.90	0.10	-
000000000000564	ESTANTE DE MADERA, TIPO LUNDIA	26/05/1982	2.23	2.01	0.22	-
000000000000568	ESTANTE TIPO LUNDIA, ACABADO NATURAL	21/01/1983	3.63	3.27	0.36	-
000000000000569	ESTANTE TIPO LUNDIA, ACABADO NATURAL	16/05/1983	3.50	3.15	0.35	-
000000000000570	ESTANTE TIPO LUNDIA, ACABADO NATURAL	16/05/1983	3.50	3.15	0.35	-
000000000000572	ESTANTE DE MADERA 100X208X30 CMS.	13/01/1984	3.44	3.09	0.34	-
000000000000573	ESTANTE DE MADERA 100X208X30 CMS.	13/01/1984	3.44	3.09	0.34	-
000000000000576	MUEBLE DE MADERA TIPO ESTANTE	01/02/1985	43.86	39.47	4.39	-
000000000000591	GUILLOTINA MANUAL, MARCA IDEAL, MOD.4700	08/01/1987	109.45	98.51	10.95	-
000000000000605	ESTANTE TIPO LUNDIA, ACABADO NATURAL	21/01/1983	3.63	3.27	0.36	-
000000000000606	ESTANTE TIPO LUNDIA, ACABADO NATURAL	16/05/1983	4.00	3.60	0.40	-
000000000000608	ESTANTE DE MADERA 100X208X30 CMS.	13/01/1984	3.44	3.09	0.34	-
000000000000624	MAQ.CALC.ELECTR.DE CINTA Y PANT.MARC.BMC.	12/04/1985	6.50	5.85	0.65	-
000000000000629	MESA MODELO 0304 PARA IMPRESORA	09/01/1990	6.82	6.14	0.68	-
000000000000632	MESA P/MAQUINA ESCRIB.FORMICA,CAFE, RODINES	22/02/1985	1.89	1.70	0.19	-
000000000000633	SILLA PLEGABLE TAPIZADA	19/09/1991	2.77	2.49	0.28	-
000000000000638	MESA PRIMER NIVEL TECNOS	10/12/1996	26.39	23.75	2.64	-
000000000000639	MODULO ARCHIVO RODANTE EN MELANINA	12/08/2004	34.94	31.44	3.49	-
000000000000643	SILLA PLEGABLE TAPIZADA	19/09/1991	2.77	2.49	0.28	-
000000000000645	MODULO ARCHIVO RODANTE EN MELANINA	12/08/2004	34.94	31.44	3.49	-
000000000000649	ESTANTE DE MADERA	26/02/1996	36.00	32.40	3.60	-
000000000000650	ABANICO DE TORRE MARCA HITACHI MODELO CF-26NA	11/06/1996	21.10	18.99	2.11	-
000000000000652	SILLA PLEGABLE TAPIZADA	19/09/1991	2.77	2.49	0.28	-
000000000000653	MAQUINA CALCULADORA ELECTR.IBICO SER.1040994	15/06/1992	17.95	16.16	1.79	-
000000000000655	VENTILADOR TORRE MARCA LASKO MODELO 2510	08/04/2010	38.00	38.00	-	-

Activo	Descripción	F.Ingreso	Valor	Dep Acum.	V. Libros	P Dep.
000000000000659	MODULO ARCHIVO RODANTE EN MELANINA	12/08/2004	34.94	31.44	3.49	-
000000000000677	SILLA PARA VISITAS	10/12/1996	14.21	12.79	1.42	-
000000000000708	ARCHIVADOR RODANTE FORRADO EN MELAMINA	10/12/1996	32.46	29.21	3.25	-
000000000000710	ARCHIVADOR 3 GAVETAS FORRADO EN MELAMINA	10/12/1996	69.07	62.16	6.91	-
000000000000711	ARCHIVADOR 4 GAVETAS FORRADO EN MELAMINA	10/12/1996	69.07	62.16	6.91	-
000000000000720	SILLA SEMIEJECUTIVA	10/12/1996	20.11	18.10	2.01	-
000000000000726	SILLA PARA VISITAS	10/12/1996	14.21	12.79	1.42	-
000000000000739	ARCHIVADOR RODANTE FORRADO EN MELAMINA	10/12/1996	32.46	29.21	3.25	-
000000000000742	SILLA PARA VISITAS	10/12/1996	14.21	12.79	1.42	-
000000000000749	MESA PRIMER NIVEL TECNOS	10/12/1996	26.39	23.75	2.64	-
000000000000750	MESA PRIMER NIVEL TECNOS	10/12/1996	26.39	23.75	2.64	-
000000000000751	SILLA PARA VISITAS	10/12/1996	14.21	12.79	1.42	-
000000000000752	SILLA PARA VISITAS	10/12/1996	14.21	12.79	1.42	-
000000000000753	SILLA PARA VISITAS	10/12/1996	14.21	12.79	1.42	-
000000000000754	SILLA PARA VISITAS	10/12/1996	14.21	12.79	1.42	-
000000000000755	SILLA PARA VISITAS	10/12/1996	14.21	12.79	1.42	-
000000000000757	SILLA PARA VISITAS	10/12/1996	14.21	12.79	1.42	-
000000000000758	SILLA PARA VISITAS	10/12/1996	14.21	12.79	1.42	-
000000000000760	SILLA PARA VISITAS	10/12/1996	14.21	12.79	1.42	-
000000000000762	SILLA PARA VISITAS	10/12/1996	14.21	12.79	1.42	-
000000000000764	SILLA PARA VISITAS	10/12/1996	14.21	12.79	1.42	-
000000000000767	SILLA PARA VISITAS	10/12/1996	14.21	12.79	1.42	-
000000000000768	SILLA PARA VISITAS	10/12/1996	14.21	12.79	1.42	-
000000000000769	SILLA PARA VISITAS	10/12/1996	14.21	12.79	1.42	-
000000000000815	ESTANTE DE MADERA DE 2 METROS DE LARGO	29/07/1975	0.88	0.79	0.09	-
000000000000819	ESTANTE DE METAL CON ANGULOS RANURADOS	27/05/1977	0.78	0.70	0.08	-
000000000000826	ESTANTE DE ESCALERILLAS, SIETE TABLEROS	14/01/1982	1.00	0.90	0.10	-
000000000000833	SILLA PLEGABLE TAPIZADA	19/09/1991	2.77	2.49	0.28	-
000000000000834	SILLA PLEGABLE TAPIZADA	19/09/1991	2.77	2.49	0.28	-
000000000000844	SILLA PARA VISITAS	10/12/1996	14.21	12.79	1.42	-
000000000000847	PERCOLADOR HBEACH 40515 42TZ	22/06/2010	32.90	32.90	-	-
000000000000850	ESTANTE DE MADERA 100X208X30 CMS.	13/01/1984	3.44	3.09	0.34	-
000000000000852	SILLA PLEGABLE TAPIZADA	19/09/1991	2.77	2.49	0.28	-
000000000000854	SILLA PLEGABLE TAPIZADA	19/09/1991	2.77	2.49	0.28	-
000000000000865	MESA PARA MAQUINA DE ESCRIBIR, CAFE	13/01/1984	1.50	1.35	0.15	-
000000000000868	SILLA PLEGABLE TAPIZADA	19/09/1991	2.77	2.49	0.28	-
000000000000869	SILLA PLEGABLE TAPIZADA	19/09/1991	2.77	2.49	0.28	-
000000000000874	ARCHIVADOR 4 GAVETAS FORRADO EN MELAMINA	10/12/1996	69.07	62.16	6.91	-
000000000000879	ESTANTE DE MADERA	26/02/1996	36.00	32.40	3.60	-
000000000000881	SILLA PLEGABLE TAPIZADA	19/09/1991	2.77	2.49	0.28	-
000000000000884	SILLA PARA VISITAS	10/12/1996	14.21	12.79	1.42	-
000000000000887	ESTANTE DE ESCALERILLAS, SIETE TABLEROS	14/01/1982	1.00	0.90	0.10	-
0000000000001310	Mesa rectangular de 1.60 x 0.80, sobre de melamina gris K14	01/07/2015	216.44	181.01	35.44	7
0000000000001311	Mesa rectangular de 1.60 x 0.80, sobre de melamina gris K14	01/07/2015	216.44	181.01	35.44	7
0000000000001312	Mesa rectangular de 1.60 x 0.80, sobre de melamina gris K14	01/07/2015	216.44	181.01	35.44	7
0000000000001313	Mesa rectangular de 1.60 x 0.80, sobre de melamina gris K14	01/07/2015	216.44	181.01	35.44	7
0000000000001314	Mesa rectangular de 1.60 x 0.80, sobre de melamina gris K14	01/07/2015	216.44	181.01	35.44	7
0000000000001315	Mesa rectangular de 1.60 x 0.80, sobre de melamina gris K14	01/07/2015	216.44	181.01	35.44	7
0000000000001316	Mesa de reuniones de 3.20 x 1.20 mts, sobre de melamina C48	01/07/2015	499.20	429.53	69.66	-
0000000000001317	Mesa de reuniones de 3.20 x 1.20 mts, sobre de melamina C48	01/07/2015	499.20	429.53	69.66	-
0000000000001320	Módulo de recepción lineal, Tipo PG58 + Buck Tipo J130	01/07/2015	283.67	237.23	46.44	7
0000000000001322	Escritorio rectangular 1.40 x 0.60 + Ala auxiliar 1.20 x 0.6	01/07/2015	178.40	145.85	32.55	48
0000000000001328	Escritorio ergonómico de 1.60 x 1.20 x 0.60 x 0.80 Tipo P65	01/07/2015	354.15	304.73	49.42	-
0000000000001329	Escritorio rectangular de 1.40 x 0.60 mts, Tipo P03	01/07/2015	150.70	126.03	24.67	7
0000000000001332	Escritorio rectangular de 1.40 x 0.60 mts, Tipo P03	01/07/2015	150.70	126.03	24.67	7
0000000000001333	Escritorio rectangular de 1.40 x 0.80 mts Tipo P13	01/07/2015	185.82	155.40	30.42	7
0000000000001336	Escritorio rectangular de 1.40 x 0.80 mts Tipo P13	01/07/2015	150.70	126.03	24.67	7
0000000000001338	Escritorio rectangular 1.20 x 0.60 mts, Tipo P02	01/07/2015	185.82	155.40	30.42	7
0000000000001339	Escritorio rectangular 1.20 x 0.60 mts, Tipo P02	01/07/2015	185.82	155.40	30.42	7
0000000000001340	Escritorio rectangular 1.20 x 0.60 mts, Tipo P02	01/07/2015	185.82	155.40	30.42	7
0000000000001341	Escritorio rectangular de 1.40 x 0.60 mts, Tipo P03	01/07/2015	185.82	155.40	30.42	7
0000000000001342	Escritorio rectangular de 1.40 x 0.60 mts, Tipo P03	01/07/2015	150.70	126.03	24.67	7
0000000000001343	Escritorio rectangular de 1.40 x 0.60 mts, Tipo P03	01/07/2015	150.70	126.03	24.67	7
0000000000001344	Escritorio rectangular de 1.40 x 0.60 mts, Tipo P03	01/07/2015	185.82	155.40	30.42	7
0000000000001350	Escritorio ergonómico de 1.60 x 1.20 x 0.60 x 0.80 Tipo P64	01/07/2015	354.15	304.73	49.42	-
0000000000001351	Escritorio ergonómico 1.60 x 1.00 x 0.80 Tipo P85	01/07/2015	259.29	216.84	42.45	7
0000000000001352	Escritorio ergonómico de 1.60 x 1.20 x 0.60 x 0.80 Tipo P64	01/07/2015	354.15	304.73	49.42	-
0000000000001356	Escritorio ergonómico de 1.60 x 1.20 x 0.60 x 0.80 Tipo P64	01/07/2015	354.15	304.73	49.42	-
0000000000001358	Escritorio rectangular de 1.40 x 0.80 mts Tipo P13	01/07/2015	185.82	155.40	30.42	7
0000000000001359	Escritorio rectangular de 1.40 x 0.60 mts, Tipo P03	01/07/2015	185.82	155.40	30.42	7
0000000000001360	Escritorio ergonómico de 1.60 x 1.20 x 0.60 x 0.80 Tipo P65	01/07/2015	354.15	304.73	49.42	-
0000000000001361	Escritorio ergonómico de 1.60 x 1.20 x 0.60 x 0.80 Tipo P64	01/07/2015	354.15	304.73	49.42	-
0000000000001364	Escritorio rectangular de 1.40 x 0.60 mts, Tipo P03	01/07/2015	150.70	126.03	24.67	7
0000000000001365	Escritorio ergonómico de 1.60 x 1.20 x 0.60 x 0.80 Tipo P64	01/07/2015	354.15	304.73	49.42	-
0000000000001366	Escritorio ergonómico de 1.60 x 1.20 x 0.60 x 0.80 Tipo P65	01/07/2015	354.15	304.73	49.42	-
0000000000001369	Escritorio rectangular de 1.40 x 0.80 mts Tipo P13	01/07/2015	185.82	155.40	30.42	7
0000000000001371	Escritorio rectangular de 1.40 x 0.80 mts Tipo P13	01/07/2015	185.82	155.40	30.42	7

Activo	Descripción	F.Ingreso	Valor	Dep Acum.	V. Libros	P Dep.
000000000001373	Escritorio rectangular de 1.40 x 0.60 mts, Tipo P03	01/07/2015	150.70	126.03	24.67	7
000000000001374	Escritorio rectangular de 1.40 x 0.80 mts Tipo P13	01/07/2015	185.82	155.40	30.42	7
000000000001375	Escritorio rectangular de 1.40 x 0.60 mts, Tipo P03	01/07/2015	150.70	126.03	24.67	7
000000000001376	Escritorio rectangular de 1.40 x 0.60 mts, Tipo P03	01/07/2015	150.70	126.03	24.67	7
000000000001377	Escritorio rectangular de 1.40 x 0.60 mts, Tipo P03	01/07/2015	150.70	126.03	24.67	7
000000000001381	Escritorio rectangular de 1.40 x 0.60 mts, Tipo P03	01/07/2015	150.70	126.03	24.67	7
000000000001383	Escritorio rectangular de 1.40 x 0.60 mts, Tipo P03	01/07/2015	150.70	125.95	24.75	7
000000000001384	Escritorio ergonómico de 1.60 x 1.20 x 0.60 x 0.80 Tipo P65	01/07/2015	354.15	304.73	49.42	-
000000000001391	Escritorio ergonómico de 1.60 x 1.20 x 0.60 x 0.80 Tipo P64	01/07/2015	354.15	304.73	49.42	-
000000000001392	Escritorio ergonómico 1.60 x 1.00 x 0.80 Tipo P85	01/07/2015	185.82	155.40	30.42	7
000000000001395	Escritorio ergonómico de 1.60 x 1.20 x 0.60 x 0.80 Tipo P64	01/07/2015	354.15	304.73	49.42	-
000000000001396	Mesa de reuniones 1.80 x 1 mt sobre de melamina C45	01/07/2015	221.67	185.38	36.29	7
000000000001397	Escritorio ergonómico de 1.60 x 1.20 x 0.60 x 0.80 Tipo P65	01/07/2015	354.15	304.73	49.42	-
000000000001399	Escritorio rectangular de 1.40 x 0.80 mts Tipo P13	01/07/2015	185.82	155.40	30.42	7
000000000001403	Escritorio rectangular de 1.40 x 0.60 mts, Tipo P03	01/07/2015	150.70	126.03	24.67	7
000000000001405	Escritorio Arco 1.80 x 0.80 fab en melamina café tipo N602	01/07/2015	284.41	237.84	46.56	7
000000000001406	Mesa de reuniones 1 mt diámetro, sobre melamina Tipo PR70	01/07/2015	302.87	253.29	49.59	7
000000000001408	Escritorio rectangular de 1.40 x 0.80 mts Tipo P13	01/07/2015	185.82	155.40	30.42	7
000000000001411	Escritorio rectangular de 1.40 x 0.80 mts Tipo P13	01/07/2015	185.82	155.40	30.42	7
000000000001413	Escritorio rectangular de 1.40 x 0.80 mts Tipo P13	01/07/2015	185.82	155.40	30.42	7
000000000001414	Escritorio rectangular de 1.40 x 0.60 mts, Tipo P03	01/07/2015	150.70	126.03	24.67	7
000000000001416	Escritorio rectangular de 1.40 x 0.80 mts Tipo P13	01/07/2015	185.82	155.40	30.42	7
000000000001419	Escritorio ergonómico de 1.60 x 1.20 x 0.60 x 0.80 Tipo P65	01/07/2015	354.15	304.73	49.42	-
000000000001420	Mesa de reuniones 1 mt diámetro, sobre melamina Tipo PR70	01/07/2015	302.87	253.29	49.59	7
000000000001423	Escritorio ergonómico de 1.60 x 1.20 x 0.60 x 0.80 Tipo P64	01/07/2015	354.15	304.73	49.42	-
000000000001427	Escritorio ergonómico de 1.60 x 1.20 x 0.60 x 0.80 Tipo P64	01/07/2015	354.15	304.73	49.42	-
000000000001428	Mesa de reuniones 1 mt diámetro, sobre melamina Tipo PR70	01/07/2015	302.87	253.29	49.59	7
000000000001430	Escritorio rectangular de 1.40 x 0.80 mts Tipo P13	01/07/2015	185.82	155.40	30.42	7
000000000001431	Escritorio rectangular de 1.40 x 0.80 mts Tipo P13	01/07/2015	185.82	155.40	30.42	7
000000000001438	Escritorio rectangular de 1.40 x 0.80 mts Tipo P13	01/07/2015	185.82	155.40	30.42	7
000000000001440	Escritorio ergonómico de 1.60 x 1.20 x 0.60 x 0.80 Tipo P64	01/07/2015	354.15	304.73	49.42	-
000000000001443	Escritorio ergonómico de 1.60 x 1.20 x 0.60 x 0.80 Tipo P64	01/07/2015	354.15	304.73	49.42	-
000000000001445	Escritorio rectangular de 1.40 x 0.80 mts Tipo P13	01/07/2015	185.82	155.40	30.42	7
000000000001447	Escritorio rectangular de 1.40 x 0.80 mts Tipo P13	01/07/2015	185.82	155.40	30.42	7
000000000001448	Mesa de reuniones 1 mt diámetro, sobre melamina Tipo PR70	01/07/2015	302.87	253.29	49.59	7
000000000001451	Escritorio ergonómico de 1.60 x 1.20 x 0.60 x 0.80 Tipo P64	01/07/2015	354.15	304.73	49.42	-
000000000001454	Escritorio rectangular de 1.40 x 0.60 mts, Tipo P03	01/07/2015	150.70	126.03	24.67	7
000000000001455	Escritorio rectangular de 1.40 x 0.80 mts Tipo P13	01/07/2015	185.82	155.40	30.42	7
000000000001457	Escritorio rectangular de 1.40 x 0.60 mts, Tipo P03	01/07/2015	150.70	126.03	24.67	7
000000000001459	Escritorio rectangular de 1.40 x 0.80 mts Tipo P13	01/07/2015	185.82	155.40	30.42	7
000000000001460	Mesa de reuniones 1.80 x 1 mt sobre de melamina C45	01/07/2015	281.62	242.33	39.30	-
000000000001461	Mesa revistera 0.60 x 0.60 mts en melamina café Tipo PR01	01/07/2015	140.36	117.38	22.98	7
000000000001462	Escritorio ergonómico de 1.60 x 1.20 x 0.60 x 0.80 Tipo P65	01/07/2015	354.15	304.73	49.42	-
000000000001463	Mesa de reuniones 1 mt diámetro, sobre melamina Tipo PR70	01/07/2015	302.87	253.29	49.59	7
000000000001465	Escritorio ergonómico de 1.60 x 1.20 x 0.60 x 0.80 Tipo P65	01/07/2015	354.15	304.73	49.42	-
000000000001469	Escritorio ergonómico 1.60 x 1.00 x 0.80 Tipo P85	01/07/2015	172.57	144.76	27.81	48
000000000001542	Mesa de centro	18/12/2015	64.00	48.48	15.52	19
000000000001551	Mesa de reuniones	18/12/2015	75.00	56.81	18.19	19
000000000001552	Mesa de reuniones	18/12/2015	75.00	56.81	18.19	19
000000000001861	MESA TIPO COMEDOR CON MEDIDAS DE 1 MX1MX75CMS	12/01/2023	24.00	3.06	20.94	103
000000000001862	MESA TIPO COMEDOR CON MEDIDAS DE 1 MX1MX75CMS	12/01/2023	24.00	3.06	20.94	103
Total activos:		Total activos:	349	100.95	3,598.26	
Grupo contable: 036 - 01010603-Sillas y bancos						
000000000001404	Sofá de 2 plazas estructura interna de madera color rojo	01/07/2015	412.91	347.29	65.62	-
000000000001417	Sofá de 1 plaza estructura interna madera, soportes metálico	01/07/2015	273.40	228.64	44.76	7
000000000001512	Silla para comedor	18/12/2015	30.00	22.73	7.28	19
000000000001514	Silla para comedor	18/12/2015	30.00	22.73	7.28	19
000000000001515	Silla para comedor	18/12/2015	30.00	22.73	7.28	19
000000000001516	Silla para comedor	18/12/2015	30.00	22.73	7.28	19
000000000001517	Silla para comedor	18/12/2015	30.00	22.73	7.28	19
000000000001518	Silla para comedor	18/12/2015	30.00	22.73	7.28	19
000000000001519	Silla para comedor	18/12/2015	30.00	22.73	7.28	19
000000000001520	Silla para comedor	18/12/2015	30.00	22.73	7.28	19
000000000001521	Silla para comedor	18/12/2015	30.00	22.73	7.28	19
000000000001522	Silla para comedor	18/12/2015	30.00	22.73	7.28	19
000000000001523	Silla para comedor	18/12/2015	30.00	22.73	7.28	19
000000000001524	Silla para comedor	18/12/2015	30.00	22.73	7.28	19
000000000001525	Silla para comedor	18/12/2015	30.00	22.73	7.28	19
000000000001526	Silla para comedor	18/12/2015	30.00	22.73	7.28	19
000000000001527	Silla para comedor	18/12/2015	30.00	22.73	7.28	19
000000000001528	Silla para comedor	18/12/2015	30.00	22.73	7.28	19
000000000001529	Silla para comedor	18/12/2015	30.00	22.73	7.28	19
000000000001530	Silla para comedor	18/12/2015	30.00	22.73	7.28	19
000000000001531	Silla para comedor	18/12/2015	30.00	22.73	7.28	19
000000000001532	Silla para comedor	18/12/2015	30.00	22.73	7.28	19
000000000001533	Silla para comedor	18/12/2015	30.00	22.73	7.28	19
000000000001534	Silla para comedor	18/12/2015	30.00	22.73	7.28	19

Activo	Descripción	F.Ingreso	Valor	Dep Acum.	V. Libros	P Dep.
000000000001535	Silla para comedor	18/12/2015	30.00	22.73	7.28	19
000000000001536	Silla para comedor	18/12/2015	30.00	22.73	7.28	19
000000000001537	Silla para mesa de reuniones	18/12/2015	44.00	33.33	10.67	19
000000000001538	Silla para mesa de reuniones	18/12/2015	44.00	33.33	10.67	19
000000000001539	Silla para mesa de reuniones	18/12/2015	44.00	33.33	10.67	19
000000000001540	Sillón de espera	18/12/2015	185.00	140.14	44.86	19
000000000001541	Sillón de espera	18/12/2015	185.00	140.14	44.86	19
000000000001543	Silla para mesa de reuniones	18/12/2015	44.00	33.33	10.67	19
000000000001544	Silla para mesa de reuniones	18/12/2015	44.00	39.60	4.40	-
000000000001545	Silla para mesa de reuniones	18/12/2015	44.00	33.33	10.67	19
000000000001546	Silla para mesa de reuniones	18/12/2015	44.00	33.33	10.67	19
000000000001547	Silla para mesa de reuniones	18/12/2015	44.00	33.33	10.67	19
000000000001548	Silla para mesa de reuniones	18/12/2015	44.00	33.33	10.67	19
000000000001549	Silla para mesa de reuniones	18/12/2015	44.00	33.33	10.67	19
000000000001550	Silla para mesa de reuniones	18/12/2015	44.00	33.33	10.67	19
000000000001553	Silla de espera	18/12/2015	22.00	16.67	5.34	19
000000000001554	Silla de espera	18/12/2015	22.00	-	22.00	120
000000000001555	Silla de espera	18/12/2015	22.00	16.67	5.34	19
000000000001556	Silla de espera	18/12/2015	22.00	16.67	5.34	19
000000000001675	SILLA GIRATORIA ERGONOMICA CON APOYO LUMBAR FIJO	15/07/2019	90.06	51.96	38.10	60
000000000001676	SILLA GIRATORIA ERGONOMICA CON APOYO LUMBAR FIJO	15/07/2019	90.06	51.96	38.10	60
000000000001677	SILLA GIRATORIA ERGONOMICA CON APOYO LUMBAR FIJO	15/07/2019	90.06	51.96	38.10	60
000000000001678	SILLA GIRATORIA ERGONOMICA CON APOYO LUMBAR FIJO	15/07/2019	90.06	51.96	38.10	60
000000000001679	SILLA GIRATORIA ERGONOMICA CON APOYO LUMBAR FIJO	15/07/2019	90.06	51.96	38.10	60
000000000001680	SILLA GIRATORIA ERGONOMICA CON APOYO LUMBAR FIJO	15/07/2019	90.06	51.96	38.10	60
000000000001681	SILLA GIRATORIA ERGONOMICA CON APOYO LUMBAR FIJO	15/07/2019	90.06	51.27	38.80	63
000000000001682	SILLA GIRATORIA ERGONOMICA CON APOYO LUMBAR FIJO	15/07/2019	90.06	51.96	38.10	60
000000000001846	SILLA FIJA CON BASE METALICA	12/01/2023	22.50	2.87	19.63	103
000000000001847	SILLA FIJA CON BASE METALICA, CON RESPALDO METALICO	12/01/2023	22.50	2.87	19.63	103
000000000001848	SILLA FIJA CON BASE METALICA, CON RESPALDO METALICO	12/01/2023	22.50	2.87	19.63	103
000000000001849	SILLA FIJA CON BASE METALICA, CON RESPALDO METALICO	12/01/2023	22.50	2.87	19.63	103
000000000001850	SILLA FIJA CON BASE METALICA, CON RESPALDO METALICO	12/01/2023	22.50	2.87	19.63	103
000000000001851	SILLA FIJA CON BASE METALICA, CON RESPALDO METALICO	12/01/2023	22.50	2.87	19.63	103
000000000001852	SILLA FIJA CON BASE METALICA, CON RESPALDO METALICO	12/01/2023	22.50	2.87	19.63	103
000000000001853	SILLA FIJA CON BASE METALICA, CON RESPALDO METALICO	12/01/2023	22.50	2.87	19.63	103
000000000001854	SILLA FIJA CON BASE METALICA, CON RESPALDO METALICO	12/01/2023	22.50	2.87	19.63	103
000000000001855	SILLA FIJA CON BASE METALICA, CON RESPALDO METALICO	12/01/2023	22.50	2.87	19.63	103
000000000001856	SILLA FIJA CON BASE METALICA, CON RESPALDO METALICO	12/01/2023	22.50	2.87	19.63	103
000000000001857	SILLA FIJA CON BASE METALICA, CON RESPALDO METALICO	12/01/2023	22.50	2.87	19.63	103
000000000001858	SILLA FIJA CON BASE METALICA, CON RESPALDO METALICO	12/01/2023	22.50	2.87	19.63	103
000000000001859	SILLA FIJA CON BASE METALICA, CON RESPALDO METALICO	12/01/2023	22.50	2.87	19.63	103
000000000001860	SILLA FIJA CON BASE METALICA, CON RESPALDO METALICO	12/01/2023	22.50	2.87	19.63	103
000000000001863	SILLA EJECUTIVA EN MAYA COLOR NEGRO BRAZOS AJUSTABLES	12/01/2023	58.00	7.40	50.61	103
000000000001864	SILLA EJECUTIVA EN MAYA COLOR NEGRO BRAZOS AJUSTABLES	12/01/2023	58.00	7.40	50.61	103

Activo	Descripción	F.Ingreso	Valor	Dep Acum.	V. Libros	P Dep.
000000000001898	SILLA EJECUTIVA EN MAYA COLOR NEGRO BRAZOS AJUSTABLES	12/01/2023	58.00	7.83	50.17	102
000000000001899	SILLA EJECUTIVA EN MAYA COLOR NEGRO BRAZOS AJUSTABLES	12/01/2023	58.00	7.83	50.17	102
000000000001900	SILLA EJECUTIVA EN MAYA COLOR NEGRO BRAZOS AJUSTABLES	12/01/2023	58.00	7.83	50.17	102
000000000001901	SILLA EJECUTIVA EN MAYA COLOR NEGRO BRAZOS AJUSTABLES	12/01/2023	58.00	7.83	50.17	102
000000000001902	SILLA EJECUTIVA EN MAYA COLOR NEGRO BRAZOS AJUSTABLES	12/01/2023	58.00	7.83	50.17	102
000000000001903	SILLA EJECUTIVA EN MAYA COLOR NEGRO BRAZOS AJUSTABLES	12/01/2023	58.00	7.83	50.17	102
000000000001904	SILLA EJECUTIVA EN MAYA COLOR NEGRO BRAZOS AJUSTABLES	12/01/2023	58.00	7.83	50.17	102
000000000001905	SILLA EJECUTIVA EN MAYA COLOR NEGRO BRAZOS AJUSTABLES	12/01/2023	58.00	7.83	50.17	102
000000000001906	SILLA EJECUTIVA EN MAYA COLOR NEGRO BRAZOS AJUSTABLES	12/01/2023	58.00	7.83	50.17	102
000000000001907	SILLA EJECUTIVA EN MAYA COLOR NEGRO BRAZOS AJUSTABLES	12/01/2023	58.00	7.83	50.17	102
000000000001908	SILLA EJECUTIVA EN MAYA COLOR NEGRO BRAZOS AJUSTABLES	12/01/2023	58.00	52.20	5.80	-
000000000001909	SILLA EJECUTIVA EN MAYA COLOR NEGRO BRAZOS AJUSTABLES	12/01/2023	58.00	7.83	50.17	102
000000000001910	SILLA EJECUTIVA EN MAYA COLOR NEGRO BRAZOS AJUSTABLES	12/01/2023	58.00	7.83	50.17	102
000000000001911	SILLA EJECUTIVA EN MAYA COLOR NEGRO BRAZOS AJUSTABLES	12/01/2023	58.00	7.83	50.17	102
000000000001912	SILLA EJECUTIVA EN MAYA COLOR NEGRO BRAZOS AJUSTABLES (ERGON)	12/01/2023	58.00	7.83	50.17	102
000000000001913	SILLA EJECUTIVA EN MAYA COLOR NEGRO BRAZOS AJUSTABLES (ERGON)	12/01/2023	58.00	7.83	50.17	102
Total activos:		Total activos:	117	42.61	3,648.10	
Grupo contable: 038 - 01010605-Equipos de ventilación						
000000000001094	VENTILADOR, MARCA LASCO, MODELO 2555	04/10/2013	43.00	43.00	-	-
000000000001308	Ventilador de pared 16"	13/02/2015	19.80	16.78	3.02	7
Total activos:		Total activos:	2	0.15	3.02	
Grupo contable: 039 - 01010699-Otros equipos y mobiliario						
000000000000170	ESCALERA DE ALUMINIO CON EXTENSION 6.40 M	11/11/2002	57.97	52.17	5.80	-
000000000001278	ESCALERA DETRES PELDAÑOSCON MARCO DE APOO ALTO	14/10/2014	18.50	16.23	2.27	3
000000000001279	ESCALERA DE DOS PELDAÑOS CON MARCO DE APOYO BAJO	14/10/2014	14.95	13.12	1.83	3
000000000001280	ESCALERA DE TRES PELDAÑOS CON MARCO DE APOYO ALTO	14/10/2014	18.50	16.23	2.27	3
000000000001281	ESCALERA DE TRES PELDAÑOS CON MARCO DE APOYO ALTO	14/10/2014	18.50	16.23	2.27	3
000000000001282	ESCALERA DE TRES PELDAÑOS CON MARCO DE APOYO ALTO	14/10/2014	18.50	16.23	2.27	3
000000000001283	ESCALERA DE DOS PELDAÑOS CON MARCO DE APOYO ALTO	14/10/2014	17.50	15.36	2.14	3
000000000001284	ESCALERA DE DOS PELDAÑOS CON MARCO DE APOYO BAJO	14/10/2014	14.95	13.12	1.83	3
000000000001285	ESCALERA DE DOS PELDAÑOS CON MARCO DE APOYO ALTO	14/10/2014	17.50	15.36	2.14	3
000000000001286	ESCALERA DE DOS PELDAÑOS CON MARCO DE APOYO ALTO	14/10/2014	17.50	15.36	2.14	3
000000000001287	GRADAS DE DOS PELDAÑOS	14/10/2014	23.50	20.62	2.88	3
000000000001293	Mueble tipo gabinete para 50 llaves, color beige	04/11/2014	57.63	-	57.63	-
000000000001307	Coffee Maker	27/01/2015	34.00	-	34.00	-
000000000001568	ESCALERA DE DOS PELDAÑOS CON MARCO DE APOYO BAJO	05/02/2016	15.50	11.74	3.76	19
000000000001646	Cocineta fabricada en Melamina, 4 módulos aéreos y 4 bajos	01/06/2017	1,766.01	1,325.66	440.35	12
000000000001647	Cocineta fabricada en Melamina, 2 módulos bajos y 3 gavetas	01/06/2017	614.48	487.16	127.32	12
000000000001648	Cocineta fabricada en Melamina, 2 módulos aéreos y 2 bajos	01/06/2017	2,407.98	1,807.55	600.43	12
000000000001785	AIRE ACONDICIONADO TIPO MINISPLIT	15/11/2021	702.64	163.36	539.27	89
000000000001786	AIRE ACONDICIONADO TIPO MINISPLIT	15/11/2021	702.64	163.36	539.27	89
000000000001787	TRITURADORA DE PAPEL	16/11/2021	253.79	59.01	194.78	89
000000000001917	Mueble archivador alto	12/01/2023	36.45	9.47	26.98	102
000000000001918	Soporte gabinete 6 puertos	12/01/2023	92.00	-	92.00	-
Total activos:		Total activos:	22	70.75	2,683.64	
Grupo contable: 040 - 01010701-Computadoras						
000000000000204	MONITOR AOC MODELO TFT 19W80PS SERIE G1086HA2	12/12/2008	130.00	117.00	13.00	-
000000000000664	TALADRO DE PERCUSION MAKITA HP1620	30/03/2007	57.63	51.87	5.76	-
000000000000665	PARLANTE X-4121970186 LOGITECH BP	09/12/2008	63.17	56.85	6.32	-
000000000000966	Tableta	31/12/2011	528.08	475.27	52.81	-
000000000000969	SISTEMA DE PROYECCION PARA PRESENTACION MULTIMEDIA	06/01/2012	830.95	747.85	83.09	-
000000000001033	Computadora portátil HP Probook 6560B	01/10/2012	379.14	341.22	37.91	-
000000000001037	SERVIDOR HP PROLIANT DL 380P, SERIE 2M224701G	18/12/2012	4,976.51	4,478.86	497.65	-
000000000001042	Docking Station para computadora portátil	13/12/2012	142.23	128.00	14.22	-
000000000001043	Docking Station para computadora portátil	13/12/2012	142.23	128.00	14.22	-
000000000001048	TECLADO USB	13/12/2012	56.89	51.20	5.69	-
000000000001049	TECLADO USB	13/12/2012	56.89	51.20	5.69	-
000000000001051	Disco Duro Interno	13/12/2012	156.45	140.80	15.64	-
000000000001052	Disco Duro Interno	13/12/2012	156.45	140.80	15.64	-
000000000001056	LICENCIA PARA SOFTWARE	19/12/2012	75.52	-	75.52	-
000000000001057	SOFTWARE	18/12/2012	586.50	-	586.50	-
000000000001127	COMPUTADOR PORTATIL, MARCA HP, MODELO PROBOOK6570B, SERIE 5CB	29/11/2013	878.56	790.71	87.86	-
000000000001130	COMPUTADOR PORTATIL, MARCA HP, MODELO PROBOOK 6570B, SERIE 5	29/11/2013	878.56	790.71	87.86	-
000000000001133	COMPUTADOR PORTATIL, MARCA HP, MODELO PROBOOK6570B, SERIE	29/11/2013	878.56	790.71	87.86	-
000000000001134	COMPUTADOR PORTATIL, MARCA HP, MODELO PROBOOK6570B	29/11/2013	878.56	790.71	87.86	-
000000000001137	COMPUTADOR PORTATIL, MARCA HP	29/11/2013	878.56	790.71	87.86	-
000000000001139	COMPUTADOR PORTATIL, MARCA HP	29/11/2013	878.56	790.71	87.86	-
000000000001173	TABLETA, MARCA SAMSUNG, MODELO GALAXY SM-T311, SERIE RFIDA27	29/11/2013	331.98	298.78	33.20	-
000000000001265	COMPUTADOR PORTATIL, MARCA HP, MOD. PROBOOK6770B, SERIE 5CB3	19/12/2013	896.18	806.56	89.62	-
000000000001267	DOCKING, STATION, MARCA HP, MOD. A7E32UT, SERIE CNU323XGKM	19/12/2013	77.16	69.44	7.72	-
000000000001500	ESTACION DE TRABAJO PORTATIL HP ProBook 440 G2 14"	17/12/2015	821.04	738.94	82.10	-
000000000001501	ESTACION DE TRABAJO PORTATIL HP ProBook 440 G2 14"	17/12/2015	821.04	738.94	82.10	-
000000000001502	Desktop HP 400 G1 PD SFF Core i5-4590	17/12/2015	638.06	574.26	63.81	-
000000000001503	Desktop HP 400 G1 PD SFF Core i5-4590	17/12/2015	638.06	574.26	63.81	-
000000000001504	Desktop HP 400 G1 PD SFF Core i5-4590	17/12/2015	638.06	574.26	63.81	-
000000000001505	Desktop HP 400 G1 PD SFF Core i5-4590	17/12/2015	638.06	574.26	63.81	-
000000000001506	Desktop HP 400 G1 PD SFF Core i5-4590	17/12/2015	638.06	574.26	63.81	-

Activo	Descripción	F.Ingreso	Valor	Dep Acum.	V. Libros	P Dep.
00000000001513	Pantalla HP Bussiness	17/12/2015	135.93	122.34	13.59	-
00000000001594	Computadora portátil HP PROBOOK 440 G3	29/09/2016	735.45	661.91	73.55	-
00000000001595	Computadora portátil HP PROBOOK 440 G3	29/09/2016	735.45	661.91	73.55	-
00000000001596	Computadora portátil HP PROBOOK 440 G3	29/09/2016	735.45	661.91	73.55	-
00000000001597	Computadora portátil HP PROBOOK 440 G3	29/09/2016	735.45	661.91	73.55	-
00000000001598	Computadora Portátil HP NoteBook 640 G2 14"	29/09/2016	847.55	762.79	84.75	-
00000000001599	Computadora Portátil HP NoteBook 640 G2 14"	29/09/2016	847.55	762.79	84.75	-
00000000001600	Computadora Portátil HP NoteBook 640 G2 14"	29/09/2016	847.55	762.79	84.75	-
00000000001601	Computadora Portátil HP NoteBook 640 G2 14"	29/09/2016	847.55	762.79	84.75	-
00000000001602	Computadora Portátil HP NoteBook 640 G2 14"	29/09/2016	847.55	762.79	84.75	-
00000000001603	Servidor Western Digital My Cloud 24 TB	26/09/2016	1,537.35	1,436.14	101.21	-
00000000001604	Servidor HP ProLiant DL380 Gen 9	26/09/2016	6,433.65	5,790.29	643.37	-
00000000001605	Disco Duro Externo Western Digital	26/09/2016	103.98	93.58	10.40	-
00000000001606	Disco Duro Externo Western Digital	26/09/2016	103.98	93.58	10.40	-
00000000001607	Computadora Portátil 640 G2	10/10/2016	849.24	764.31	84.92	-
00000000001608	Computadora Portátil 640 G2	10/10/2016	849.24	764.31	84.92	-
00000000001609	Computadora Portátil	10/10/2016	736.92	663.23	73.69	-
00000000001610	Computadora Portátil	10/10/2016	736.92	663.23	73.69	-
00000000001626	Computadora Portátil HP ProBook 440 G3	19/12/2016	735.36	661.83	73.54	-
00000000001627	Computadora Portátil HP ProBook 440 G3	19/12/2016	735.36	661.83	73.54	-
00000000001628	Computadora Portátil HP ProBook 440 G3	19/12/2016	735.36	661.83	73.54	-
00000000001629	Docking Station Targus	19/12/2016	148.08	133.27	14.81	-
00000000001630	Docking Station Targus	19/12/2016	148.08	133.27	14.81	-
00000000001631	Docking Station Targus	19/12/2016	148.08	133.27	14.81	-
00000000001632	Docking Station Targus	19/12/2016	148.08	133.27	14.81	-
00000000001633	Docking Station Targus	19/12/2016	148.08	133.27	14.81	-
00000000001634	Docking Station Targus	19/12/2016	148.08	133.27	14.81	-
00000000001655	Computadora Portátil HP ProBook 440 G4	13/11/2017	855.55	769.99	85.55	-
00000000001656	Computadora Portátil HP ProBook 440 G4	13/11/2017	855.55	769.99	85.55	-
00000000001657	Computadora Portátil HP ProBook 440 G4	13/11/2017	855.55	769.99	85.55	-
00000000001663	Computadora HP Desktop 400 G4	13/11/2017	733.40	660.06	73.34	-
00000000001664	Computadora HP Desktop 400 G4	13/11/2017	733.40	660.06	73.34	-
00000000001668	Servidor HP ProLiant DL380 Gen 9	13/11/2017	6,500.54	5,850.49	650.05	-
00000000001669	Docking Station Targus	13/11/2017	158.98	143.08	15.90	-
00000000001670	Docking Station Targus	13/11/2017	158.98	143.08	15.90	-
00000000001671	Docking Station Targus	13/11/2017	158.98	143.08	15.90	-
00000000001702	SERVIDOR	23/10/2019	8,562.47	7,320.91	1,241.56	3
00000000001709	COMPUTADORA PORTATIL HP	27/11/2019	993.26	850.25	143.01	4
00000000001710	COMPUTADORA PORTATIL	27/11/2019	993.26	850.25	143.01	4
00000000001711	COMPUTADORA PORTATIL HP	27/11/2019	993.26	850.25	143.01	4
00000000001712	COMPUTADORA PORTATIL HP	27/11/2019	993.26	850.25	143.01	4
00000000001713	COMPUTADORA PORTATIL HP	27/11/2019	993.26	850.25	143.01	4
00000000001714	COMPUTADORA PORTATIL HP	27/11/2019	993.26	850.25	143.01	4
00000000001715	COMPUTADORA PORTATIL HP	27/11/2019	993.26	850.25	143.01	4
00000000001716	COMPUTADORA PORTATIL HP	27/11/2019	993.26	850.25	143.01	4
00000000001717	COMPUTADORA PORTATIL HP	27/11/2019	993.26	850.25	143.01	4
00000000001718	CPU DESKTOP HP	27/11/2019	667.64	571.52	96.12	4
00000000001719	CPU DESKTOP HP	27/11/2019	667.64	571.52	96.12	4
00000000001720	CPU DESKTOP HP	27/11/2019	667.64	571.52	96.12	4
00000000001721	SERVIDOR WD My cloud EX4100 32 TB	27/11/2019	1,200.69	1,074.45	126.24	1
00000000001723	EQUIPO MULTIFUNCIONAL -FAX, IMPRESORA, SCANNER, COPIADORA-	18/11/2019	707.73	594.49	113.24	4
00000000001739	Computadora Portátil HP 440 G7 Placa #4002	09/12/2020	1,083.22	682.43	400.79	18
00000000001740	Computadora Portátil HP 440 G7 Placa #4003	09/12/2020	1,083.22	682.43	400.79	18
00000000001741	Computadora Portátil HP 440 G7 Placa #4004	09/12/2020	1,083.22	682.43	400.79	18
00000000001742	Computadora Portátil HP 440 G7 Placa #4005	09/12/2020	1,083.22	682.43	400.79	18
00000000001743	Computadora Portátil HP 440 G7 Placa #4006	09/12/2020	1,083.22	682.43	400.79	18
00000000001744	Computadora Portátil HP 440 G7 Placa #4007	09/12/2020	1,083.22	682.43	400.79	18
00000000001745	Computadora Portátil HP 440 G7 Placa #4008	09/12/2020	1,083.22	682.43	400.79	18
00000000001746	Computadora Portátil HP 440 G7 Placa #4009	09/12/2020	1,083.22	682.43	400.79	18
00000000001747	Computadora Portátil HP 440 G7 Placa #4010	09/12/2020	1,083.22	682.43	400.79	18
00000000001748	Computadora Portátil HP 440 G7 Placa #4011	09/12/2020	1,083.22	682.43	400.79	18
00000000001749	Computadora Portátil HP 440 G7 Placa #4012	09/12/2020	720.86	454.14	266.72	18
00000000001750	Computadora Portátil HP 440 G7 Placa #4013	09/12/2020	1,089.50	686.38	403.11	18
00000000001751	Computadora Portátil HP 440 G7 Placa #4014	09/12/2020	1,089.50	686.38	403.11	18
00000000001752	Computadora Portátil HP 440 G7 Placa #4015	09/12/2020	1,089.50	686.38	403.11	18
00000000001753	Computadora Portátil HP 440 G7 Placa #4016	09/12/2020	1,089.50	686.38	403.11	18
00000000001754	Computadora Portátil HP 440 G7 Placa #4017	09/12/2020	1,089.50	686.38	403.11	18
00000000001807	Computadora Portátil HP ProBook 440 G8	02/12/2021	1,240.87	558.39	682.48	30
00000000001808	Computadora Portátil HP ProBook 440 G8	02/12/2021	1,320.00	594.00	726.00	30
00000000001809	Computadora Portátil HP ProBook 440 G8	02/12/2021	1,240.87	558.39	682.48	30
00000000001810	Computadora Portátil HP ProBook 440 G8	02/12/2021	1,240.87	558.39	682.48	30
00000000001811	Computadora Portátil HP ProBook 440 G8	02/12/2021	1,240.87	558.39	682.48	30
00000000001812	Computadora Portátil HP ProBook 440 G8	02/12/2021	1,240.87	558.39	682.48	30
00000000001813	Computadora Portátil HP ProBook 440 G8	02/12/2021	1,240.87	558.39	682.48	30
00000000001814	Computadora Portátil HP ProBook 440 G8	02/12/2021	1,240.87	558.39	682.48	30
00000000001815	Computadora Portátil HP ProBook 440 G8	02/12/2021	1,240.87	558.39	682.48	30
00000000001816	Computadora Portátil HP ProBook 440 G8	02/12/2021	1,240.87	558.39	682.48	30

Activo	Descripción	F.Ingreso	Valor	Dep Acum.	V. Libros	P Dep.
000000000001817	Computadora Portátil HP ProBook 440 G8	02/12/2021	1,240.87	558.39	682.48	30
000000000001818	Computadora Portátil HP ProBook 440 G8	02/12/2021	1,240.87	558.39	682.48	30
000000000001819	Computadora Portátil HP ProBook 440 G8	02/12/2021	1,240.87	558.39	682.48	30
000000000001820	Computadora Portátil HP ProBook 440 G8	02/12/2021	1,240.87	558.39	682.48	30
000000000001821	Computadora Portátil HP ProBook 440 G8	02/12/2021	1,240.87	558.39	682.48	30
000000000001822	Computadora Portátil HP ProBook 440 G8	02/12/2021	1,240.87	558.39	682.48	30
000000000001823	Computadora Portátil HP ProBook 440 G8	02/12/2021	1,240.87	558.39	682.48	30
000000000001927	Computador Portátil HP COMPAQ, modelo 6730B,serie SCNU9143F1	12/01/2023	145.90	39.39	106.51	42
000000000001928	HP Compaq 8000 Elite SFF Serie SML0210J11	12/01/2023	145.90	39.39	106.51	42
000000000001930	CPU MARCA HP MODELO D5800M, SERIE MXJ917074F	12/01/2023	83.96	27.48	56.48	42
000000000001931	CPU MARCA HP MODELO 6000 PRO MT PC, SERIE MXJ94304W2	13/01/2023	145.90	131.31	14.59	-
000000000001947	PORTATIL PROBOOK HP 6540B SERIECND0251HWK	12/01/2023	145.00	39.15	105.85	42
000000000001960	Portátil HP Probook	12/01/2023	145.90	39.39	106.51	42
000000000001961	Portátil HP Probook	12/01/2023	145.90	39.39	106.51	42
000000000001962	Portátil HP Probook	12/01/2023	145.90	39.39	106.51	42
000000000001964	Portátil HP Probook	12/01/2023	145.90	39.39	106.51	42
000000000001967	Computadora Personal, HPDC5800, modelo DC5800	12/01/2023	192.78	52.05	140.73	42
000000000001968	CPU marca HP Compaq, modelo DX 2400 serie MXL8341D86	12/01/2023	83.96	27.48	56.48	42
000000000001969	CPU marca HP Compaq, modelo DX 2400 serie MXL8341D9N	12/01/2023	83.96	27.48	56.48	42
000000000001979	CPU HP DC5800/E7300 serie MXJ 90803B6	12/01/2023	109.61	34.67	74.93	42
000000000001981	CPU HP DC5800/E7300 serie MXJ 9080388	12/01/2023	109.61	34.67	74.93	42
000000000001984	COMPUTADORA DELL DE ESCRITORIO INSPIRION 531 Serie 3788CF1	12/01/2023	321.31	86.75	234.55	42
000000000001994	Computadora portátil Hp ProBook	07/06/2024	515.78	7.74	508.05	59
Total activos:		Total activos:	131	896.21	28,749.76	
Grupo contable: 041 - 01010702-Impresoras						
000000000001093	IMPRESORA CANON, MODELO IP7210	04/10/2013	68.99	62.09	6.90	-
000000000001575	IMPRESORA CON SCANNER, COPIADORA CANON MAXIFY MB2010	05/07/2016	131.87	118.68	13.19	-
000000000001654	Impresora Multifuncional Kyocera M3550idn	10/11/2017	1,395.55	1,256.00	139.56	-
000000000001800	ESCANER A COLOR EPSON DS-530 II	08/11/2021	200.13	78.55	121.58	29
000000000001801	ESCANER A COLOR EPSON DS-530 II	08/11/2021	82.23	32.28	49.96	29
000000000001929	HP LaserJet Pro P1102W Serie VMB3505897	12/01/2023	137.00	36.99	100.01	42
000000000001948	IMPRESORA MULTIFUNCIONAL ,KYOCERA MOD. M3550DN	12/01/2023	65.00	17.55	47.45	42
000000000001959	IMPRESORA MULTIFUNCIONAL ,KYOCERA	12/01/2023	65.00	17.55	47.45	42
Total activos:		Total activos:	8	8.95	526.09	
Grupo contable: 042 - 01010703-Modem						
000000000001073	PUNTO DE ACCESO Y EQUIPO CONEXION DE RED	09/09/2013	98.00	88.20	9.80	-
000000000001922	Switch Linksys 2048 y bandeja	12/01/2023	210.00	56.70	153.30	42
Total activos:		Total activos:	2	3.15	163.10	
Grupo contable: 043 - 01010704-Monitores						
000000000001155	MONITOR 18.5 IN-LED, MARCA AOC, MODELO E950SWN, SERIE ABGD83	29/11/2013	67.89	61.10	6.79	-
000000000001156	MONITOR 18.5 IN-LED, MARCA AOC MODELO E950SWN, SERIEABGD83A00	29/11/2013	67.89	61.10	6.79	-
000000000001157	MONITOR 18.5 IN-LED, MARCA AOC, MODELO E950SWN, SERIE ABGD83	29/11/2013	67.89	61.10	6.79	-
000000000001159	MONITOR 18.5 IN-LED, MARCA AOC, MODELO E950SWN,SERIE ABGD83A	29/11/2013	67.89	61.10	6.79	-
000000000001160	MONITOR 18.5"- LED, MARCA AOC, MODELO E950SWN,SERIE ABGD83A0	29/11/2013	67.89	61.10	6.79	-
000000000001161	MONITOR 18.5"-LED, MARCA AOC, MODELO E950SWN,SERIE ABGD83A00	29/11/2013	67.89	61.10	6.79	-
000000000001162	MONITOR 18.5"-LED, MARCA AOC, MODELO E950SWN,SERIE ABGD83A00	29/11/2013	67.89	61.10	6.79	-
000000000001163	MONITOR 18.5"-LED, MARCA AOC, MODELO E950SWN, SERIE ABGD83A0	29/11/2013	67.89	61.10	6.79	-
000000000001164	MONITOR 18.5"- LED, MARCA AOC, MODELO E950SWN, SERIE ABGD83A	29/11/2013	67.89	61.10	6.79	-
000000000001165	MONITOR 18.5"-LED, MARCA AOC, MODELO E950SWN, SERIE ABGD83A0	29/11/2013	67.89	61.10	6.79	-
000000000001166	MONITOR 18.5"-LED, MARCA AOC, MODELO E950SWN, SERIE ABGD83A0	29/11/2013	67.89	61.10	6.79	-
000000000001167	MONITOR 18.5" LED, MARCA AOC, MODELO E950SWN, SERIE ABGD83A	29/11/2013	67.89	61.10	6.79	-
000000000001168	MONITOR 18.5"-LED,MARCA AOC, MODELO E950SWN,SERIE ABGD83A002	29/11/2013	67.89	61.10	6.79	-
000000000001169	MONITOR 18.5"-LED,MARCA AOC, MODELO E950SWN,SERIE ABGD83A 00	29/11/2013	67.89	61.10	6.79	-
000000000001170	MONITOR 18.5"-LED, MARCA AOC, MODELO E950SWN, SERIE ABGD83A0	29/11/2013	67.89	61.10	6.79	-
000000000001268	MONITOR, MARCA AOC, MODELO E950SWN, SERIE EVQD8HA032152	19/12/2013	47.27	42.55	4.73	-
000000000001690	MONITOR DE 24"	01/10/2019	81.04	70.65	10.39	3
000000000001691	MONITOR DE 24"	01/10/2019	81.04	70.65	10.39	3
000000000001692	MONITOR DE 24"	01/10/2019	81.04	70.65	10.39	3
000000000001693	MONITOR DE 24"	01/10/2019	81.04	70.65	10.39	3
000000000001694	MONITOR DE 24"	01/10/2019	81.04	70.65	10.39	3
000000000001695	MONITOR DE 24"	01/10/2019	81.04	70.65	10.39	3
000000000001696	MONITOR DE 24"	01/10/2019	81.04	70.65	10.39	3
000000000001789	Monitor LCD HP P27"	09/11/2021	154.15	71.68	82.47	29
000000000001790	Monitor LCD HP P27"	09/11/2021	154.15	71.68	82.47	29
000000000001791	Monitor LCD HP P27"	09/11/2021	154.15	71.68	82.47	29
000000000001792	Monitor LCD HP P27"	09/11/2021	154.15	71.68	82.47	29
000000000001793	Monitor LCD HP P27"	09/11/2021	154.15	71.68	82.47	29
000000000001794	Monitor LCD HP P27"	09/11/2021	154.15	71.68	82.47	29
000000000001795	Monitor LCD HP P27"	09/11/2021	154.15	71.68	82.47	29
000000000001796	Monitor LCD HP P27"	09/11/2021	154.15	71.68	82.47	29
000000000001797	Monitor LCD HP P27"	09/11/2021	154.15	71.68	82.47	29
000000000001798	Monitor LCD HP P27"	09/11/2021	154.15	71.68	82.47	29
000000000001799	Monitor LCD HP P27"	09/11/2021	154.15	71.68	82.47	29
000000000001914	Monitor LCD de 17" Plano Serie D3277JA091114	12/01/2023	15.00	4.05	10.95	42
000000000001915	Monitor LCD de 17" Plano Marca AOC Serie D3277JA090909	12/01/2023	15.00	4.05	10.95	42
000000000001916	MONITOR AOC 17" LCD	12/01/2023	15.00	4.05	10.95	42
000000000001937	MONITOR HP LE1901W SERIE S3CQ023FC51	12/01/2023	80.00	21.60	58.40	42

Activo	Descripción	F.Ingreso	Valor	Dep Acum.	V. Libros	P Dep.
000000000001938	MONITOR HP LE1901W SERIE S3CQ023FC51	12/01/2023	80.00	21.60	58.40	42
000000000001939	MONITOR HP LE1901W SERIE S3CQ023FC6B	12/01/2023	80.00	21.60	58.40	42
000000000001940	MONITOR HP LE1901W SERIE S3CQ024B340	12/01/2023	80.00	21.60	58.40	42
000000000001941	MONITOR HP LE1901W SERIE S3CQ024b0C2	12/01/2023	80.00	21.60	58.40	42
000000000001942	MONITOR HP LE1901W SERIE S3CQ024B34C	12/01/2023	80.00	21.60	58.40	42
000000000001943	MONITOR HP LE1901W SERIE S3CQ023FC5L	12/01/2023	80.00	21.60	58.40	42
000000000001944	MONITOR HP LE1901W SERIE S3CQ024B34G	12/01/2023	80.00	21.60	58.40	42
000000000001945	MONITOR HP LE1901W SERIE S3CQ023FC59	12/01/2023	80.00	21.60	58.40	42
000000000001946	MONITOR HP LE1901W SERIE S3CQ023FC69	12/01/2023	80.00	21.60	58.40	42
000000000001949	MONITOR HP MODELO L1908W LCD DE 19", SERIE CNC920NYMO	12/01/2023	80.00	21.60	58.40	42
000000000001950	Monitor HP LCD 19" modelo TFT Analogo, serie SCNC845R5GX	12/01/2023	80.00	21.60	58.40	42
000000000001951	Monitor HP LCD 19" modelo TFT Analogo, serie SCNC848PK9L	12/01/2023	80.00	21.60	58.40	42
000000000001952	Monitor HP LCD 19" modelo TFT Analogo, serie SCNC848PK9L	12/01/2023	80.00	21.60	58.40	42
000000000001955	MONITOR HP L1910 LCD DE 19", SERIE SCNC933PZGQ	12/01/2023	80.00	21.60	58.40	42
000000000001965	MONITOR LCD 17" Serie 58564JA001666	12/01/2023	15.00	4.05	10.95	42
000000000001966	Monitor LCD 17" Marca AOC Modelo LM 742 Serie T7CJ64BB01278	12/01/2023	15.00	4.05	10.95	42
000000000001970	Monitor AOC 19" modelo TFT 19W80 PS serie G1085HA215374	12/01/2023	80.00	21.60	58.40	42
000000000001971	Monitor LCD 17" marca AOC modelo 718 SWAG 1	12/01/2023	15.00	4.05	10.95	42
000000000001972	Monitor LCD 17" marca AOC modelo 718 SWAG 1	12/01/2023	15.00	4.05	10.95	42
000000000001973	Monitor LCD 17" marca AOC modelo 718 SWAG 1	12/01/2023	15.00	4.05	10.95	42
000000000001974	Monitor LCD 17" marca AOC modelo 718 SWAG 1	12/01/2023	15.00	4.05	10.95	42
000000000001975	Monitor AOC 19" Office Pro 2007 serie G1086HA227529	12/01/2023	80.00	21.60	58.40	42
000000000001978	Monitor HP, modelo HPL 1950G serie MXC83802Q5	12/01/2023	80.00	21.60	58.40	42
000000000001980	Monitor HP, modelo HPL 1950G serie MXC838035J	12/01/2023	80.00	21.60	58.40	42
000000000001982	Monitor HP, modelo HPL 1950G serie MXC83802PS	12/01/2023	80.00	21.60	58.40	42
000000000001983	Monitor HP, modelo HPL 1950G serie MXC8380358	12/01/2023	80.00	21.60	58.40	42
000000000001985	Monitor AOC 19", modelo 919SW-1, serie K4084CB027513	12/01/2023	80.00	21.60	58.40	42
Total activos:	Total activos:	65	60.31	2,469.78		
Grupo contable:	044 - 01010705-UPS					
000000000000975	UNIDAD DE POTENCIA ININTERRUMPIDA DE 750 V.A.	06/01/2012	57.31	51.58	5.73	-
000000000000976	UNIDAD DE POTENCIA ININTERRUMPIDA DE 750 V.A.	16/12/2011	55.89	50.30	5.59	-
000000000000977	UNIDAD DE POTENCIA ININTERRUMPIDA DE 750 V.A.	06/01/2012	57.31	51.58	5.73	-
000000000000979	UNIDAD DE POTENCIA ININTERRUMPIDA DE 750 V.A.	06/01/2012	57.31	51.58	5.73	-
000000000000981	UNIDAD DE POTENCIA ININTERRUMPIDA DE 750 V.A.	06/01/2012	57.31	51.58	5.73	-
000000000000982	UNIDAD DE POTENCIA ININTERRUMPIDA DE 750 V.A.	31/12/2011	55.89	50.30	5.59	-
000000000000983	UNIDAD DE POTENCIA ININTERRUMPIDA DE 750 V.A.	31/12/2011	55.89	50.30	5.59	-
000000000000985	UNIDAD DE POTENCIA ININTERRUMPIDA DE 750 V.A.	31/12/2011	55.89	50.30	5.59	-
000000000000987	UNIDAD DE POTENCIA ININTERRUMPIDA DE 750 V.A.	31/12/2011	55.89	50.30	5.59	-
000000000000988	UNIDAD DE POTENCIA ININTERRUMPIDA DE 750 V.A.	31/12/2011	55.89	50.30	5.59	-
000000000000989	UNIDAD DE POTENCIA ININTERRUMPIDA DE 750 V.A.	31/12/2011	55.89	50.30	5.59	-
000000000000992	UNIDAD DE POTENCIA ININTERRUMPIDA DE 750 V.A.	31/12/2011	55.89	50.30	5.59	-
000000000001058	UNIDAD DE POTENCIA ININTERRUMPIDA DE 700 V.A.	05/09/2013	64.63	58.17	6.46	-
000000000001061	UNIDAD DE POTENCIA ININTERRUMPIDA DE 700 V.A.	05/09/2013	64.63	58.17	6.46	-
000000000001062	UNIDAD DE POTENCIA ININTERRUMPIDA DE 700 V.A.	09/09/2013	64.63	58.17	6.46	-
000000000001063	UNIDAD DE POTENCIA ININTERRUMPIDA DE 700 V.A.	05/09/2013	64.63	58.17	6.46	-
000000000001064	UNIDAD DE POTENCIA ININTERRUMPIDA DE 700 V.A.	05/09/2013	64.63	58.17	6.46	-
000000000001066	UNIDAD DE POTENCIA ININTERRUMPIDA DE 700 V.A.	05/09/2013	64.63	58.17	6.46	-
000000000001068	UNIDAD DE POTENCIA ININTERRUMPIDA DE 700 V.A.	05/09/2013	64.63	58.17	6.46	-
000000000001069	UNIDAD DE POTENCIA ININTERRUMPIDA DE 700 V.A.	05/09/2013	64.63	58.17	6.46	-
000000000001071	UNIDAD DE POTENCIA ININTERRUMPIDA DE 700 V.A.	05/09/2013	64.63	58.17	6.46	-
000000000001072	UNIDAD DE POTENCIA ININTERRUMPIDA DE 700 V.A.	05/09/2013	64.63	58.17	6.46	-
000000000001074	UNIDAD DE POTENCIA INTERRUMPIDA DE 700V.A.	05/09/2013	64.63	58.17	6.46	-
000000000001507	UPS Marca APC 450 Watts/750 VA	17/12/2015	50.74	45.67	5.07	-
000000000001508	UPS Marca APC 450 Watts/750 VA	17/12/2015	50.74	45.67	5.07	-
000000000001509	UPS Marca APC 450 Watts/750 VA	17/12/2015	50.74	45.67	5.07	-
000000000001510	UPS Marca APC 450 Watts/750 VA	17/12/2015	50.74	45.67	5.07	-
000000000001511	UPS Marca APC 450 Watts/750 VA	17/12/2015	50.74	45.67	5.07	-
000000000001635	UPS UPO33-20 Trifasica 20KVA 18KW	31/01/2017	4,928.29	4,435.46	492.83	-
000000000001658	UPS Marca APC 750 VA	13/11/2017	54.93	49.44	5.49	-
000000000001659	UPS Marca APC 750 VA	13/11/2017	54.93	49.44	5.49	-
000000000001660	UPS Marca APC 750 VA	13/11/2017	54.93	49.44	5.49	-
000000000001661	UPS Marca APC 750 VA	13/11/2017	54.93	49.44	5.49	-
000000000001662	UPS Marca APC 750 VA	13/11/2017	54.93	49.44	5.49	-
000000000001684	UNIDAD DE POTENCIA ININTERRUMPIDA	01/10/2019	31.46	27.43	4.03	3
000000000001685	UNIDAD DE POTENCIA ININTERRUMPIDA	01/10/2019	31.46	27.43	4.03	3
000000000001686	UNIDAD DE POTENCIA ININTERRUMPIDA	01/10/2019	31.46	27.43	4.03	3
000000000001688	UNIDAD DE POTENCIA ININTERRUMPIDA	01/10/2019	31.46	27.43	4.03	3
000000000001689	UNIDAD DE POTENCIA ININTERRUMPIDA	01/10/2019	31.46	27.43	4.03	3
000000000001920	UPS CDP 3000 VA	12/01/2023	100.09	27.02	73.07	42
Total activos:	Total activos:	40	3.29	777.62		
Grupo contable:	045 - 01010799-Otros equipos de cómputo					
000000000001000	LLAVE MAYA	31/12/2011	41.69	-	41.69	-
000000000001001	LLAVE MAYA	31/12/2011	41.69	-	41.69	-
000000000001002	LLAVE MAYA	31/12/2011	41.69	-	41.69	-
000000000001003	DISCO DURO	31/12/2011	113.35	-	113.35	-
000000000001004	DISCO DURO	31/12/2011	113.35	-	113.35	-
000000000001005	DISCO DURO	31/12/2011	113.35	-	113.35	-

Activo	Descripción	F.Ingreso	Valor	Dep Acum.	V. Libros	P Dep.
000000000001006	Disco Duro Interno	31/12/2011	116.99	-	116.99	-
000000000001007	MOUSE	31/12/2011	5.79	-	5.79	-
000000000001008	MOUSE	31/12/2011	5.79	-	5.79	-
000000000001009	MOUSE	31/12/2011	5.79	-	5.79	-
000000000001010	MOUSE	31/12/2011	5.79	-	5.79	-
000000000001011	MOUSE	31/12/2011	5.79	-	5.79	-
000000000001012	MOUSE	31/12/2011	5.79	-	5.79	-
000000000001096	LECTOR DE FIRMA DIGITAL,MARCA ATHENA, MODELO ASEDRIVE V31, S	03/10/2013	12.19	-	12.19	-
000000000001098	LECTOR FIRMA DIGITAL	03/10/2013	12.19	-	12.19	-
000000000001099	LECTOR PARA FIRMA DIGITAL	03/10/2013	12.19	-	12.19	-
000000000001100	LECTOR PARA FIRMA DIGITAL	03/10/2013	12.19	-	12.19	-
000000000001101	LECTOR PARA FIRMA DIGITAL	03/10/2013	12.19	-	12.19	-
000000000001103	LECTOR DE FIRMA DIGITAL	03/10/2013	12.19	-	12.19	-
000000000001104	LECTOR DE FIRMA DIGITAL	03/10/2013	12.19	-	12.19	-
000000000001105	LECTOR DE FIRMA DIGITAL	03/10/2013	12.19	-	12.19	-
000000000001106	LECTOR DE FIRMA DIGITAL	03/10/2013	12.19	-	12.19	-
000000000001107	LECTOR DE FIRMA DIGITAL	03/10/2013	12.19	-	12.19	-
000000000001140	DOCKING STATION US	29/11/2013	77.12	69.41	7.71	-
000000000001142	DOCKING STATION,MARCA HP, MODELO HSTNN, SERIE CNU342Z647	29/11/2013	77.12	69.41	7.71	-
000000000001144	DOCKING STATION,MARCA HP, MODELO HSTNN, SERIE CNU338Z9KM	29/11/2013	77.12	69.41	7.71	-
000000000001147	DOCKING STATION, MARCA HP, MODELO HSTNN, SERIE CNU338Z9GB	29/11/2013	77.12	69.41	7.71	-
000000000001152	DOCKING STATION, MARCA HP, MODELO HSTNN, SERIE CNU338Z9GL	29/11/2013	77.12	69.41	7.71	-
000000000001175	SISTEMA DE PROYECCION PARA PRESENTACION MULTIMEDIA	29/11/2013	778.36	700.52	77.84	-
000000000001176	SERVIDOR	29/11/2013	6,105.95	5,495.36	610.60	-
000000000001262	SERVIDOR,MARCA HP, MOD. PROLIANT, SERIE MXQ34318G7	19/12/2013	4,039.94	3,635.95	403.99	-
000000000001578	Docking Station Targus Universal 3.0 DV	29/09/2016	148.09	133.29	14.81	-
000000000001580	Docking Station Targus Universal 3.0 DV	29/09/2016	148.09	133.29	14.81	-
000000000001582	Docking Station Targus Universal 3.0 DV	29/09/2016	148.09	133.29	14.81	-
000000000001584	Docking Station Targus Universal 3.0 DV	29/09/2016	148.09	133.29	14.81	-
000000000001611	Docking Station Targus	10/10/2016	148.39	133.55	14.84	-
000000000001612	Docking Station Targus	10/10/2016	148.39	133.55	14.84	-
000000000001651	Lector Externo de DVD+RW Slim	01/08/2017	18.45	14.81	3.65	-
000000000001653	Punto de Acceso Inalámbrico (Access Point)	01/08/2017	70.95	56.94	14.02	-
000000000001698	DISCO DURO EXTERNO	01/10/2019	43.85	38.23	5.62	3
000000000001699	DISCO DURO EXTERNO	01/10/2019	43.85	38.23	5.62	3
000000000001700	DISCO DURO EXTERNO	01/10/2019	43.85	38.23	5.62	3
000000000001738	SWITCH Arabu Placa #4001	09/12/2020	1,484.52	935.25	549.27	18
000000000001924	TABLETA IPAD AIR, MODELO M.D. 791E/A, SERIE DMQLV16VF4YD	12/01/2023	300.00	81.00	219.00	42
000000000001925	TABLETA IPAD AIR, MODELO M.D. 791E/A, SERIE DMQLVRLUF4YD	12/01/2023	300.00	81.00	219.00	42
000000000001926	SERVIDOR HP PROLIANT GEN 8 , SERIE 2M230407KP	12/01/2023	413.52	116.81	296.70	42
000000000001932	HP 90W Docking Station - Serie CNU030ZDLB	12/01/2023	25.00	6.75	18.25	42
000000000001933	SWITCH MARCA HP. MODELO 2530-24G-POET 24 PUERTOS, SERIE CN	12/01/2023	142.00	127.80	14.20	-
000000000001934	SWITCH MARCA HP. MODELO 2530-24G-POET 24 PUERTOS, SERIE CN 3	12/01/2023	142.00	38.34	103.66	42
000000000001935	SWITCH MARCA HP. MODELO 2530-24G-POET 24 PUERTOS, SERIE CN 3	12/01/2023	142.00	38.34	103.66	4

Activo	Descripción	F.Ingreso	Valor	Dep Acum.	V. Libros	P Dep.
000000000001621	Libro Revolutionizing the Development of Library	01/09/2016	88.00	79.20	8.80	-
000000000001622	Libro Cloud Computing and Virtualization	01/09/2016	88.00	79.20	8.80	-
000000000001623	Libro Evolving Issues Surrounding	01/09/2016	109.00	98.10	10.90	-
000000000001624	Libro Optimization: Algorithms and Applications	01/09/2016	74.00	66.60	7.40	-
Total activos:	Total activos:	15	-	119.63		
Grupo contable:	055 - 01010999-Otros equipos educacionales, deportivos y re					
000000000000003	PANTALLA PORTATIL MARCA DALITE TRIPOIDE	11/12/1995	94.43	84.99	9.44	-
000000000000017	ROTAFOLO T. 80CMS. X 60CMS. P/EXPOSIC. DE	18/08/1986	5.50	4.95	0.55	-
000000000001288	Ferula Larga Con accesorios (Cinturon araña, cuello thomas)	28/11/2014	187.68	161.87	25.81	5
Total activos:	Total activos:	3	1.41	35.80		
Grupo contable:	056 - 01011001-Equipos de protección contra incendios					
000000000001031	EXTINTOR CO2	01/10/2012	114.13	108.44	5.69	-
000000000001636	Extintor de 10 lbs Polvo químico ABC	01/03/2017	81.36	35.80	45.56	92
000000000001637	Extintor de 10 lbs Polvo químico ABC	01/03/2017	81.36	35.80	45.56	92
000000000001638	Extintor de 10 lbs Polvo químico ABC	01/03/2017	81.36	35.80	45.56	92
000000000001639	Extintor de 10 lbs Polvo químico ABC	01/03/2017	93.79	41.27	52.52	92
000000000001640	Extintor de 10 lbs Polvo químico ABC	01/03/2017	93.79	41.27	52.52	92
000000000001641	Extintor de 10 lbs Polvo químico ABC	01/03/2017	93.79	41.27	52.52	92
000000000001642	Extintor de 10 lbs Polvo químico ABC	01/03/2017	93.79	41.27	52.52	92
000000000001643	Extintor de H2O Agua	01/03/2017	96.05	42.26	53.79	92
000000000001644	Extintor de H2O Agua	01/03/2017	96.05	42.26	53.79	92
000000000001645	Extintor de H2O Agua	01/03/2017	96.05	42.26	53.79	92
Total activos:	Total activos:	11	4.54	513.83		
Grupo contable:	059 - 01011099-Otros equipos de seguridad, orden, vigilancia y con					
000000000000014	DESHUMECADOR MODELO AD 0252XA	10/01/1996	109.85	98.87	10.99	-
000000000000368	REMACHADORA STANLEY	12/05/2000	9.65	8.69	0.97	-
000000000000403	DESHUMECADOR MODELO AD 0252XA	10/01/1996	109.85	98.87	10.99	-
000000000000567	EXTINTOR CO2	11/01/1983	10.20	9.18	1.02	-
000000000000621	ESCALERA DE ALUMINIO DE 3 PELDANOS	14/01/1987	2.59	2.33	0.26	-
000000000000817	EXTINTOR CO2	30/09/1976	0.85	0.76	0.08	-
000000000000828	EXTINTOR CO2	08/10/1982	9.80	8.82	0.98	-
000000000000848	EXTINTOR CO2	08/10/1982	9.80	8.82	0.98	-
000000000001290	EXTINTOR CO2	19/11/2014	176.28	102.24	74.04	64
000000000001291	Extintor de H2O Agua	14/11/2014	96.05	55.71	40.34	64
000000000001292	Extintor de H2O Agua	14/11/2014	96.05	55.71	40.34	64
000000000001923	Caja Fuerte AXC-3520 clase TL 15X6 modelo 252	12/01/2023	120.00	-	120.00	
Total activos:	Total activos:	12	1.84	300.98		
Grupo contable:	063 - 01019902-Equipos y mobiliario doméstico					
000000000001273	REFRIGERADOR	25/06/2014	155.00	139.50	15.50	-
000000000001274	-REFRIGERADOR, MARCA PANASONIC, MODELO 18P510L, SERIE NRB521	07/08/2014	705.01	629.22	75.79	1
000000000001576	HORNO DE MICROONDAS	14/07/2016	348.62	251.01	97.61	24
000000000001731	HORNO DE MICROONDAS	16/12/2019	333.88	209.34	124.54	104
Total activos:	Total activos:	4	8.78	313.44		
Grupo contable:	064 - 01019903-Equipos fotográfico y de revelado					
000000000001672	TRIPODE	21/12/2018	34.97	17.57	17.40	53
000000000001674	CAMARA DIGITAL FOTOGRAFICA	21/12/2018	511.93	257.25	254.69	53
Total activos:	Total activos:	2	4.10	272.09		
Grupo contable:	066 - 01019999-Otras maquinarias, equipos y mobiliarios diversos					
000000000001733	RELOJ MARCADOR	23/12/2019	252.86	208.61	44.25	5
Total activos:	Total activos:	1	3.79	44.25		
Total activos:	Total activos:	1071	3,367.20	1,523,910.30		

A continuación, se revela la conciliación entre los registros contables y el módulo de Activos fijos de Wizdom:

Activo	Contabilidad	Auxiliar	Diferencia
1-2-5-01-01- tierras y terrenos	431,353.05	431,353.05	-
1-2-5-01-02- edificios	1,014,895.26	1,014,895.26	-
1-2-5-01-03- maquinaria y equipos para la producción	7,264.64	7,264.64	-
1-2-5-01-04- equipos de transporte, tracción y elevación	13,690.63	13,690.63	-
1-2-5-01-05- equipos de comunicación	4,149.53	4,149.53	-
1-2-5-01-06- equipos y mobiliario de oficina	13,564.90	13,564.90	-
1-2-5-01-07- equipos para computación	37,326.04	37,326.04	-
1-2-5-01-08- equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	54.22	54.22	-
1-2-5-01-09- equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	167.45	167.45	-
1-2-5-01-10- equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público	814.81	814.81	-
1-2-5-01-99- maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	629.77	629.77	-
TOTAL	1,523,910.30	1,523,910.30	-

NICSP 18- INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS:

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

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

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

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

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

Ente contable	Código de Segmento asignado

Reconocimiento:

Al cierre de este ejercicio la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación no aplica a esta NICSP, por lo que no aplica reconocimiento.

Medición:

Al cierre de este ejercicio la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación no aplica a esta NICSP, por lo que no aplica medición.

Revelación Suficiente:

Al cierre de este ejercicio la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación no aplica a esta NICSP, por su naturaleza y actividades que se enfocan en un mismo fin, sin ninguna segmentación.

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	Resumen Cantidad	Activos Contingentes
Pretensión Inicial	₡10,990,000.00	Pretensión Inicial	1
Resolución provisional 1	₡0.00	Resolución provisional 1	
Resolución provisional 2	₡0.00	Resolución provisional 2	
Resolución en firme	₡0.00	Resolución en firme	
GRAN TOTAL	₡10,990,000.00	GRAN TOTAL	1

Resumen Montos	Pasivos Contingentes	Resumen Cantidad	Pasivos Contingentes
Pretensión Inicial	₡100.000.000,00	Pretensión Inicial	1
Resolución provisional 1	₡0,00	Resolución provisional 1	
Resolución provisional 2	₡0,00	Resolución provisional 2	
Resolución en firme	₡0,00	Resolución en firme	
GRAN TOTAL	₡100.000.000,00	GRAN TOTAL	1

Reconocimiento:

La Promotora, de acuerdo a las Políticas establecidas por la CN, no reconoce en los EEFF activos ni pasivos contingentes, ya que de lo contrario se daría lugar al reconocimiento de ingresos o gasto que podrían no realizarse nunca. No obstante, cuando la realización del ingreso o gasto sea prácticamente cierta, el activo o pasivo correspondiente no es de carácter contingente y, por lo tanto, es apropiado reconocerlo.

Por lo tanto, se reconocerá una provisión cuando una entidad tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

Los activos y pasivos contingentes no se reconocen sólo revelan en las notas a los estados financieros.

Medición:

Los activos y pasivos contingentes no se reconocen sólo revelan en las notas a los estados financieros, en caso de que el evento incierto sea altamente probable y se cumpla con los criterios de reconocimiento para activos o pasivos, establecidas en la Políticas de la Contabilidad Nacional, se realizara el reconocimiento y medición según la norma lo establece.

Cuando se reconozca una provisión, el importe reconocido será la mejor estimación, en la fecha de presentación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente.

Revelación Suficiente:

En esta NICSP se revela lo informado por parte de las unidades primarias; en lo referente a la Unidad de Asesoría Jurídica informa lo siguiente:

- 1) Activos contingentes: En la pestaña de Activos Contingentes, la Unidad de Asesoría Jurídica ha reportado el expediente 19-005029-1338-CJ, por incumplimiento de contrato de incentivos en contra de MMM, el mismo cuenta con un contrato de arreglo de pago “AL-AP-002-2021” con fecha 30 de noviembre del año 2021, el cual a la fecha no ha sido cumplido por el obligado, el arreglo lo es por la suma de DIEZ MILLONES NOVECIENTOS NOVENTA MIL COLONES EXACTOS, como respaldo o garantía de pago se firma pagare por el mismo monto; debiéndose tomar como estimación del Activo Contingente en la suma reportada de 10.990.000,00 colones.
- 2) Pasivos contingentes: El expediente, 19-2497-0173-LA, mismo que se encuentra activo, tramitado en Juzgado de Trabajo del I Circuito Judicial de San José, sección segunda. Descripción del caso: El actor es PSC, en contra de MGDD, y la Promotora como solidaria a daños y perjuicios, con una pretensión sobre daños y perjuicios de 100.000.000,00 de colones en la siguiente proporción 40.000.000,00 colones por concepto de daño material y corporal, 30.000.000,00 colones por concepto de daño moral, y 30.000.000,00 colones por perjuicios. Debiéndose tomar como estimación del Pasivo Contingente en la suma reportada de cien millones de colones.

Por otra parte, desde el año 2019 se notificó por parte de la Dirección Administrativa Financiera un aparente giro de sumas de más, por un manejo inadecuado del pago de incapacidades, con oficio SE-055-2021 la Secretaria Ejecutiva instruyó a la Unidad de Gestión del Desarrollo Humano a realizar el proceso de recuperación; no obstante lo anterior, con referencia REF: SE-369-2021 del 13 de

octubre de 2021 se comunica la conformación de un grupo para iniciar una investigación y luego de la investigación realizada, se instruyó el archivo de esta recuperación, declarándose la prescripción y desestimando incoar alguna otra gestión, según consta en REF: CONICIT-AC-380-21 del 25 de noviembre, 2021, al respecto mediante correo electrónico de fecha 01 de diciembre de 2021, la Dirección Administrativa Financiera consultó ¿cómo se valoró este tema en el Consejo Director?, ya que al ser fondos públicos se podría estar ante un daño patrimonial.

A continuación, se adjunta em Memorando SE-055-2021:

MEMORANDO	
PARA:	MBA. Gabriela Díaz Díaz Directora, Soporte Administrativo Licda. Natalia Villegas Sánchez Coordinadora, Gestión del Desarrollo Humano
DE:	MPA. Arturo Vicente León Secretario Ejecutivo
ASUNTO:	Recuperación de sumas giradas demás por incapacidades
FECHA:	8 de febrero, 2021
REF.:	SE-055-2021

En atención al acuerdo del Consejo Director para que la "Administración" defina la forma en que procederá para la recuperación de sumas giradas demás por incapacidades pagadas en periodos anteriores (aguinaldo y salario escolar) a un grupo de colaboradores del CONICIT. Al respecto, se procedió a valorar en una reunión realizada con ustedes, el lunes 24 de enero 2021, las diferentes alternativas para gestionar la devolución de las sumas antes indicadas.

Luego del análisis mencionado se decidió que lo procedente era proceder a realizar las gestiones correspondientes para solicitar a los colaboradores y excolaboradores que están en la situación descrita, la devolución de las sumas giradas demás. Con tal motivo se solicita a la Unidad de Gestión del Desarrollo Humano comunicar la decisión a los funcionarios indicados, lo cual debe incluir la forma en que se procederá con la recuperación.

Asimismo, se proceda a solicitar a la Asociación Solidaria del CONICIT, la devolución de los recursos correspondientes girados demás como consecuencia de la situación apuntada. Finalmente, se proceda a gestionar con la Caja Costarricense de Seguro Social (CCSS) la devolución de lo pagado a esa entidad por concepto de las cuotas obreros y patronales en relación a este caso.

A continuación, Memorando SE-369-2021:

Memorando	
PARA:	Sra. Natalia Villegas Sánchez Coordinadora, Gestión del Desarrollo Humano
DE:	Sra. Ileana Hidalgo López Secretaria Ejecutiva a.i.
ASUNTO:	Respuesta GDH-221-2021
FECHA:	13 de octubre de 2021
REF:	SE-369-2021

En respuesta al oficio GDH-221-2021 mediante el cual usted presenta una cronología sobre el tema de incapacidades y el pago de los tres primeros días de éstas con afectación del aguinaldo y el salario escolar de los colaboradores.

Al respecto le comunico que esta Secretaria Ejecutiva a fin de determinar lo que usted indica en el oficio citado ha decidido conformar un órgano para una investigación preliminar y los integrantes tendrán que rendir el resultado el día 5 de noviembre 2021.

A continuación, Memorando SE-380-2021:

CONICIT-AC-380-21
25 de noviembre, 2021

PARA : Ing. Ileana Hidalgo López, Secretaria Ejecutiva a.i.

DE : Dra. Giselle Tamayo Castillo, Presidenta, Consejo Director, Conicit

COPIA :

ASUNTO : INVESTIGACIÓN PRELIMINAR CASO DE INCAPACIDADES

ACTA ORDINARIA 38-2021, CAPITULO IX ARTICULO 11, FECHA 23/11/2021

Los miembros del Consejo Director del Conicit considerando la información de la investigación preliminar, determina:

ACUERDO 9

a. En virtud del artículo 198 de la Ley General de Administración Pública, que da una prescripción de cuatro años contados a partir de la fecha que tuvo conocimiento del hecho dañoso, en la cual, dado que la fecha cierta del inicio del proceso fue 2015, por unanimidad acuerdan, declarar prescrito el cobro de las incapacidades.

b. Dado que a la fecha muchas de las personas involucradas en el proceso ya no trabajan en la institución, el plazo de prescripción, los recursos ya invertidos para esclarecer la situación relacionada a la recuperación de fondos y los costos asociados a la recuperación que a la fecha resultarían más onerosos, bajo los principios de una buena gestión, que sea efectiva y que genere un uso racional de los recursos públicos se desestima incoar alguna otra gestión y se tiene por finalizado el proceso.

ACUERDO FIRME

RSR

cc: Archivo (2)
C:\WORD\2021\CONICIT-AC-380-21

Correo electrónico del fecha 01 de diciembre de 2021

Re: COMUNICADO DE ACUERDO 1 de Diciembre 2021 18:01

De: Gabriela Díaz Díaz

Para: Ileana Hidalgo López

CC: Tatiana Villegas Sánchez; R. Francisco; Johnny Fallas Pérez; Vianey Solano Vega; ranches

CONICIT-AC-380-21.pdf (262.2 KB) Descargas | Muestra | Elimina

rhidalgo@conicit.gov.cr (181 KB) Descargas | Muestra | Elimina

Descargar todos los archivos adjuntos

Eliminar todos los archivos adjuntos

Doña Ileana, se toma nota de la indicación dada a la UGDH; sin embargo, al ser fondos públicos se podría estar ante un daño patrimonial, ¿cómo se valoró este tema en el CD?

Como parte del seguimiento del tema el 24 de enero del 2022, mediante correo electrónico la Dirección Administrativa Financiera (anteriormente Dirección de Soporte Administrativo) solicitó a la Gerencia General retomar el tema, sin embargo, no se obtuvo respuesta por parte de la Gerencia anterior, quien en su informe de fin de gestión lo trasladó a su sucesor.

De: "Gabriela Díaz Díaz" <gdiaz@conicit.go.cr>
Para: "Francisco Briceño Jiménez" <fbriceno@conicit.go.cr>
CC: "naguilar" <naguilar@conicit.go.cr>, "Cristina Sánchez Anchía" <csanchez@conicit.go.cr>
Enviados: Lunes, 24 de Enero 2022 11:18:23
Asunto: Fwd: COMUNICADO DE ACUERDO Incapacidades

Francisco esto no me lo respondió Ileana, esto lo estamos revelando en EEFF, te agradezco retomar este tema

Así mismo, la Dirección Administrativa Financiera ha solicitado en diferentes ocasiones a la Gerencia General el seguimiento del caso.



El 15/03/2023 la Gerencia General realizó una reunión con la directora de la Dirección Administrativa Financiera, el coordinador de Planificación y la coordinadora de Unidad de Gestión del Desarrollo Humano, con el objetivo de retomar el tema. De acuerdo a la minuta PROMOTORA-GG-MIN-005-202, en esta reunión se revisó el acta de la sesión 38-2021 para verificar el acuerdo tomado por el Consejo Director de no seguir con el proceso de cobro por las sumas giradas de más en incapacidades y el posible daño patrimonial generado. Se menciona que debería conocer el pronunciamiento de la Unidad de Asesoría Jurídica para que dé una recomendación a la Gerencia General de cómo proceder. Al cierre del periodo aún está pendiente el tema.

A continuación, se detalla el cálculo preliminar realizado por la Unidad Gestión del Desarrollo Humano el monto (no está oficializado) a recuperar por las sumas giradas de más, ya que, algunos colaboradores que se incapacitaron se les canceló aguinaldo y salario escolar por los primeros tres días de incapacidad:

Código de empleado	Nombre solicitante	Motivo del reclamo	Fecha de presentación	Estado	Monto
Funcionarios activos					
3	AFC	Sumas giradas de más por incapacidad: A los colaboradores se les canceló aguinaldo y salario escolar por los primeros tres días de incapacidad.	El 11 de julio del 2019. Mediante oficio SA-149-2019, se solicita a la Secretaría Ejecutiva iniciar el debido proceso.	El 30 de abril de 2021 se remitieron los siguientes oficios a los colaboradores: GDH-075-2021, GDH-076-2021, GDH-077-2021, GDH-079-2021, GDH-080-2021, GDH-082-2021, GDH-083-2021, GDH-084-2021, GDH-085-2021, GDH-086-2021, GDH-087-2021, GDH-088-2021, GDH-089-2021, GDH-090-2021, GDH-092-2021, GDH-093-2021, GDH-094-2021, GDH-095-2021, GDH-096-2021, GDH-097-2021, GDH-098-2021, GDH-099-2021, GDH-100-2021, GDH-101-2021. El GDH-078-2021 y GDH-091-2021 fueron notificados el 4-5-2021.	₡145,225.70
98	GMV			₡26,746.81	
12	NCM			₡64,541.76	
107	PSC			₡270,161.82	
61	SAA			₡215,215.73	
34	VHR			₡305,818.21	
8	VRM			₡329,632.03	
70	EJS			₡76,100.83	
72	MEC			₡21,751.11	
115	NVS			₡470,590.77	
4	RVM			₡234,041.19	
42	RSR			₡16,255.75	
113	SZO			₡48,497.45	
36	DBC			₡205,482.28	
26	YSV			₡35,879.74	
90	AFC			₡145,225.70	
104	GMV			₡26,746.81	
44	NCM	₡64,541.76			
Exfuncionarios					
3	EAV	Sumas giradas de más por incapacidad: A los colaboradores se les canceló aguinaldo y salario escolar por los primeros tres días de incapacidad.	El 11 de julio del 2019. Mediante oficio SA-149-2019, se solicita a la Secretaría Ejecutiva iniciar el debido proceso.	El 30 de abril de 2021 se remitieron los siguientes oficios a los colaboradores: GDH-075-2021, GDH-076-2021, GDH-077-2021, GDH-079-2021, GDH-080-2021, GDH-082-2021, GDH-083-2021, GDH-084-2021, GDH-085-2021, GDH-086-2021, GDH-087-2021, GDH-088-2021, GDH-089-2021, GDH-090-2021, GDH-092-2021, GDH-093-2021, GDH-094-2021, GDH-095-2021, GDH-096-2021, GDH-097-2021, GDH-098-2021, GDH-099-2021, GDH-100-2021, GDH-101-2021. El GDH-078-2021 y GDH-091-2021 fueron notificados el 4-5-2021.	₡160,243.41
98	MZA			₡18,324.81	
12	ANS*			₡92,255.29	
107	DDF			₡45,141.11	
61	DBB			₡138,467.04	
34	NNQ			₡79,707.94	
8	VPJ			₡164,199.79	
70	FGV			₡145,920.36	
72	FFG			₡21,293.97	
115	CMZ			₡16,719.05	
4	DLB			₡67,994.19	
42	EPA			₡348,001.29	
113	ICH			₡53,253.74	
36	REI			₡397,537.09	
26	AJG			₡23,610.11	
90	EGV			₡18,209.42	
104	MDD			₡251,015.45	
44	NAR	₡50,830.93			

Adicional, la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación mantiene pasivos contingentes por procesos de reclamos en sede administrativa por recalificación en clase de puesto, de acuerdo, a información brindada por la UGDH, los cuales se detallan a continuación:

Código de empleado	Nombre del solicitante	Motivo del reclamo	Fecha de presentación	Estado	Cálculo Inicial Monto
33	MEC	Recalificación en clase errónea debido a que aparentemente a la persona se le clasificó como Profesional 1A siendo lo correcto Profesional 1B	03/05/2018	Se encuentra en revisión en Gestión Recursos Humanos	¢2,054,828.82
21	FBJ	Diferencias salariales porque el funcionario considera que realizó funciones de mayor responsabilidad a la plaza que ocupaba.	16/05/2019	En proceso de revisar documentación	Sin estimar
61	LDBB	Diferencias salariales por plaza de nivel profesional	07/01/2021	Se encuentra en trámite	Sin estimar
35	NVS	Recalificación en clase errónea debido a que aparentemente a la persona se le clasificó como Profesional 1A siendo lo correcto Profesional 1B	07/06/2021	Se encuentra en trámite	Sin estimar
104	MDD	Reclasificación del puesto	31/08/2021	Sin iniciar	Sin estimar

También, en seguida, se detalla pasivos contingentes por reclamos por reconocimientos salariales presentados por funcionarios, entre ellos: reconocimientos en Carrera Profesional, Dedicación

Exclusiva, Prohibición, anualidades, pago de intereses e indexación, de acuerdo, a información brindada por la UGDH:

Nombre del solicitante	Motivo del reclamo	Fecha de presentación	Estado	Cálculo Final
JFP	Ajuste por concepto de Prohibición no realizado en el año 2019.	No hay fecha de presentación ya que la Administración lo está pagando de oficio	La resolución se encuentra en elaboración en Asesoría Legal	₡3,225.00
EJS				₡43,143.75
WDC				₡41,407.03
APRF	Eventual pago de retroactivo en el salario del Gerente General	No se ha presentado reclamo alguno, sin embargo, se han realizado gestiones ante el ente rector para homologar el salario.	Se desconoce porque depende de lo que defina el ente rector.	₡14,968,380.00

Así mismo, se revela una pasivo contingente por el aumento salarial a exfuncionarios, este correspondiente a reconocimientos salarial por costo de vida del 2020 y proyectado a cancelar en el 2024, esto de conformidad con: AOTC-CIR-3-2023 Aumento Salarial del Año 2020, DECRETO 43732-H-MTSS-MIDEPLAN y MICITT-DAF-OF-032-2023. Solicitud de Propuesta para anteproyecto de presupuesto 2024.

Nombre del solicitante	Motivo del reclamo	Fecha de presentación	Estado	Monto
MMM	Aumento salarial del año 2020. De conformidad con: AOTC-CIR-3-2023 Aumento Salarial del Año 2020, DECRETO 43732-H-MTSS-MIDEPLAN y MICITT-DAF-OF-032-2023. Solicitud de Propuesta para anteproyecto de presupuesto 2024.	No se ha recibido un reclamo por parte de los interesados, lo que se tiene es oficio que hace referencia al mismo.	Cancelado en I Q julio 2024	₡384,569.00
LFC			En trámite	₡460,160.00
AJG				₡446,080.00
VPJ				en trámite
AQP				₡92,828.13
AVL				₡392,150.00
FBJ			Se encuentra en Asesoría Legal junto con la liquidación de extremos laborales	₡537,613.87
MCL				₡135,375.00
WDC				₡409,071.09
EGV				₡351,083.00
JMH				₡44,950.00
DMM				₡100,240.00
JMR				₡488,250.00
NAR			Sin tramitar, solo se realizó la inclusión en la proyección del año 2024. El pago se haría en 2024	en trámite
AAM				en trámite
DBB				en trámite
GDD				no ha presentado reclamo
DDF				en trámite
HDV				no ha presentado reclamo
WFC				no ha presentado reclamo
FFG				en trámite
KGA				no ha presentado reclamo
FGV				no ha presentado reclamo
IHL				no ha presentado reclamo
MAM				en trámite
WMM				en trámite
NMC				no ha presentado reclamo
EMF				no ha presentado reclamo
AMR				no ha presentado reclamo
RMR				no ha presentado reclamo
NNQ				no ha presentado reclamo
FOP				no ha presentado reclamo
WOS				no ha presentado reclamo
IPR				no ha presentado reclamo
APL				no ha presentado reclamo
KQR				no ha presentado reclamo
AQC				no ha presentado reclamo
MRB				no ha presentado reclamo
NSA				no ha presentado reclamo

La proyección de ajuste por costo de vida para funcionarios, funcionarios con permiso sin goce de salario y exfuncionarios se realiza de conformidad con el oficio MICITT-DAF-OF-032-2023 del 04-05-2023 que indica: en atención a lo establecido en el Decreto 43.732-H-MTSS-MIDEPLAN, los órganos

del gobierno de la República que no hayan aplicado el ajuste por costo de vida del 2020 deberán incluir en el ejercicio presupuestario 2024 los recursos presupuestarios necesarios para realizar el pago retroactivo salarial, para hacer efectivo dicho pago a partir del 2024, por lo que en caso de no se haya aplicado este ajuste salarial deberán incluirlo.

Cabe mencionar que la Unidad Financiera tiene conocimiento sobre un reclamo por reconocimiento de horas extra el cual fue presentado ante la Gerencia General y está pendiente de ser verificado. En seguida se adjunta el detalle.

Código de empleado	Nombre del solicitante	Motivo del reclamo	Estado	Monto
104	MGDD	Reclamo de horas extra	Pendiente	Sin estimar

Correo de reclamo de horas extra



Otros activos contingentes que tiene la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación, son los generados por las ayudas no reembolsables de los programas de Incentivos, ya que los beneficiarios de estos programas deben demostrar el cumplimiento de las condiciones del contrato, por lo que, hasta que se dé la liquidación del contrato, se considera un activo contingente los desembolsos realizados debido a la posibilidad de que el beneficiario tenga que devolver los recursos.

A continuación, se revela los contratos activos pendientes de liquidar:

Código	Beneficiario	Objetivo del contrato	Monto desembolsado
FI-0002-20	Universidad de Costa Rica (UCR)	Desarrollo e implementación de tres ensayos de neutralización por anticuerpos contra SARS-COV-2 en laboratorios de bioseguridad tipo 2	₡19,999,999.01
FI-0006-20	Fundación Centro de Alta Tecnología (Funcenat)	Nano-fitofármacos para la prevención y el tratamiento de COVID-19: Escalamiento de nanosistemas sólido-lipídicos y estudio in silio e in vitro de candidatos del virus SARS-CoV2	₡11,139,183.00
FI-0007-20	Universidad de Costa Rica (UCR)	Diseño y Construcción de un prototipo de ventilador para atender la emergencia de COVID-19	₡18,000,000.00
FI-022B-18	Universidad de Costa Rica (UCR)	Global observatory network for freshwater biodiversity in high mountain streams (GLOBIOS)	₡49,500,000.00
FI-025B-18	Universidad de Costa Rica (UCR)	Laboratory testing and knowledge transfer for the development of sustainable strategies for marine energy harvesting	₡50,000,000.00
FI-036B-19	Universidad de Costa Rica (UCR)	Biodiversidad de microorganismos fijadores de nitrógeno como base para el desarrollo de nuevos biofertilizantes para la agricultura y la reforestación	₡38,949,126.00
FI-037B-19	Universidad de Costa Rica (UCR)	Valorización de los desechos del procesamiento del café para el control de hongos en granos y semillas	₡45,002,846.00

Código	Beneficiario	Objetivo del contrato	Monto desembolsado
FI-038B-19	Instituto Tecnológico de Costa Rica (ITCR)	Desarrollo de matrices extracelulares con propiedades eléctricas (MECC) para el estudio in vitro de tejido celular	€48,854,595.00
FI-040B-17	Sofía Tinoco Torres	Maestría en Educación, mención Dirección y Liderazgo Educacional	€10,607,045.00
FI-040B-19	Universidad de Costa Rica (UCR)	"Caracterización de la biodiversidad de los bosques montanos altos mediante técnicas de barcoding y metagenómica, y su importancia como servicio ecosistémico de polinización para la agricultura local"	€47,138,271.00
FI-041B-19	Fundación Centro de Alta Tecnología (Funcenat)	Bioles como fuente de inspiración para la generación de nuevos bioestimulantes microbianos nativos para la innovación agrícola costarricense	€39,533,195.00
FI-043B-19	Universidad de Costa Rica (UCR)	El BIOcarbón como una estrategia de Economía circular: valorización de residuos agroindustriales para la Descarbonización y la protección de los recursos	€37,575,572.00
FI-044B-19	Instituto Tecnológico de Costa Rica (ITCR)	Desarrollo de un sistema de cosecha de agua atmosférica para uso comunitario y en sistemas productivos en Costa Rica	€49,824,611.00
FI-047B-19	Universidad Nacional (UNA)	Biofábrica para el rejuvenecimiento y reproducción masiva de material seleccionado de Melina (Gmelina arborea Roxb.) para el sector forestal costarricense	€18,657,325.00
FI-048B-19	Fundación Centro de Alta Tecnología (Funcenat)	Formulación de un biofungicida basado en péptidos extraídos a partir del Trichoderma asperellum y evaluación de su ecotoxicidad e inocuidad	€36,907,269.00
FI-051B-19	Instituto Tecnológico de Costa Rica (ITCR)	Desarrollo sostenible en acuicultura: Nutrición de alevines con nuevo suplemento microalgal rico en proteína.	€47,648,324.00
FI-053B-17	Patricia Peña Garita	Maestría en Gerencia Sanitaria de Inocuidad de Alimentos	€3,970,470.00
FI-053B-19	Instituto Tecnológico de Costa Rica (ITCR)	Biorefinería de microalgas: Desarrollo de un proceso integral sostenible para la producción de compuestos bioactivos a base de microalgas para la agricultura, ganadería y acuicultura	€46,635,856.00
FI-054B-19	Instituto Tecnológico de Costa Rica (ITCR)	Desarrollo de un paquete tecnológico que fomente la economía circular en los sistemas de producción agroalimentaria, mediante la reducción de la huella hídrica y uso de fertilizantes	€39,367,126.00
FI-057B-19	Universidad Nacional (UNA)	Neurotransmisores y feromonas de maduración ovárica y desove en reproducción del camarón de cultivo mundial, Litopenaeus vannamei	€28,049,240.00
FI-058B-19	Instituto Tecnológico de Costa Rica (ITCR)	Desarrollo y transferencia del conocimiento científico y métodos agroforestales para la producción óptima y sostenible de fibras naturales de abacá (Musa textilis Née) para la exportación	€30,969,203.00
FI-059B-19	Universidad de Costa Rica (UCR)	Escalamiento mediante microfluidica para la producción de colloidomas biocompatibles	€31,581,200.00
FI-061B-19	Universidad de Costa Rica (UCR)	Caracterización de los cambios en el perfil inmunológico y la microbiota intestinal en respuesta al tratamiento de cáncer pulmonar asociado al consumo de tabaco	€38,147,902.00
FI-064B-17	Brenda Rodríguez Artavia	Maestría en Gestión y Estudios Ambientales	€2,845,125.00
FI-065B-17	Judith Cruz Espinoza	Maestría en Informática para Ciencias de la Vida	€13,156,162.00
FI-096B-18	Instituto Tecnológico de Costa Rica (ITCR)	Caracterización del año oxidativo por el humo del cigarro en células epiteliales normales y su posible quimioprevención con extractos de manzana y ciruelo	€23,424,768.00
FI-142B-14	Víctor Hugo Montalvo Guadamuz	Conservación Ambiental	€34,256,000.00
FI-164B-14	Wendy Karina Malespín Bendaña	Doctorado Académico en Ciencias	€2,216,000.00
FI-167B-14	Carolina María Sáenz Bolaños	Conservación Ambiental	€34,230,000.00
FI-190B-14	Luis Roberto Víquez Rodríguez	Ciencias Naturales	€56,566,000.00
FI-197B-17	Universidad de Costa Rica (UCR)	Biorremediación de contaminantes orgánicos en aguas residuales agropecuarias: diseño de estrategias ecoamigables para la eliminación de contaminantes emergentes y aplicación de sistemas de biopurificación de plaguicidas	€47,673,178.00
FI-199B-14	Albert Adery Morera Beita	Biología y Conservación de la Biodiversidad	€7,742,000.00
FI-207B-14	Ana Lizeth Hine Gómez	Ciencias para el Desarrollo con énfasis en Recursos Naturales	€5,804,000.00
FI-228B-17	Universidad de Costa Rica (UCR)	Establishing a bilateral omics platform for future diagnostics of Clostridioides difficile	€34,535,746.00
FI-231B-17	Universidad Nacional (UNA)	Emerging alphaviruses as causes of neglected infectious diseases in Costa Rica. Acronym Alphatec	€35,150,000.00
FI-257B-17	Fundación Centro de Alta Tecnología (Funcenat)	Applicability of Sentinel-2, DESIS and Landsat 8 satellite imagery data for water quality studies, on water bodies, related to crop coverage in the surrounding of Nationma Wetland Térraba-Sierpe	€32,649,394.00
FI-260B-17	Universidad Nacional (UNA)	Use of agro-industrial waste through the development of bioprocesses to produce commodities and fine chemicals	€39,000,000.00
FI-261B-17	Universidad Nacional (UNA)	Facilitation of green adaptation techniques for reduction of seasonal water scarcity in Costa Rica	€39,000,000.00
FI-055B-19	Universidad Técnica Nacional (UTN)	Revalorización de la broza de café como material adsorbente alternativo al carbón activado en remoción del bromacil de fuentes agua	€7,998,161.00
FI-056B-19	Universidad Nacional (UNA)	Aumento de competitividad del sector morero mediante la valorización de la diversidad genética y química medicinal de la fruta y hoja de la mora costarricense (Rubus spp.)	€21,479,546.00
FI-0001-22	UNA- ESCUELA DE QUÍMICA	Obtención de metabolitos bioactivos a partir de hongos medicinales mediante el empleo de desechos agroindustriales	€16,300,005.00
FI-0002-22	FUNDACIÓN CENTRO DE ALTA TECNOLOGÍA	Terapia contra el cáncer mediante liberación micelar de fármacos a base de productos naturales costarricenses.	€16,748,028.00
FI-0004-22	UCR-CIPRONA	CRACKEn (Costa Rican Actinomycetes Collection - Korean Biotech Engineering) Bio-discovery Platform	€18,465,454.00
FI-002S-23	Gustavo Adolfo Gómez Ramírez	Estrategias para la Integración de Centros de Almacenamiento en el Sistema Eléctrico Regional Centroamericano para el aseguramiento de las condiciones operativas en presencia de generación eléctrica intermitente y diversas cargas	€3,000,000.00
FI-003S-23	Jorge Andrés Arce Garro	Métodos de reducción de la dimensionalidad para variables simbólicas: tipo intervalo, tipohistograma y tipo conjunto.	€3,000,000.00
FI-004S-23	María Auxiliadora Mora Cross	Estimación de incertidumbre en modelos de lenguaje generativos para preguntas y respuestas en un dominio técnico cerrado en español	€1,039,750.00
FI-005S-23	Laura Arroyo Esquivel	Desarrollo y caracterización de biopelículas a partir de subproductos de pitahaya (Hylocereus sp.) y chayote (Sechium edule).	€2,964,897.75
FI-007S-23	Ana Mariel Zúñiga Pereira	Determinantes genómicos y fisiológicos asociados a eventos de atenuación en la generación de prototipos vacunales contra la brucelosis canina.	€3,000,000.00
FI-008S-23	Felipe Meza Obando	Desarrollo de un sistema automatizado para la estimación de parámetros propios del clima espacial	€1,770,450.00
FI-009S-23	Joaquín González Hernández	Aleaciones de aluminio nanoestructuradas por deformación plástica severa para la fabricación de baterías aluminio-aire	€2,995,192.59
Totales			€1,225,784,438.01

Finalmente, Asimismo, se completó el proceso de depuración en la cuenta por pagar por programas de Incentivos, adicional con la aprobación de la Gerencia General, mediante el memorándum PROMOTORA-GG-MEMO-010-2024 Aprobación depuración de saldos cuentas contables, con la recomendación de la Unidad Financiera, se da de baja las cuentas:

- 1-2-5-08-99-01-0-16180 Depósitos en garantía Racsa, saldo a ajustar: ¢22,284.00
- 2-1-9-01-99-99-0-99999 Depósitos pendientes - arreglos de pago, saldo a ajustar: ¢20,000.00
- 1-1-3-08-02-99-1-99999-02 Reintegros por ayudas de incentivos, saldo a ajustar: ¢9,999.30

Debido a que se consideran activos y pasivos contingentes, por lo que solo se revelarán en las Notas a los Estados Financieros.

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	Partes relacionadas			
	Fecha de presentación	SI	NO	
JFP	19/05/2023		X	A la fecha de presentación de esta información, la Unidad de Gestión del Desarrollo Humano no tiene información de que exista conflicto con las partes relacionadas en procesos de contratación. La fecha de presentación indicada, corresponde a la declaración anual que deben presentar los afectos a declarar.
NVS	24/05/2023		X	
TCR	17/10/2023		X	
CSA	21/05/2023		X	
VRM	19/05/2023		X	
MSN	21/05/2023		X	
RAT	10/03/2023		X	
VGF	21/05/2023		X	
CMO	16/05/2023		X	
RBM	17/05/2023		X	
JOB	10/05/2023		X	
CRL	18/05/2023		x	
JAL	09/05/2023		x	
FGS	22/05/2023		x	
GDZ	29/05/2023		x	
GML	21/05/2023		x	
JVM	21/11/2023		x	
PBZ	22/05/2023		x	
RVA	18/05/2023		x	
RGG	25/04/2023		x	
SCB	03/07/2023		x	
SAS	21/01/2023		x	

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.”

Reconocimiento:

La Promotora ha adoptado las políticas de la Contabilidad Nacional 2021, alineando su contabilidad con los estándares establecidos para garantizar la consistencia y transparencia en sus informes financieros. Además, está desarrollando un documento de políticas particulares que incluye una política específica sobre revelaciones para partes relacionadas. Esta política garantizará que todas las transacciones y relaciones significativas con partes relacionadas se divulguen de manera clara y completa, permitiendo a los interesados obtener una visión precisa de las influencias y posibles conflictos de interés que puedan afectar la situación financiera de la Promotora.

Adicionalmente, la entidad revela por separado las principales clases de personal clave de la gerencia, proporcionando información detallada sobre la compensación, beneficios y otras transacciones relevantes con el personal clave.

Medición:

La norma no aplica criterios de medición

Revelación Suficiente:

En cumplimiento con lo que indica la norma, a continuación, se muestran las plazas gerenciales con las que cuenta la institución, clasificadas por su grupo ocupacional, cantidad de puestos, clase con su respectiva descripción, salario base y jornada laboral.

A continuación se muestran las plazas gerenciales con las que cuenta la institución, clasificadas por su grupo ocupacional, cantidad de puestos, clase con su respectiva descripción, salario base y jornada laboral

GRUPO OCUPACIONAL	Nº DE PUESTOS	CLASE	SALARIO BASE	ANUALIDAD PROPUESTA	DESCRIPCION DE CADA CLASE
Superior	1	Auditor	€1,138,550.00 (salario base)	€21,942.00	Planeación, organización, dirección, supervisión, coordinación y control de los procesos sustantivos y administrativos de la Unidad de Auditoría Interna, considerando el ámbito legal, estratégico y profesional que compete desarrollar a esa unidad dentro de la Promotora.
	1	Gerente General	€1,716,536.00	€0.00	Funciones del Gerente General a) Fungir como secretario de Actas y Secretaría Técnica de la Junta Directiva. En su ausencia y en la sesión en la que se dé la elección del gerente, la Junta Directiva nombrará a alguno de sus miembros como secretario para esa sesión. b) Ejercer las funciones inherentes a su condición de administrador general y jefe superior de la institución, vigilando la organización, el funcionamiento y coordinación de todas sus dependencias y la observación de las leyes, los reglamentos y las resoluciones de la Junta Directiva. c) Ejecutar o hacer ejecutar los acuerdos y las resoluciones que dicte la Junta Directiva. d) Participar, con voz, pero sin voto, en las reuniones de la Junta Directiva, excepto cuando se trate del nombramiento del gerente general. Podrá hacer constar en las actas de la Junta Directiva su punto de vista. e) Presentar a la Junta Directiva, para su aprobación, el presupuesto anual, el plan estratégico, el programa anual de operaciones, los estados financieros, un informe anual sobre la ejecución del plan estratégico y de operaciones y el presupuesto. f) Velar por la evaluación y el monitoreo de los proyectos financiados y rendir informes sobre los resultados obtenidos. g) Rendir informes, de manera periódica, a la Junta Directiva, que contengan la información regular, exacta y completa que sea necesaria para asegurar el buen gobierno y dirección superior de la Promotora. h) Ejercer la representación administrativa, legal, judicial y extrajudicial de la Promotora con las facultades de apoderado generalísimo sin límite de suma, excepto para comprometer los bienes de la Promotora. i) Firmar los contratos mediante los cuales se adjudiquen beneficios dentro de los programas ejecutados. j) Firmar acuerdos o instrumentos de cooperación con entes u organismos nacionales e internacionales.

GRUPO OCUPACIONAL	Nº DE PUESTOS	CLASE	SALARIO BASE	ANUALIDAD PROPUESTA	DESCRIPCION DE CADA CLASE
					k) Ejercer las demás funciones y facultades que le corresponden, de conformidad con la ley, los reglamentos de la Promotora y otras disposiciones pertinentes.
Ejecutivo	3	Profesional Jefe de SC 1	€835,450.00 salario base €2.169.325,00 (global afecto a prohibición)	€16,062.00	Planeación, organización, dirección, coordinación, supervisión, control y evaluación de procesos de trabajo en diversos campos de actividad, tales como: finanzas, mercadeo, análisis administrativo, planificación, recursos humanos, trabajo social, psicología, entre otros, que se desarrollan en un centro de responsabilidad que atiende y coordina gestiones y procesos de trabajo de impacto y trascendencia a nivel institucional.
	1	Profesional Jefe de SC 2	€2.036.882,00 (global definitivo)		Planeamiento, dirección, organización, coordinación, supervisión y control de las actividades administrativas y sustantivas que se desarrollan en un centro de responsabilidad que ejecuta programas a nivel central/regional, o dirección de un centro de responsabilidad que gestiona procesos y participa en la emisión de normativa técnica de impacto y trascendencia institucional, sectorial o sub sectorial.
	5	Profesional Jefe de SC 3	€968,950.00 (salario base) €2.393.108,00 (global) €2.804.138 (global afecto a prohibición)	€18,652.00	Planeamiento, dirección, organización, coordinación y supervisión de labores técnicas administrativas en un centro de responsabilidad con participación en la gestión y normalización de programas sustantivos, de apoyo o de asesoría, cuyos productos generan impacto a nivel institucional, sectorial o sub sectorial.
	1	Profesional Jefe en Informática 1-B	€835,450.00 (salario base)	€16,062.00	Planeamiento, dirección, coordinación, organización y supervisión de las labores administrativas, técnicas y profesionales que se realizan en un centro de informática sin departamentalización, que desarrolla sistemas y brinda servicios y productos de apoyo o soporte a la gestión interna en una institución.
Profesional	1	Asesor Profesional	€1.137.183,00 (Global definitivo)		Ejecución de labores de asesoría y apoyo a la Secretaría Ejecutiva, en el planeamiento, dirección, organización, coordinación y supervisión de actividades profesionales, técnicas y administrativas, que aseguren el logro y el cumplimiento de los resultados operativos y estratégicos de la Institución.

La tabla anterior revela la remuneración total del personal clave de la gerencia y el número de individuos en cada puesto y el monto indicado está determinado como el equivalente en una base de medición de jornada completa, de acuerdo a la categoría del puesto.

En el siguiente cuadro se muestra información relacionada con los integrantes de la Junta Directiva y descripción de funciones.

MIEMBROS DE LA JUNTA DIRECTIVA DE LA PROMOTORA:								
GRUPO OCUPACIONAL	Nº DE PUESTOS	CARGO	SALARIO BASE	ANUALIDAD PROPUESTA	DESCRIPCION DE FUNCIONES	JORNADA LABORAL	DIETAS	
Miembros y representantes de la Junta Directiva	9	Miembros y representantes de la Junta Directiva de la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación	No aplica	No aplica	a) Dictar las normas y los reglamentos necesarios relativos a la organización y el funcionamiento de la Promotora, para la buena marcha de la institución. b) Aprobar el presupuesto anual, sus modificaciones y dar seguimiento a la ejecución presupuestaria. c) Conocer y aprobar los estados financieros. d) Aprobar y evaluar el cumplimiento del Plan estratégico, así como el Plan anual de labores. e) Proporcionar directrices claras de resultados esperados, brindándole a la Gerencia General la autonomía necesaria para sugerir las debidas estrategias para la consecución de esos resultados. f) Nombrar y remover al gerente general por mayoría de al menos dos tercios de la totalidad de sus miembros. g) Nombrar y remover al auditor interno, siguiendo los lineamientos dictados por la Contraloría General de la República. h) Conformar comités temáticos o grupos consultivos cuando la Junta Directiva así lo requiera, para tratar temas específicos. La Junta determinará el plazo de existencia y las condiciones de estos comités o grupos de asesoría. i) Aprobar la conformación de un consejo asesor externo que apoye las labores de definición estratégica de la Junta Directiva. j) Aprobar la constitución de fideicomisos para la consecución de los objetivos y fines de la Promotora. Los fideicomisos deberán observar las obligaciones que le imponen las disposiciones legales vigentes y otras que se dispongan por vía reglamento. Los fideicomisos y su administración serán objeto de control por parte de la Contraloría General de la República. k) Comisionar auditorías y evaluaciones para asegurar el buen uso de los recursos dependientes de la Junta Directiva, para que audite en forma periódica la ejecución presupuestaria de la Promotora. l) Aprobar el reglamento interno de funcionamiento para la organización de la Promotora, para lo cual se requerirá de al menos dos tercios del total de los votos de los miembros de la Junta Directiva	No aplica	No reciben dietas.	

De conformidad con lo indicado con el artículo 7 de la Ley 9971 los miembros de la Junta no devengarán pago alguno por concepto de dietas.

A continuación, se indican los colaboradores e integrantes de la Junta Directiva de la Promotora afectos a presentar la declaración jurada de bienes:

Número de empleado	Nombre	Fecha de presentación	Partes relacionadas		Observaciones
			SI	NO	
121	JFP	21/05/2024		X	A la fecha de presentación de esta información, la Unidad de Gestión del Desarrollo Humano no tiene información de que exista conflicto con las partes relacionadas en procesos de contratación. La fecha de presentación indicada, corresponde a la declaración anual que deben presentar los afectos a declarar.
35	NVS	18/05/2024		X	
97	TCR	10/05/2024		X	
116	CSA	22/05/2024		X	A la fecha de presentación de esta información, la Unidad de Gestión del Desarrollo Humano no tiene información de que exista conflicto con las partes relacionadas en procesos de contratación.
31	VRM	05/05/2024		X	
152	ACV	02/04/2024		X	
149	PRF	21/05/2024		X	
153	ZGR	11/06/2024		X	
156	OCL	Está pendiente. Está dentro del plazo de 30 d hábiles		X	
Miembro Junta Directiva	MSN	21/05/2024		X	
Miembro Junta Directiva	RAT	25/05/2024		X	
Miembro Junta Directiva	RBM	21/05/2024		X	
Miembro Junta Directiva	JOB	09/05/2024		X	
Miembro Junta Directiva	CRL	20/05/2024		x	
Miembro Junta Directiva	JAL	21/05/2024		x	
Miembro Junta Directiva	FGS	21/05/2024		x	
Miembro Junta Directiva	GDZ	15/05/2024		x	
Miembro Junta Directiva	GML	24/05/2024		x	
Miembro Junta Directiva	JVM	02/07/2024		x	
Miembro Junta Directiva	PBZ	21/05/2024		x	
Miembro Junta Directiva	RGG	04/06/2024		x	
Miembro Junta Directiva	SCB	20/05/2024		x	
Miembro Junta Directiva	OVQ	11/05/2024		x	
Miembro Junta Directiva	SAS	06/05/2024		X	
Miembro Junta Directiva	DCC	14/05/2024		X	
Miembro Junta Directiva	JUA	02/06/2024		X	

En relación a la tabla anterior, la Unidad de Gestión del Desarrollo con la finalidad de cumplir con la información a revelar sobre partes relacionadas, durante el proceso de reclutamiento y selección solicita al oferente completar una declaración jurada sobre los grados de afinidad y consanguinidad con el superior inmediato hasta tercer grado inclusive.

Con respecto a la “Información a revelar sobre partes relacionadas. Les aplica a todas las instituciones públicas, y se debe realiza un estudio de relaciones de parentesco que influyan en decisiones estratégicas y financieras, la participación del Departamento de Recursos Humanos es esencial como unidad primaria”, le informo que en el Sistema Integrado de Compras Públicas (SICOP), en la sección “Centro de Atención”, se encuentra el registro de prohibiciones de funcionarios de la Promotora, tal como se muestra en la siguiente imagen.

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

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

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

Reconocimiento:

La Promotora reconoce el deterioro del valor de un activo no generador de efectivo cuando existe evidencia de que el importe en libros del activo es mayor que su importe recuperable, asegurando así la representación fiel de los activos en los estados financieros. Para el reconocimiento del deterioro, la Promotora diferencia entre los activos generadores de efectivo y los activos no generadores de efectivo, considerando las características y el uso de cada tipo de activo.

La entidad define el monto de servicio recuperable como el mayor entre el valor razonable de un activo no generador de efectivo, menos los costos de venta, y su valor en uso. Esta medida garantiza que los activos se valoren de acuerdo a su capacidad real de generar beneficios económicos futuros o de servicio.

Para la medición del valor en uso, las políticas contables de la entidad permiten la utilización de varios enfoques metodológicos: (a) el enfoque de costo de reposición depreciado, que calcula el costo de reemplazar el servicio potencial restante del activo, menos cualquier depreciación acumulada; (b) el enfoque de costo de restauración, que estima los costos necesarios para restaurar el servicio potencial del activo; y (c) el enfoque de unidades de servicio, que mide el valor en uso basado en la prestación de unidades de servicio específicas por el activo.

Si se identifica y se aplica deterioro a un activo, la Promotora ajusta el cargo por depreciación (amortización) del activo en los períodos futuros. Este ajuste se realiza para asignar el valor en libros revisado del activo, menos su valor residual (si lo hubiera), de manera sistemática durante su vida útil restante. Este proceso asegura que la depreciación refleje adecuadamente el valor actualizado del activo, proporcionando así una imagen más precisa y relevante de la situación financiera de la entidad a lo largo del tiempo.

Medición:

La pérdida por deterioro del valor de un activo no generador de efectivo se mide como la diferencia entre el importe en libros del activo y su importe recuperable.

El valor de un activo se deteriora cuando el importe del mismo en libros excede a su monto recuperable. Se analizan las “Circunstancias que pueden determinar el indicio de deterioro”, de acuerdo con lo establecido en el presente PGCN y en las NICSP y, si y sólo si se presenta alguno de tales indicios, deberá realizarse una estimación del monto recuperable.

El monto recuperable se mide como el mayor entre el valor razonable menos los costos necesarios para la venta y el valor en uso.

Revelación Suficiente:

Ante la implementación de la Normativa NICSP, la Unidad de Recursos, Materiales y Servicios (URMS) se encargó de levantar una lista de los activos que presentan indicios de deterioro, según lo estipulado por la norma, considerando las fuentes externas e internas de información:

1- Fuentes externas de información

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

2- Fuentes internas de información

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

Inicialmente la URMS, levanto una lista de activos con indicios de deterioro según fuentes internas de información, principalmente por evidencias de deterioro físico sobre el activo. Para finales de junio del 2023, se contaba con el cálculo del costo de reparación o remplazo para la gran mayoría de activos, por lo que se procedió a verificar el valor del deterioro para los activos que presentaban indicios.

Finalmente, para setiembre del 2023, se identificó que solo a 10 activos se les debía aplicar deterioro, esto debido a que su valor en libros era mayor que el costo de reposición, por lo que se procedió a registrar el deterioro para los activos de acuerdo a lo establecido por la Norma.

A continuación, se revela los activos que se le aplicó deterioro:

No Generadores de Efectivo	INDICIO DE DETERIORO		FECHA DE ADQUISICIÓN	VALOR DEL ACTIVO	OBSERVACIONES	Costo de reposición depreciado	Deterioro	Valor del deterioro
	NOMBRE DE ACTIVO	SI	NO					
	Mueble activador alto	X		12/01/2023	€127.860.00 ESTADO REGULAR, EQUIPO CON MÁS DE 8 AÑOS DE ANTIGÜEDAD	39.291.23	SI	69.548.77
	PANTALLA TELEVISION MARICA lg, MODELO 20L030-MA, SERIE901MXXD	X		12/01/2023	€180.480.00 ESTADO REGULAR, EQUIPO CON MÁS DE 8 AÑOS DE ANTIGÜEDAD	93.266.79	SI	87.213.24
	PANTALLA TELEVISION PANASONIC, MODELO TC-L32X1, SERIE LY 010	X		12/01/2023	€94.000.00 ESTADO REGULAR, EQUIPO CON MÁS DE 8 AÑOS DE ANTIGÜEDAD	50.619.49	SI	43.380.51
	SERVIDOR HP PROLIANT GEN 9 , SERIE 2M200407XP	X		12/01/2023	€422.400.00 ESTADO REGULAR, EQUIPO CON MÁS DE 8 AÑOS DE ANTIGÜEDAD	305.916.92	SI	66.483.08
	CPU MARCA HP MODELO D5860M, SERIE MXJ8117074F	X		12/01/2023	€128.392.00 ESTADO REGULAR, EQUIPO CON MÁS DE 8 AÑOS DE ANTIGÜEDAD	66.456.16	SI	61.935.84
	CPU marca HP Compaq, modelo DK 2400 serie MXL8341D86	X		12/01/2023	€128.392.00 ESTADO REGULAR, EQUIPO CON MÁS DE 8 AÑOS DE ANTIGÜEDAD	66.456.16	SI	61.935.84
	CPU marca HP Compaq, modelo DK 2400 serie MXL8341D8N	X		12/01/2023	€128.392.00 ESTADO REGULAR, EQUIPO CON MÁS DE 8 AÑOS DE ANTIGÜEDAD	66.456.16	SI	61.935.84
	CPU HP DC5800E7300 serie MXJ 9060366	X		12/01/2023	€154.000.00 ESTADO REGULAR, EQUIPO CON MÁS DE 8 AÑOS DE ANTIGÜEDAD	88.606.22	SI	65.393.78
	CPU HP DC5800E7300 serie MXJ 9060366	X		12/01/2023	€154.000.00 ESTADO REGULAR, EQUIPO CON MÁS DE 8 AÑOS DE ANTIGÜEDAD	88.606.22	SI	65.393.78
TOTAL DE DETERIORO								700.683.95

Como se observa en el cuadro anterior, se aplicó €700.68 (miles) de deterioro a activos no generadores de efectivo, debido a que presentaban evidencia de deterioro físico y a que el valor registrado contablemente superaba el costo de reposición. Este costo se determinó a partir del importe de servicio recuperable, el cual se define, como el mayor entre 1) el valor razonable de un activo no generador de efectivo menos los costos necesarios para la venta y 2) su valor en uso.

De acuerdo a esta norma, una entidad establece el valor en uso de un activo, determinando el costo corriente de remplazar el potencial de servicio restante del activo, mediante los siguientes método: 1- costo de reposición depreciados, 2- costo de rehabilitación o 3- por el enfoque de unidades producidas.

En el caso de los activos de la Promotora con indicio de deterioro, se utilizó el costo de reposición depreciado.

En seguida se detalla, un resumen de la aplicación del deterioro por Grupo de Activos, detallando la cuenta contable afectada, el valor del deterioro y la metodología.

Ítem	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	Equipo de comunicación	1-2-5-01-05-99-4-99999- Pérdidas por deterioro *otros equipos de comunicación	X		-€130.59	X		Costo de reposición depreciado	Se aplico deterioro el 20/09/2023
2	Equipos y mobiliario de oficina	1-2-5-01-06-99-4-99999- Pérdidas por deterioro *otros equipos y mobiliario	X		-€187.02	X		Costo de reposición depreciado	Se aplico deterioro el 20/09/2023
3	Equipos para computación	1-2-5-01-07-01-4-99999- pérdidas por deterioro *computadoras	X		-€316.59	X		Costo de reposición depreciado	Se aplico deterioro el 20/09/2023
4	Equipos para computación	1-2-5-01-07-99-4-99999- pérdidas por deterioro *otros equipos de cómputo	X		-€66.48	X		Costo de reposición depreciado	Se aplico deterioro el 20/09/2023
GRAN TOTAL					-€700.68				

Para el ejercicio 2024 no se ha reportado indicio de deterioro en activos de PPE por lo que no sido necesario aplicar deterioro.

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	

Reconocimiento:

Al cierre de este ejercicio la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación no aplica a esta NICSP, por lo que no aplica reconocimiento.

Medición:

Al cierre de este ejercicio la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación no aplica a esta NICSP, por lo que no aplica medición.

Revelación Suficiente:

Al cierre de este ejercicio la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación no aplica a esta NICSP, debido a que según la Ley de creación es una institución autónoma.

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:
Transferencias corrientes	Una vez aprobado los requerimientos institucionales enviados al MICITT mensualmente, contablemente se registra una cuenta de activo (cuenta por cobrar) contra una cuenta de ingreso (Ingresos por transferencias) Cuando ingresa el dinero se va rebajando la cuenta por cobrar y se carga la cuenta de Bancos.

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

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

- (a) las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de ingresos de transacciones sin contraprestación;*
- (b) para las principales clases de ingresos de transacciones sin contraprestación, el criterio según el cual se ha medido el valor razonable de los recursos entrantes;*
- (c) para las principales clases de ingresos por impuestos que la entidad no puede medir con fiabilidad durante el periodo en el cual el hecho imponible tiene lugar, información sobre la naturaleza del impuesto; y*
- (d) la naturaleza y tipo de las principales clases de legados, regalos y donaciones, mostrando por separado las principales clases de bienes en especie recibidos.*

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

Reconocimiento:

La Promotora reconoce los ingresos de una transacción sin contraprestación cuando:

- a) cuando tenga lugar una entrada de recursos reconocida como un activo (o como una disminución de un pasivo), excepto en la medida en que se reconozca también un pasivo con respecto a dicha entrada (por ejemplo, para activos transferidos con condiciones o para cobros anticipados de impuestos);
- b) cuando una entidad satisfaga una obligación presente reconocida como pasivo con respecto a una entrada de recursos por una transacción sin contraprestación reconocida como activo, debiéndose reducir el importe en libros del pasivo reconocido y reconocer un monto de ingresos igual a dicha reducción (por ejemplo, cuando se cumpla una condición sobre un activo transferido o cuando tenga lugar el hecho imponible para un cobro anticipado de impuestos).

Además, se reconoce un activo surgido de una transacción sin contraprestación cuando obtenga el control de recursos que cumplan la definición de activo y satisfagan los criterios de reconocimiento, es

decir, un activo se reconoce como tal si, y sólo si: (a) es probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros o un potencial de servicio asociados con el activo; y (b) el valor razonable del activo pueda ser medido con fiabilidad.

Por lo tanto, cuando se reconozca un activo como resultado de una transacción sin contraprestación, se reconocerá un ingreso equivalente al importe del activo medido inicialmente (a su valor razonable en la fecha de adquisición o al valor en libros de la entidad que transfirió, cuando ésta sea una entidad gubernamental).

En caso de darse una partida que posee las características esenciales de un activo, pero no cumple los criterios para su reconocimiento se justifica su revelación en las notas como un activo contingente.

Por otra parte, obligación presente que surge de una transacción sin contraprestación que cumple la definición de pasivo, se reconoce como tal si, y sólo si: a) Es probable que para cancelar la obligación se requiera una salida de recursos, incluyendo beneficios económicos futuros o potencial de servicio; y (b) Puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como un pasivo será la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación presente a la fecha del balance.

Medición:

Los ingresos de transacciones sin contraprestación se medirán al importe del incremento en los activos netos reconocidos por la entidad.

El activo reconocido por ingresos sin contraprestación se mide inicialmente al valor razonable de los recursos recibidos o por recibir. El valor razonable se determina con base en el monto que la entidad habría pagado por obtener dichos recursos en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la transacción.

El pasivo reconocido producto de un ingreso sin contraprestación, se mide inicialmente al valor razonable de los recursos recibidos o por recibir. Posteriormente, el valor del pasivo puede ajustarse de acuerdo con el cumplimiento de las condiciones asociadas con el ingreso sin contraprestación.

Revelación Suficiente:

En cumplimiento con lo indicado por la norma se revela el importe de ingresos de transacciones sin contraprestación en el apartado “Notas Contables a los Estados Financieros”, en la [“Nota 50 Transferencias Corrientes”](#).

Para la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación, los ingresos de transacciones sin contraprestación, corresponden a las transferencias corrientes recibidas por parte del MICITT, mensualmente, para los gastos operativos de la Promotora Ley 9971, así como también, para los programas de incentivos; Fondo de Incentivos Ley 7169 y Fondo Propyme Ley 8262 y otros de la misma naturaleza.

A continuación, se detalla las transferencias recibidas (en miles de colones) del periodo comprendido del 01 de enero al 30 de junio del 2024:

Transferencias corrientes g. central ley 9971	503,670.85
Transferencias corrientes g. central ley 7169	145,012.38
Transferencias corrientes g. central ley 8262	58,893.28
Total de transferencias	707,576.50

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	2023	
OFICIO ENVIO A CGR	PROMOTORA-GG-OF-051-2024	
INGRESOS	1.806.186.082,57	-
	2.145.361.213,82	-
	-	339.175.131,25
GASTOS	1.806.186.082,57	-
	1.338.101.132,98	-
SUPERAVIT/DEFICIT	-	468.084.949,59
	-	807.260.080,84

Reconocimiento:

La Promotora pone a disposición pública su presupuesto aprobado, en cumplimiento con los principios de transparencia y rendición de cuentas. Dado que las bases de medición contable y presupuestaria difieren, la Promotora prepara y presenta por separado un Estado de Comparación de los Importes

Presupuestados y Realizados. Este estado financiero proporciona una comparación clara entre los importes presupuestados y los importes efectivamente realizados durante el periodo.

El presupuesto final incluye todos los cambios aprobados por acciones legislativas u otras autoridades designadas para revisar el presupuesto inicial. Estos cambios pueden incluir modificaciones, transferencias de fondos y otros ajustes aprobados a lo largo del periodo presupuestario.

Adicionalmente, la Promotora revela en las notas a los estados financieros una conciliación detallada entre los importes presupuestados y los montos reales realizados. Esta conciliación proporciona una explicación de las diferencias significativas, facilitando una mejor comprensión de cómo se gestionaron y ejecutaron los recursos públicos en comparación con las previsiones iniciales.

Medición:

La norma no aplica criterios de medición

Revelación Suficiente:

La Promotora Costarricense de Innovación e Investigación por tratarse de una Institución Descentralizada está bajo el control de la Contraloría General de la República y la Secretaría Técnica de la Autoridad Presupuestaria, por lo cual, se utilizan los Clasificadores del Sector Público y el Clasificador Económico tanto de Ingresos como de Egresos, por lo que el nivel de detalle es por Partida, Grupo de Subpartidas y Subpartidas.

Cabe mencionar que, en el proceso de aprobación presupuestaria, la Unidad Financiera elabora la liquidación presupuestaria, posteriormente se traslada a la Comisión de Presupuesto para que validen la información e indiquen observaciones al respecto. Al respecto, la ejecución presupuestaria de ingresos o egresos se realizan según Base de Efectivo.

En cuanto al párrafo 43 de la NICSP 24: el presupuesto aprobado es anual, según el principio de anualidad. Adicionalmente la Unidad de Planificación elabora un presupuesto plurianual, el cual, se va ajustando según las modificaciones presupuestarias o presupuestos extraordinarios aprobados en el año vigente del presupuesto.

Adicional, en cumplimiento con las revelaciones requeridas por esta norma se revela la conciliación contabilidad-presupuesto en el apartado “Notas Contables a los Estados Financieros” en la “Nota 85 Diferencias presupuesto vs. contabilidad (Devengo)”, además se presenta el Estado de Ejecución Presupuestaria, el cual muestra un comparativo del presupuesto y los importes devengados.

La presentación de esta información asegura que los usuarios de los estados financieros puedan evaluar el desempeño financiero de la Promotora en relación con su presupuesto aprobado, promoviendo así una mayor transparencia y responsabilidad en la gestión financiera.

Por otra parte, en seguida se revela la conciliación Flujo de Efectivo vr Presupuesto:

Promotora Costarricense de Innovación e Investigación
Conciliación de los Ingresos Flujo Efectivo - Presupuesto
jun-24

Transferencia de crédito	Monto	Partida Presupuestaria	Monto	Diferencia	Observaciones
Cobros por transferencias	710,966,503.29	1.4 Transferencias Corrientes	710,966,503.29	0.00	
Otros cobros por actividades de operación	75,262,191.34	Ingresos no Tributarios	6,927,737.29	68,334,454.05	Corresponde a los traslados de fondos entre cuentas, que no tienen afectación presupuestaria
Total general	786,228,694.63		717,894,240.58	68,334,454.05	

Promotora Costarricense de Innovación e Investigación
Conciliación de los Egresos Flujo Efectivo - Presupuesto
jun-24

Pago de nómina	Monto	Partida Presupuestaria	Monto	Diferencia	Observaciones
Pagos por beneficios al personal	371,813,956.32	0 - Remuneraciones	369,329,611.11	2,484,345.21	Corresponde al pago del ISR de salarios abr 2024 que se realiza en mayo y queda pendiente el pago del ISR de mayo 2024 Existe una diferencia en la partida de remuneraciones, dado que el pago del Embargo que corresponde a Junio fue cancelado y aplicado en el mes de julio
Pagos por prestaciones de la seguridad social	93,394,811.00	0 - Remuneraciones	93,394,811.47	-0.47	
Transferencia de débito					
Otros pagos por actividades de operación	68,910,748.93	6.01.08 Fondos en Fideicomiso para gastos corriente	0.00	68,910,748.93	Corresponde a los traslados de fondos entre cuentas, que no tienen afectación presupuestaria, además del transferencia por la devolución del fondo de caja chica
Pagos por otras transferencias	126,088,759.92	6.02.02 Becas a terceras personas	126,088,759.92	0.00	
Pagos por servicios y adquisiciones de inventario	36,577,715.98	1 - Servicios	28,275,595.33	8,302,120.65	Corresponde a la retención del 2% del ISR del pago a proveedores de abril que se realiza en mayo y queda pendiente el pago del ISR de mayo
Total general	696,785,992.15		617,088,777.83	79,697,214.32	

Como se observa en las tablas anteriores, las diferencias están claramente identificadas por lo que concilia el flujo de efectivo con respecto a la ejecución presupuestaria.

En cuanto a la ejecución presupuestaria, en febrero del 2024 se presentó la Liquidación Presupuestaria 2023 remitida a la CGR según el siguiente detalle:

Cuadro 1. Resultado de la ejecución del periodo 2023

PRESUPUESTO DE INGRESOS		
Ingresos presupuestados	1,806,186,082.57	
Ingresos reales	2,145,361,213.82	
Superávit de ingresos		339,175,131.25
PRESUPUESTO DE EGRESOS		
Egresos presupuestados	1,806,186,082.57	
Egresos del periodo (-)	1,338,101,132.98	
Superávit de egresos		468,084,949.59
SUPERÁVIT TOTAL		807,260,080.84
Porcentaje de ejecución		62.37%

Como se observa en el cuadro anterior, al cierre del IV Trimestre del año 2023, se recibieron ingresos reales acumulados por la suma de ¢2,145.36 millones (118.78% de ejecución respecto al monto total aprobado) y con respecto a los egresos se ejecutó la suma de ¢1,338.10 millones (74.08% de ejecución respecto al monto total aprobado).

El resultado del período es de ¢807.26 millones lo cual corresponde a un 62.37% de ejecución de gastos total con respecto a los ingresos reales acumulados. Sobre el particular, es importante aclarar, que el ingreso real contempla los recursos de vigencias anteriores que no fueron presupuestados en su totalidad en cumplimiento con la regla fiscal y que corresponden a superávit específico acumulado, así como nuevos reintegros sobre las ayudas otorgadas y, por lo tanto, tampoco se pueden ejecutar al no estar debidamente aprobados.

Por otra parte, de conformidad con el oficio DFOE-CAP-2659 del 5 de diciembre, 2023 emitido por la Contraloría General de la República en el cual indican la improbación del presupuesto inicial del período 2024 de la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación, en vista de la improbación indicada y de conformidad con lo establecido en el artículo 18 de la Ley N° 7428 y la norma 4.2.19 de las NTPP registró para el 2024 el presupuesto para el ejercicio presupuestario del año anterior, con los ajustes que procedan, por exclusión de los ingresos y gastos que, por su naturaleza, sólo tienen eficacia para ese año.

Se informa que el Presupuesto inicial para el Ejercicio Económico del año 2024 de la institución código 1.1.1.2.161.000 según el Clasificador Institucional del Sector Público, es por la suma de ¢1,406,208,323.14.

El 25/04/2024 la Junta Directiva aprueba la modificación presupuestaria 01-2024, así se indica en comunicado de acuerdo PROMOTORA-JD-CA-29-2024, esta modificación fue aprobada mediante el oficio MH-STAP-OF-0474-2024. En seguida, se revelan las modificaciones aprobadas:

Presupuesto	Periodo contable	Ref.	Partida	Programa	Meta	Aumentos	Disminuciones
1	Presupuesto de Egresos 2024 - Mayo		1.07.01 Actividades De Capacitación	01-06- Unidad Gestión Del Financiamiento	UGP0102	0.00	660.000.00
2	Presupuesto de Egresos 2024 - Mayo		1.08.08 Mantenimiento Y Reparación Equipo De Cómputo Y Sist. Inf.	02-10- Unidad Tecnologías De Información Y Comunicación	TIC0101	0.00	1.100.000.00
3	Presupuesto de Egresos 2024 - Mayo		1.03.06 Comisiones Y Gastos Por Serv. Financ. Y Comerc.	02-09- Unidad Recursos Materiales Y Servicios	URMS0101	0.00	1.550.000.00
4	Presupuesto de Egresos 2024 - Mayo		2.01.01 Combustibles Y Lubricantes	01-06- Unidad Gestión Del Financiamiento	UGP0102	500.000.00	0.00
5	Presupuesto de Egresos 2024 - Mayo		2.06.01 Utiles Y Materiales De Oficina Y Cómputo	01-06- Unidad Gestión Del Financiamiento	UGP0102	80.000.00	0.00
6	Presupuesto de Egresos 2024 - Mayo		1.03.07 Servicios De Tecnologías De Información	01-06- Unidad Gestión Del Financiamiento	UGP0102	80.000.00	0.00
7	Presupuesto de Egresos 2024 - Mayo		2.03.04 Materiales Y Productos Eléctricos, Telefónicos Y De Cómputo	02-10- Unidad Tecnologías De Información Y Comunicación	TIC0101	150.000.00	0.00
8	Presupuesto de Egresos 2024 - Mayo		5.01.05 Equipo Y Programas De Cómputo	02-10- Unidad Tecnologías De Información Y Comunicación	TIC0101	900.000.00	0.00
9	Presupuesto de Egresos 2024 - Mayo		1.05.04 Viáticos En El Exterior	02-02- Gerencia General	GG0101	1.000.000.00	0.00
10	Presupuesto de Egresos 2024 - Mayo		2.01.01 Combustibles Y Lubricantes	02-09- Unidad Recursos Materiales Y Servicios	URMS0101	550.000.00	0.00
Total modificación:						3.310.000.00	3.310.000.00
Total:						3.310.000.00	3.310.000.00

Además, el 27 de mayo la Contraloría Nacional de la Republica aprobó parcialmente el presupuesto extraordinario, mediante el oficio DFOE-CAP-0837 (08781), visto en junta directiva el 25 de abril, 2024

según Comunicado de Acuerdo PROMOTORA-JD-CA-24-2024. En seguida, se revelan las modificaciones aprobadas:

Presupuesto	Periodo contable	Ref.	Partida	Programa	Meta	Aumentos	Disminuciones
1	Presupuesto de Ingresos 2024 - Mayo		1.4.1.1.00 Gobierno Central Ley 9971 Fondos Propios	00 - Promotora Costarricense De Innovación E Investigación		0.00	61,634,910.57
2	Presupuesto de Ingresos 2024 - Mayo		1.4.1.1.01 Gobierno Central Ley 7169 Fondo De Incentivos	00 - Promotora Costarricense De Innovación E Investigación		0.00	106,841,765.86
3	Presupuesto de Ingresos 2024 - Mayo		1.4.1.1.02 Gobierno Central Ley 6262 Fondo Propio	00 - Promotora Costarricense De Innovación E Investigación		0.00	213,438.00
4	Presupuesto de Ingresos 2024 - Mayo		3.3.1.0.00 Superfidei Libre Ley 9971 Fondos Tc Micit	00 - Promotora Costarricense De Innovación E Investigación		0.00	6,848,475.01
5	Presupuesto de Ingresos 2024 - Mayo		3.3.2.0.04 Superfidei Especifico Ley 6262 (3% Propio)	00 - Promotora Costarricense De Innovación E Investigación		0.00	4,490,000.00
Total modificación:						0.00	180,025,589.44

Presupuesto	Periodo contable	Ref.	Partida	Programa	Meta	Aumentos	Disminuciones
26	Presupuesto de Egresos 2024 - Mayo		1.06.04 Mantenimiento Y Reparación De Maquinaria Y Equipo De Producción	02-09 - Unidad Recursos Materiales Y Servicios	URMS0101	2,000,000.00	0.00
27	Presupuesto de Egresos 2024 - Mayo		1.06.05 Mantenimiento Y Reparación De Equipo De Transporte	02-09 - Unidad Recursos Materiales Y Servicios	URMS0101	900,000.00	0.00
28	Presupuesto de Egresos 2024 - Mayo		1.06.06 Mantenimiento Y Reparación Equipo De Computo Y Sist. Inf.	02-10 - Unidad Tecnologías De Información Y Comunicación	TIC0101	226,000.00	0.00
29	Presupuesto de Egresos 2024 - Mayo		1.59.02 Intereses Municipales Y Multas	02-09 - Unidad Gestión Del Desarrollo Humano	UGDH0101	50,000.00	0.00
31	Presupuesto de Egresos 2024 - Mayo		2.03.04 Materiales Y Productos Eléctricos, Telefónicos Y De Computo	02-10 - Unidad Tecnologías De Información Y Comunicación	TIC0101	367,000.00	0.00
32	Presupuesto de Egresos 2024 - Mayo		2.04.01 Herramientas E Instrumentos	02-10 - Unidad Tecnologías De Información Y Comunicación	TIC0101	182,000.00	0.00
33	Presupuesto de Egresos 2024 - Mayo		2.59.01 Utiles Y Materiales De Oficina Y Computo	02-09 - Unidad Recursos Materiales Y Servicios	URMS0101	300,000.00	0.00
34	Presupuesto de Egresos 2024 - Mayo		2.59.05 Utiles Y Materiales De Limpieza	02-09 - Unidad Recursos Materiales Y Servicios	URMS0101	500,000.00	0.00
36	Presupuesto de Egresos 2024 - Mayo		5.01.05 Equipo Y Programas De Computo	02-10 - Unidad Tecnologías De Información Y Comunicación	TIC0101	4,900,000.00	0.00
36	Presupuesto de Egresos 2024 - Mayo		5.59.03 Bienes Intangibles	02-10 - Unidad Tecnologías De Información Y Comunicación	TIC0101	4,480,000.00	0.00
37	Presupuesto de Egresos 2024 - Mayo		6.03.01 Prestaciones Legales	02-06 - Dirección De Soporte Administrativo	DAF0101	5,585,647.30	0.00
38	Presupuesto de Egresos 2024 - Mayo		6.02.02 Becas A Terceras Personas	01-06 - Unidad Gestión Del Financiamiento	UGF0302	60,000,000.00	0.00
39	Presupuesto de Egresos 2024 - Mayo		9.02.02 Sumas Con Destino Especifico Sin Asignación Presupuestaria	01-06 - Unidad Gestión Del Financiamiento	UGF0302	46,941,765.86	0.00
40	Presupuesto de Egresos 2024 - Mayo		6.01.06 Fondos En Fideicomiso Para Gasto Corriente	01-06 - Unidad Gestión Del Financiamiento	UGF0101	213,438.00	0.00
41	Presupuesto de Egresos 2024 - Mayo		6.01.01 Transferencias Corrientes Al Gobierno Central	02-07 - Unidad De Finanzas	UF0102	6,848,475.01	0.00
42	Presupuesto de Egresos 2024 - Mayo		1.03.01 Información	01-09 - Gerencia General - Programa 01	GG0103	700,000.00	0.00
43	Presupuesto de Egresos 2024 - Mayo		1.03.02 Publicidad Y Propaganda	01-09 - Gerencia General - Programa 01	GG0103	1,320,000.00	0.00
44	Presupuesto de Egresos 2024 - Mayo		1.07.01 Actividades De Capacitación	01-09 - Gerencia General - Programa 01	GG0103	750,000.00	0.00
45	Presupuesto de Egresos 2024 - Mayo		2.59.04 Textiles Y Vestuarios	01-09 - Gerencia General - Programa 01	GG0103	300,000.00	0.00
46	Presupuesto de Egresos 2024 - Mayo		5.01.03 Equipo De Comunicación	01-09 - Gerencia General - Programa 01	GG0103	600,000.00	0.00
47	Presupuesto de Egresos 2024 - Mayo		5.01.99 Maquinaria, Equipo Y Mobiliario Diverso	01-09 - Gerencia General - Programa 01	GG0103	50,000.00	0.00
48	Presupuesto de Egresos 2024 - Mayo		5.59.03 Bienes Intangibles	01-09 - Gerencia General - Programa 01	GG0103	770,000.00	0.00
Total modificación:						180,025,589.44	0.00
Total:						180,025,589.44	0.00

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.

Reconocimiento:

Al cierre de este ejercicio la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación no aplica a esta NICSP, por lo que no aplica reconocimiento.

Medición:

Al cierre de este ejercicio la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación no aplica a esta NICSP, por lo que no aplica medición.

Revelación Suficiente:

Al cierre de este ejercicio la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación no aplica a esta NICSP, ya que los activos en posesión de la institución no son adquiridos para generar rendimientos, por lo tanto, no se cuenta activos generadores de efectivo.

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	₡0,00	₡0,00	₡0,00

Reconocimiento:

Al cierre de este ejercicio la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación no aplica a esta NICSP, por lo que no aplica reconocimiento.

Medición:

Al cierre de este ejercicio la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación no aplica a esta NICSP, por lo que no aplica medición.

Revelación Suficiente:

Al cierre de este ejercicio la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación no aplica a esta NICSP, por la naturaleza de la institución no adquiere activos biológicos ni productos agrícolas u otros similares

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

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

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

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

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

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

NICSP 28

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

-Aplicación Obligatoria-

NICSP 29

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

-Aplicación Obligatoria-

NICSP 30

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 28- 29- 30](#)

Resumen	Activos Financiero	Pasivo Financiero
CANTIDAD	6	7
Valor Libros	₡1,147,013.26	₡235,134.55
Valor Razonable	₡1,147,013.26	₡235,134.55

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

Actualmente no les aplica a los instrumentos financieros que posee la institución.

Revelar reclasificaciones de Activo Financiero:

Actualmente no les aplica a los instrumentos financieros que posee la institución.

Revelar aspectos de Garantía Colateral:

Actualmente no les aplica a los instrumentos financieros que posee la institución.

Revelar Instrumentos Financieros compuestos con múltiples derivados implícitos:

Actualmente no les aplica a los instrumentos financieros que posee la institución.

Revelar Valor Razonable de Activos y Pasivos Financieros:

La siguiente tabla resume (en miles de colones) los activos y pasivos financieros al 30 de junio del 2024:

Cuenta	Detalle	Costo amortizado	Valor razonable		
			Nivel 1	Nivel 2	Nivel 3
Activos Financieros					
1.1.1.01.02.	Entidades bancarias	1,040,346.98	-	-	-
1.1.3.02.99.	Contribuciones sociales diversas a cobrar corto plazo	213.18	-	-	-
1.1.3.04.02.	Derechos administrativos a cobrar a corto plazo	1,067.69			
1.1.3.08.02.	Documentos a cobrar por fraccionamiento y arreglos de pago corto plazo	45,143.76	-	-	-
1.2.3.08.02.	Documentos a cobrar por fraccionamiento y arreglos de pago largo plazo	60,241.65	-	-	
1.2.7.04.03.	Inversiones patrimoniales en fideicomisos para educación largo plazo	-			
Pasivos Financieros					
2.1.1.01.01.	Deudas por adquisición de inventarios c/p	49,926.54	-	-	-
2.1.1.02.01.	Deudas por beneficios a los empleados corto plazo	99,779.90	-	-	-
2.1.1.02.02.	Deudas fiscales c/p	3,732.06			
2-1-1-03-01	Transferencias al sector privado interno a pagar corto plazo	54,786.23			
2-1-1-05-02	Inversiones patrimoniales en el sector público interno a pagar corto plazo	3,311.62			
2.1.3.03.01.	Depósitos en garantía del sector privado interno	2,336.47			
2.2.1.99.99.	Deudas varias largo plazo	21,261.74	-	-	

Cabe mencionar que los instrumentos financieros que posee en la actualidad la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación son activos o pasivos financieros no derivados, no se negocian en un mercado activo, por lo que se contabilizan al costo amortizado.

En cuanto a las cuentas por cobrar la mayoría corresponde a arreglos de pago, respaldados por pagares, los cuales no devengan intereses corrientes, pero si intereses moratorios de un 5% mensual,

sin embargo se está por revisar el porcentaje ya que infringe la normativa de la Ley de Usura y Enriquecimiento Ilícito.

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

A partir del 4to trimestre del 2022 se implementa la coordinación y cruce de información entre Contabilidad y Tesorería con la nueva Unidad de Asesoría Jurídica, para analizar el comportamiento de pago de los deudores, con el fin de identificar los arreglos de pago que están al día y los arreglos de pago que están morosos (indicando los días de atraso). Esta información es trasladada mediante un oficio a la Unidad de Asesoría Jurídica, la cual, se encarga determinar la ruta a seguir.

Por otra parte, la Unidad de Asesoría Jurídica realiza un informe trimestral con corte al 31 de marzo, 30 de junio, 30 de setiembre y 31 de diciembre, sobre el estado legal de los arreglos de pago, con el fin, de evaluar las posibles vías legales para recuperar los recursos. Sin embargo, con el cambio en el personal de la Unidad de Asesoría Jurídica no se ha recibido el reporte al cierre del ejercicio, asimismo, no se han tomado medidas legales para los arreglos de pago morosos.

Entre los riesgos detectados se tienen:

- **Riesgo de crédito**

El riesgo de crédito es el riesgo de que se origine una pérdida financiera para la entidad, si en un instrumento financiero, el deudor incumple con sus obligaciones contractuales. Este riesgo se origina principalmente de los contratos de arreglos de pago.

- **Riesgo de liquidez**

Este riesgo corresponde a la capacidad de la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación de pagar las obligaciones financieras a corto plazo; actualmente, la institución no cuenta con préstamos, sin embargo, presenta pasivos de corto plazo, como cuentas por pagar por adquisición de bienes y servicios, salario escolar por pagar, contribuciones a la CCSS, ayudas no reembolsables, entre otras obligaciones. Este riesgo se mitiga a partir de la planificación presupuestaria ya que se identifican los gastos operativos y se da seguimiento a la ejecución de los mismos.

- **Riesgo de mercado**

Este riesgo se define, como el riesgo a las fluctuaciones en el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero, producto 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.

Los instrumentos financieros que posee en la actualidad la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación son activos financieros no derivados cuyos cobros son fijos o determinables y no se negocian en un mercado activo, dichos activos se contabilizan al costo amortizado. Por lo tanto, se tiene mitigado el riesgo de mercado.

- **Riesgo de tasa de cambio**

La Promotora Costarricense de Innovación e Investigación tiene una cuenta en dólares y una cuenta en euros, sin embargo, actualmente, estas cuentas no tienen saldo por lo que se consideran de bajo riesgo.

- **Riesgo de tasa de interés**

El riesgo de tasa de interés 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 las tasas de interés de mercado.

La Promotora, a la fecha de presentación de este informe, no cuenta con activo ni pasivos financieros con tasas de interés, por lo tanto, el riesgo de la tasa de interés no aplica para la entidad.

Revelar análisis de sensibilidad:

La Promotora Costarricense de Innovación e Investigación tiene como principal riesgo: el Riesgo de crédito. Por lo que, se elaboró la política para el registro de estimación y gasto por incobrables (método de antigüedad de saldos) con la finalidad de estimar el monto de las cuentas incobrables.

Para cierre del ejercicio contable la estimación de cuentas incobrables era de ₡20,040.28 (miles). En seguida se detalla el monto:

Rango	% de estimación	Monto arreglos de pago	Estimación
Al día	0%	4,525,824.97	0.00
Mora de 1 a 30 días	5%	0.00	0.00
Mora de 31 a 60 días	10%	0.00	0.00
Mora de 61 a 90 días	15%	0.00	0.00
Mora de más de 90 días	100%	25,880,815.07	25,880,815.07
Totales		30,406,640.04	25,880,815.07

Como se observó en la tabla anterior, el 100% de la estimación se da en contratos que presentan más de 90 días de mora, por lo que es un tema urgente de atender para la institución.

Por otra parte, no es requerido un análisis de sensibilidad en riesgo de tipo de cambio y tasa de interés debido a que no representan un riesgo alto para la institución.

Reconocimiento:

En conformidad con las Políticas emitidas por la Contabilidad Nacional, la Promotora reconoce un instrumento financiero en los estados financieros cuando se cumplan los criterios de reconocimiento de activos o pasivos financieros.

Todo instrumento financiero de la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación, se clasifica en su totalidad o en cada una de sus partes integrantes, en el momento de su reconocimiento inicial, como un pasivo financiero, un activo financiero o un instrumento de patrimonio, de conformidad con la esencia económica del acuerdo contractual y con las definiciones de pasivo financiero, de activo financiero y de instrumento de patrimonio.

Medición:

La Promotora mide los instrumentos financieros de acuerdo a lo establecido en las políticas de la Contabilidad Nacional versión 2021.

Además, la Promotora diferencia entre cuatro categorías diferentes de activos financieros:

- a) Inversiones mantenidas hasta el vencimiento.
- b) Préstamos y cuentas a cobrar.
- c) Activos financieros disponibles para la venta;
- d) Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados

Cabe citar, que la información para realizar una adecuada revelación de los importes de la pérdidas por deterioro del valor de las cuentas por cobrar por arreglos de pago, no fue suministrada al 30 de junio por parte de la unidad primaria (Asesoría Jurídica).

Revelación Suficiente:

La Promotora Costarricense de Innovación e Investigación ha venido implementado las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), adoptando inicialmente las NICSP versión 2014. A inicios de marzo del 2021, mediante resolución N°0002-2021, la Dirección General de Contabilidad Nacional notificó de manera oficial el inicio del proceso de transición de las NICSP versión 2014 a las NICSP versión 2018. La Promotora Costarricense de Innovación e Investigación adopta por primera vez las NICSP 2018 para los estados financieros del tercer trimestre del 2021, iniciando el 15/09/2021. Por lo que la entidad adopta la NICSP 28 y la NICSP 30 para los períodos anuales a partir del tercer trimestre del 2021.

Entre los instrumentos financieros, la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación se detectan los siguientes activos financieros:

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
1.1.1.01.02.	Entidades bancarias	1,040,346.98					1,040,346.98
1.1.3.02.99.	Contribuciones sociales diversas a cobrar corto plazo					213.18	213.18
1.1.3.04.02.	Derechos administrativos a cobrar a corto plazo				1,067.69		1,067.69
1.1.3.08.02.	Documentos a cobrar por fraccionamiento y arreglos de pago corto plazo	45,143.76					45,143.76
1.2.3.08.02.	Documentos a cobrar por fraccionamiento y arreglos de pago largo plazo					60,241.65	60,241.65

- ✓ Entidades bancarias: corresponde a los montos que mantiene la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación en las diferentes cuentas bancarias.
- ✓ Contribuciones sociales diversas a cobrar corto plazo: Corresponde a una cuenta por cobrar a la CCSS por diferencias en facturación que se origina por la presentación de una planilla adicional correspondiente a salarios de exfuncionarios cancelados en las liquidaciones laborales de los periodos 2018 y 2019. Adicional se presentaron diferencias en el cobro de las planillas ordinarias de los meses junio, setiembre y noviembre del 2021 y mayo del 2022.
- ✓ Derechos administrativos a cobrar a corto plazo: Corresponde a una cuenta por cobrar a Racsa por ₡1,067,686.18, producto de los pagos realizados por el uso de la Plataforma SICOP, en los meses de diciembre 2022 y de enero a mayo 2023, lo cuales fueron exonerados según la resolución MH-DCoP-RES-0098-2023.
- ✓ Documentos por cobrar (arreglos de pago); son producto del incumplimiento de los contratos de ayudas no reembolsables de los diferentes programas de incentivos que mantiene la Promotora. Una vez recuperados los recursos, se disponen en las cuentas respectivas para ser aplicarlas en nuevas colocaciones, producto de la gestión de nuevas convocatorias.

Entre los instrumentos financieros, la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación se detectan los siguientes pasivos financieros:

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
2.1.1.01.01.	Deudas por adquisición de inventarios c/p	49,926.54	-		-	-	49,926.54
2.1.1.02.01	Deudas por beneficios a los empleados corto plazo	99,779.90					99,779.90
2.1.1.02.02.	Deudas fiscales c/p	3,732.06					3,732.06
2-1-1-03-01	Transferencias al sector privado interno a pagar corto plazo			54,786.23			54,786.23
2-1-1-05-02	Inversiones patrimoniales en el sector público interno a pagar corto plazo				3,311.62		3,311.62
2.1.3.03.01.	Depósitos en garantía del sector privado interno	280.75	1,431.96		623.76		2,336.47
2.2.1.99.99.	Deudas varias largo plazo					21,261.74	21,261.74

- ✓ Deudas por adquisición de inventarios C/P: corresponde a las cuentas por pagar producto de la adquisición de activos, suministros, pago de servicios, entre otros. Además, contempla las cuentas por pagar por concepto de programas de incentivos.

- ✓ Deudas por beneficios a los empleados corto plazo: Corresponde a los pasivos relacionados a la planilla de la institución (salarios, cuotas CCSS obrero – patronales, salario escolar, aguinaldo, entre otros)
- ✓ Deudas fiscales c/p: corresponde a la cuenta por pagar al Ministerio de Hacienda por retenciones realizadas sobre salarios y pago a proveedores.
- ✓ Transferencias al sector privado interno a pagar corto plazo: Corresponde a la porción de corto plazo de las cuentas por pagar de los programas de incentivos.
- ✓ Inversiones patrimoniales en el sector público interno a pagar corto plazo: Corresponde a las obligaciones adquiridos en el desarrollo de su función administrativa con los Fideicomisos de la institución.
- ✓ Depósitos en garantía del sector privado interno: son fondos que se encuentran en poder de la Promotora, en garantía del cumplimiento de obligaciones generadas por contratos o normas legales, cuyos depositantes pertenecen al sector privado costarricense, estos se clasifican por un periodo mayor a 365 días, debido a que la mayoría de contratos son por un año y con posibilidad de renovación.
- ✓ Deudas varias largo plazo: Corresponde a la porción de largo plazo de cuentas por pagar por programas de incentivos.

Por otra parte, para determinar una pérdida por deterioro en los instrumentos financieros, principalmente arreglos de pago, se procederá a solicitar un criterio legal, en el cual se considere la declaratoria de incobrabilidad, una vez agotada la vía administrativa, vía judicial y el estudio de propiedades y activos a nombre de la persona (física o jurídica) que incumple el contrato, así como la permanencia en el país, y eventualmente la prescripción de la obligación.

En el caso de los arreglos de pago (activos financieros) que tengan algún tipo de incumplimiento, se renegociará mediante la firma de un nuevo arreglo de pago y se ajustarán las nuevas condiciones de acuerdo al mismo, ajustándose los montos, tiempos y cualquier otro aspecto a considerar.

Cabe mencionar que, ante el cambio de funcionarios en la Unidad de Asesoría Jurídica, no se ha dado un adecuado seguimiento a los contratos de arreglos de pago, por lo que al cierre del ejercicio existen ₡ 25,880.82 (miles) con mora mayor a 90 días.

En cuanto a los arreglos de pago, al 30 de junio del 2024:

Contratos al día: se mantienen al día, cuyo saldo es de ₡35,871,493.51, según el siguiente detalle:

CONTRATOS	NOMBRE BENEFICIARIO	SALDO FINAL CONTABILIDAD	ÚLTIMA FECHA DE PAGO
FI-0181-12	Carlos Angelé Martínez	21,077,000.00	03/06/2024
FI-0389-11	Pablo Isai Jiménez Calvo	2,397,000.00	01/06/2024
FI-0170-2012	Esteban Arrieta Bolaños	12,397,493.51	02/06/2024

Morosos: se tiene un monto de ¢53,367,516.84 según el siguiente detalle:

CONTRATOS	NOMBRE BENEFICIARIO	SALDO FINAL CONTABILIDAD	ÚLTIMA FECHA DE PAGO	OBSERVACIONES
FI-0172-11	Adrián Villalta Cerdas	280,000.00	01/11/2018	Pendiente un pago
FI-125B-14	Alice Mercedes Di Giacinto Villalobos	2,928,840.40	19/09/2018	Última cuota abril 2018
FI-0356-07	Arlette Urrea Vargas	247,231.00	17/06/2021	Última cuota abril 2018, abonó de más, pendiente un saldo
FI-128B-14	Carlos Luis Chanto Espinoza	4,168,060.83	01/04/2023	Última cuota octubre 2022
FI-124-2011	Esteban Francisco Vega Retana	1,928,000.00	11/10/2021	Última cuota octubre 2021
FI-0201-12	Juan de Dios Murillo Morera	1,623,274.86	18/12/2018	Última cuota diciembre 2018
FI-119A-12	Manuel Antonio Mora Marín	10,099,000.00	-	Firma arreglo de pago en dic 2021, no ha iniciado los pagos
FI-085B-14	María Alessandra Salgado González	9,385,172.94	25/04/2024	Se atrasó en los pagos
FI-0310-06	Priscilla Liannette Garbanzo Tencio	2,207,420.00	06/04/2018	Última cuota abril 2018
FI-0332-11	Henry Rojas Fonseca	448,516.81	24/10/2022	Última cuota setiembre 2020
FI-0324-11	Jonathan Urtecho Díaz	623,000.00	10/11/2022	Última cuota abril 2018
FI-0122-11	Luis Diego Fonseca Flores	19,429,000.00	01/08/2022	Última cuota junio 2022 y parte de julio 2022

Con respecto al cuadro anterior, al cierre del periodo, aún se encuentran pendientes de realizar las gestiones de cobro correspondiente.

Por otra parte, el estado de los arreglos de pago del Fondo Propyme que mantiene la institución con corte al 30 de junio de 2024.

Morosos: se tiene un monto de ¢ 3,770,724.51, según el siguiente detalle

Contrato No.	Beneficiario	Saldo Actual	Última fecha de pago	Observaciones
FP-0017-16	Cocreaciones S.A.	825,316.71	15/09/2022	Ha realizado pagos, sin embargo, no son conforme a la propuesta de pago.
FP-0002-07	Plásticos Moldeados por Inyección C.M.B.	541,818.52	08/08/2014	Último pago reportado el 08 de agosto 2014, en el control general que llevaba la unidad de Gestión del Financiamiento se encuentra una observación que indica "Se le envió nota de cobro, vencido el plazo, no se ha tenido respuesta". No cuenta con el respaldo por arreglo de pago.

Sin registro contable: Existe un monto de ¢ 53.814.691.40 en contratos pendientes de cobro, de los cuales, a la Unidad Financiera no se le ha trasladado el documento correspondiente (informe de liquidación, contrato de arreglo de pago o pagaré), por ende, no están registrados en la contabilidad de la Promotora, según el siguiente detalle:

CONTRATOS	NOMBRE BENEFICIARIO	SALDOS SEGÚN CONTROL GESTIÓN DE PROGRAMAS	ÚLTIMA FECHA DE PAGO	OBSERVACIONES
FI-0120-10	Alfredo Picado Valenzuela	7,264,000.00	08/03/2016	Moroso-ultimo pago realizado marzo 2016, no se incluyó en el levantamiento de saldos,
FI-0235-03	Álvaro Montero Soto	231,309.50	08/03/2011	Moroso - ultimo pago realizado marzo 2011, no se incluyó en el levantamiento de saldos
FI-0259-08	Caprino Lac	2,553,000.00	21/03/2017	Moroso - ultimo pago realizado marzo 2017, no se incluyó en el levantamiento de saldos,
FI-0056-06	Fabián Andrés Sánchez Dorado	490,793.75	-	No ha iniciado con los pagos -no se incluyó en el levantamiento de saldos, no ha realizado ningún pago

CONTRATOS	NOMBRE BENEFICIARIO	SALDOS SEGÚN CONTROL GESTION DE PROGRAMAS	ÚLTIMA FECHA DE PAGO	OBSERVACIONES
FI-0128-08	Fabrizio Carbonell Torres	1,653,000.00	29/06/2013	Moroso - ultimo pago realizado junio 2013, no se incluyó en el levantamiento de saldos
FI-0499-11	Félix Araya Martínez	16,343,410.20	-	No se ha registrado en contabilidad, no se tiene el arreglo de pago
FI-0136-13	José Pablo Arrieta Navarro	12,588,000.00	-	No se ha registrado en contabilidad, no se tiene el arreglo de pago
FI-0002-13	Karen Magaly Artavia Herrera	1,039,501.50	14/11/2017	Moroso - ultimo pago realizado noviembre 2017, no se incluyó en el levantamiento de saldos
FI-0116-06	Marta Eugenia Gamboa Acuña	827,227.75	16/09/2014	Moroso - ultimo pago realizado setiembre 2014, no se incluyó en el levantamiento de saldos
FI-0349-11	Melisa Espinoza Rodríguez	200,000.00	21/08/2020	Moroso - ultimo pago realizado agosto 2020, no se incluyó en el levantamiento de saldos
FI-0044-13	Roberto Camacho Montero	9,975,000.00	-	No se ha registrado en contabilidad, no se tiene el arreglo de pago
FI-0022-07	Yenory Rojas Hernández	649,448.70	01/08/2014	Moroso - ultimo pago realizado agosto 2014, no se incluyó en el levantamiento de saldos

Arreglos de pago reporte NICSP de la Asesoría Jurídica: en el informe que se remite de la Asesoría Jurídica a la Unidad Financiera para las notas contables de NICSP, activos y pasivos contingentes, se remite el informe de arreglo de pago mediante una lista de hoja de Excel. En la revisión de este documento contra lo identificado y registrado en la Unidad Financiera los siguientes no se encuentran en nuestro control de seguimiento:

CODIGO	NOMBRE	MONTO	ULTIMO PAGO	OBSERVACIONES
FI-0107-12 FI-0033-13	Alberto Cuevas Ramírez	2,639,000.00		Arreglo de pago firmado AL -028-2018 en incumplimiento se está en espera de respuesta
FI-386A-11	ANA LISA VALENCIANO MURILLO			Se ha intentado contactar sin respuesta, se está intentando realizar notificación personal en setiembre, si no se logra la comunicación se presentará ante el juzgado el cobro judicial.
FI-123B-16	Aprender Haciendo Costa Rica	43,739,000.00		Se ha intentado contactar sin respuesta, se está intentando realizar notificación personal en setiembre, si no se logra la comunicación se presentará ante el juzgado el cobro judicial.
FI-108B-14	CARLOS MANUEL HERRERA MESEN	17,111,000.00		No posee bienes. Fuera del país incobrable, es mayor el costo procesal que la posible recuperación. Se continua gestión
FP-0004-16	CONSTRUCTORA INDUSTRIAL B&BINT SA			Se ha intentado contactar sin respuesta, se está intentando realizar notificación personal en setiembre, si no se logra la comunicación se presentará ante el juzgado el cobro judicial.
FP-0010-13	COPROLAC S A	8,792,416.00		Se ha intentado contactar sin respuesta, se está intentando realizar notificación personal en setiembre, si no se logra la comunicación se presentará ante el juzgado el cobro judicial.
FI-0329-06 FI-0417-05	ESTEBAN ALFONSO SERRANO CORRALES	888,301.00		Se ha intentado contactar sin respuesta, se está intentando realizar notificación personal en setiembre, si no se logra la comunicación se presentará ante el juzgado el cobro judicial.
FI-0276-09	ESTEBAN ANDRES MURILLO RODRIGUEZ	64,597,291.00		Se ha intentado contactar sin respuesta, se está intentando realizar notificación personal en setiembre, si no se logra la comunicación se presentará ante el juzgado el cobro judicial.
FI-0220-13 FI-220A-13	FRANCISCO JAVIER DURAN MORA	2,505,220.00		Se ha intentado contactar sin respuesta, se está intentando realizar notificación personal en setiembre, si no se logra la comunicación se presentará ante el juzgado el cobro judicial.
FI-0024-17	Gente Reciclando Gente			Se ha intentado contactar sin respuesta, se está intentando realizar notificación persona durante la primera y segunda semana de setiembre, si no se logra la comunicación se presentará ante el juzgado el cobro judicial.
FP-013B-17	Green IT Tecnología SRL	1,284,070.00		No corresponde acaso de cobro judicial sino otro asunto
FI-0204-12	HUGO ALBERTO SOLIS SANCHEZ	34,204,000.00		Se ha intentado contactar sin respuesta, se está intentando realizar notificación persona durante la primera y segunda semana de setiembre, si no se logra la comunicación se presentará ante el juzgado el cobro judicial.
FI-0509-10 FI-509A-10	JORGE ALEXANDER ARROYO HERNANDEZ	1,181,000.00		Posee Arreglo de pago AL-AP-003-2020
FI-0360-06 FI-0003-08	JORGE ARTURO MATA VALVERDE	15,541,637.00		Se ha intentado contactar sin respuesta, se está intentando realizar notificación personal en setiembre, si no se logra la comunicación se presentará ante el juzgado el cobro judicial.
FI-217B-14	JUAN CARLOS ANTONIO RODRIGUEZ SANDOVAL	2,599,200.00		Se ha intentado contactar sin respuesta, se está intentando realizar notificación personal en setiembre, si no se logra la comunicación se presentará ante el juzgado el cobro judicial.
FI-0335-11	JUAN LUIS QUIROS VENEGAS			Se ha intentado contactar sin respuesta, se está intentando realizar notificación personal en setiembre, si no se logra la comunicación se presentará ante el juzgado el cobro judicial.
FI-0002-13	Karen Artavia Herrera	1,039,501.50	nov-17	Se renegócio este arreglo de Pago, está en firma nuevo documento
FI-0053-17	LEDA PATRICIA PEÑA GARITA			Se ha intentado contactar sin respuesta, se está intentando realizar notificación personal en setiembre, si no se logra la comunicación se presentará ante el juzgado el cobro judicial.
FI-0004-12	Leonardo Elías Sandoval Cascante	400,000.00	dic-18	CERRADO GF-383-2021
FI-004B-17	MARIA FERNANDA ARIAS ARAYA	2,489,575.00		Posee Arreglo de Pago
FI-172B-14	MARICRUZ SABORIO GONZALEZ	26,410,000.00		Se ha intentado contactar sin respuesta, se está intentando realizar notificación personal en setiembre, si no se logra la comunicación se presentará ante el juzgado el cobro judicial.

CODIGO	NOMBRE	MONTO	ULTIMO PAGO	OBSERVACIONES
FI-186B-14	OSCAR GERARDO RODRIGUEZ ARROYO	3,600,000.00		Se ha intentado contactar sin respuesta, se está intentando realizar notificación personal en setiembre, si no se logra la comunicación se presentará ante el juzgado el cobro judicial.
FP-0004-13	P C I ROJAS Y MADRIGAL S A	10,969,120.00		Caso para ser valorado por el CD
FI-0200-12	RICARDO ERNESTO MONGE GAPPER	34,204,000.00		Se ha intentado contactar sin respuesta, se está intentando realizar notificación personal en setiembre, si no se logra la comunicación se presentará ante el juzgado el cobro judicial.
FI-0268-07	SEBASTIAN FLORES ARAUZ	4,655,000.00		Se ha intentado contactar sin respuesta, se está intentando realizar notificación personal en setiembre, si no se logra la comunicación se presentará ante el juzgado el cobro judicial.
FI-040B-17	SOFIA TINOCO TORRES			Con arreglo de pago AL-AP-010-2020
FI-239A-11 FI-0239-11 FI-0259-08	VICTOR HUGO MEZA PICADO	3,085,000.00		Se ha intentado contactar sin respuesta, se está intentando realizar notificación personal en setiembre, si no se logra la comunicación se presentará ante el juzgado el cobro judicial.

A continuación, se detalla el estado legal de los contratos de arreglo de pago, según información remitida por la Unidad de Asesoría Jurídica.

CODIGO	NOMBRE	MONTO	ULTIMO PAGO	ESTADO	OBSERVACIONES
FI-0172-11 FI-0172-12	Adrián Villalta Cerdas	280,000.00	nov-18	Moroso	Se ha intentado contactar, no contesta, se enviará notificación física
FI-0107-12 FI-0033-13	Alberto Cuevas Ramírez	2,639,000.00		Moroso	Arreglo de pago firmado AL -028-2018 en incumplimiento se está en espera de respuesta
FI-0120-10 FI-0050-09	Alfredo Picado Valenzuela	7,264,000.00	mar-16	Moroso	Se ha intentado contactar, no contesta, se enviará notificación física
FI-125B-14	Alice Mercedes Di Giacinto Villalobos	2,928,840.40	sep-18	Moroso	Posee Arreglo de Pago sin embargo lo incumplió se está renegociando las condiciones para readecuación arreglo de pago.
FI-0235-03	Álvaro Montero Soto	231,309.50	mar-11	Moroso	Se ha intentado contactar, no contesta, se enviará notificación física
FI-386A-11	Ana Lisa Valenciano Murillo			Moroso	Se ha intentado contactar sin respuesta, se está intentando realizar notificación personal en setiembre, si no se logra la comunicación se presentará ante el juzgado el cobro judicial.
FI-0133-06	Anabelle Castro Castro	736,042.40	dic-14	Moroso	Se ha intentado contactar, no contesta, se enviará notificación física
FI-123B-16	Aprender Haciendo Costa Rica	43,739,000.00		Moroso	Se ha intentado contactar sin respuesta, se está intentando realizar notificación personal en setiembre, si no se logra la comunicación se presentará ante el juzgado el cobro judicial.
FI-0326-05 (0356-07)	Arlette Urrea Vargas	247,231.00	jun-21	Moroso	Arreglo de Pago Vigente pagando AL-AP-007-2020
FI-0259-08	Caprino Lac	2,533,000.00	mar-17	Moroso	Se ha intentado contactar, no contesta, se enviará notificación física
FI-108B-14	Carlos Manuel Herrera Mesen	17,111,000.00		Moroso	No posee bienes. Fuera del país incobrable, es mayor el costo procesal que la posible recuperación. Se continua gestión
FP-0016-18	Centro Clínico Orozco	24,103,889.00		Moroso	Cumpliendo arreglo de pago AL-AP-002-2021
FP-0017-16	Cocreaciones	825,316.71	15/09/2022	Moroso	Ha realizado pagos, sin embargo, no son conforme a la propuesta de pago.
FP-0004-16	Constructora Industrial B&Bint Sa			Moroso	Se ha intentado contactar sin respuesta, se está intentando realizar notificación personal en setiembre, si no se logra la comunicación se presentará ante el juzgado el cobro judicial.
FP-0010-13	Coprolac S A	8,792,416.00		Moroso	Se ha intentado contactar sin respuesta, se está intentando realizar notificación personal en setiembre, si no se logra la comunicación se presentará ante el juzgado el cobro judicial.
FI-0329-06 FI-0417-05	Esteban Alfonso Serrano Corrales	888,301.00		Moroso	Se ha intentado contactar sin respuesta, se está intentando realizar notificación personal en setiembre, si no se logra la comunicación se presentará ante el juzgado el cobro judicial.
FI-0276-09	Esteban Andrés Murillo Rodríguez	64,597,291.00		Moroso	Se ha intentado contactar sin respuesta, se está intentando realizar notificación personal en setiembre, si no se logra la comunicación se presentará ante el juzgado el cobro judicial.
FI-0124-11	Esteban Francisco Vega Retana	1,928,000.00	11/10/2021	Moroso	Arreglo de pago firmado AL-AP-001-2021
FI-0056-06	Fabian Andrés Sánchez Dorado	490,793.75		Moroso	AL-168-2016 Se está realizando renegociación del arreglo de pago actual
FI-0128-08 FI-0329-08	Fabrizio Carbonell Torres	1,653,000.00	jun-13	Moroso	Se ha intentado contactar, se enviará notificación física 23/07/2021 AL-038-2021
FI-0129-09 FI-0333-06 FI-0499-11	Félix Araya Martínez	16,343,410.20		Moroso	Se ha intentado contactar sin respuesta, se está intentando realizar notificación personal en setiembre, si no se logra la comunicación se presentará ante el juzgado el cobro judicial.
FI-0220-13 FI-220A-13	Francisco Javier Duran Mora	2,505,220.00		Moroso	Se ha intentado contactar sin respuesta, se está intentando realizar notificación personal en setiembre, si no se logra la comunicación se presentará ante el juzgado el cobro judicial.
FI-0024-17	Gente Reciclando Gente			Moroso	Se ha intentado contactar sin respuesta, se está intentando realizar notificación persona durante la primera y segunda semana de setiembre, si no se logra la comunicación se presentará ante el juzgado el cobro judicial.
FP-013B-17	Green IT Tecnología Srl	1,284,070.00		Moroso	No corresponde acaso de cobro judicial sino otro asunto

CODIGO	NOMBRE	MONTO	ULTIMO PAGO	ESTADO	OBSERVACIONES
FI-0332-11	Henry Rojas Fonseca	448,516.81	oct-22	Moroso	Última cuota setiembre 2020
FI-0204-12	Hugo Alberto Solís Sánchez	34,204,000.00		Moroso	Se ha intentado contactar sin respuesta, se está intentando realizar notificación personal durante la primera y segunda semana de setiembre, si no se logra la comunicación se presentará ante el juzgado el cobro judicial.
FI-0324-11	Jonathan Urtecho Díaz	623,000.00	nov-22	Moroso	Última cuota abril 2018
FI-0509-10 FI-509A-10	Jorge Alexander Arroyo Hernández	1,181,000.00		Moroso	Posee Arreglo de pago AL-AP-003-2020
FI-0360-06 FI-0003-08	Jorge Arturo Mata Valverde	15,541,637.00		Moroso	Se ha intentado contactar sin respuesta, se está intentando realizar notificación personal en setiembre, si no se logra la comunicación se presentará ante el juzgado el cobro judicial.
FI-217B-14	Juan Carlos Antonio Rodríguez Sandoval	2,599,200.00		Moroso	Se ha intentado contactar sin respuesta, se está intentando realizar notificación personal en setiembre, si no se logra la comunicación se presentará ante el juzgado el cobro judicial.
FI-0201-12	Juan De Dios Murillo Morera	1,623,274.86	dic-18	Moroso	Posee Arreglo de pago AL-100-2018, Se renegoció arreglo de pago a efectos de lograr la devolución del dinero, documento en firmas
FI-0335-11	Juan Luis Quirós Venegas			Moroso	Se ha intentado contactar sin respuesta, se está intentando realizar notificación personal en setiembre, si no se logra la comunicación se presentará ante el juzgado el cobro judicial.
FI-0002-13	Karen Artavia Herrera	1,039,501.50	nov-17	Moroso	Se renegoció este arreglo de Pago, está en firma nuevo documento
FI-0437-11	Laura Patricia Castellanos Cruz	3,692,000.00	ene-20	Moroso	Arreglo de pago firmado AL-AP-008-2020
FI-0053-17	Leda Patricia Peña Garita			Moroso	Se ha intentado contactar sin respuesta, se está intentando realizar notificación personal en setiembre, si no se logra la comunicación se presentará ante el juzgado el cobro judicial.
FI-0004-12	Leonardo Elías Sandoval Cascante	400,000.00	dic-18	Moroso	CERRADO GF-383-2021
FI-119A-12	Manuel Antonio Mora Marín	10,099,000.00		Moroso	Firma arreglo de pago en diciembre 2021, no ha iniciado los pagos
FI-004B-17	María Fernanda Arias Araya	2,489,575.00		Moroso	Posee Arreglo de Pago
FI-172B-14	Maricruz Saborío González	26,410,000.00		Moroso	Se ha intentado contactar sin respuesta, se está intentando realizar notificación personal en setiembre, si no se logra la comunicación se presentará ante el juzgado el cobro judicial.
FI-0116-06 FI-0011-08 FI-0303-06	Marta Eugenia Gamboa Acuña	827,227.75	sep-14	Moroso	Se contactó con la persona está a la búsqueda de comprobantes ya que quien realizaba el pago era el padre que actualmente no tiene capacidades mentales.23/07/2021 AL-037-2021
FI-0349-11	Melissa Espinoza Rodríguez	200,000.00	ago-20	Moroso	En gestión de adecuación de arreglo
FI-186B-14	Oscar Gerardo Rodríguez Arroyo	3,600,000.00		Moroso	Se ha intentado contactar sin respuesta, se está intentando realizar notificación personal en setiembre, si no se logra la comunicación se presentará ante el juzgado el cobro judicial.
FP-0004-13	P C I Rojas Y Madrigal S A	10,969,120.00		Moroso	Caso para ser valorado por el CD
FI-0389-11	Pablo Isai Jiménez Calvo	2,697,000.00	mar-24	Al día	Posee Arreglo de Pago y está cancelando
FI-0200-12	Ricardo Ernesto Monge Gapper	34,204,000.00		Moroso	Se ha intentado contactar sin respuesta, se está intentando realizar notificación personal en setiembre, si no se logra la comunicación se presentará ante el juzgado el cobro judicial.
FI-0268-07	Sebastián Flores Arauz	4,655,000.00		Moroso	Se ha intentado contactar sin respuesta, se está intentando realizar notificación personal en setiembre, si no se logra la comunicación se presentará ante el juzgado el cobro judicial.
FI-040B-17	Sofía Tinoco Torres			Moroso	Con arreglo de pago AL-AP-010-2020
FP-0015-09	Tecnológica Nova Sa	2,622,097.28	ene-24	Moroso	Ha realizado pagos, sin embargo, no son conforme a la propuesta de pago.
FI-239A-11 FI-0239-11 FI-0259-08	Víctor Hugo Meza Picado	3,085,000.00		Moroso	Se ha intentado contactar sin respuesta, se está intentando realizar notificación personal en setiembre, si no se logra la comunicación se presentará ante el juzgado el cobro judicial.
FI-0022-07	Yenory Rojas Hernández (Yendry)	649,448.70	ago-14	Moroso	Se ha intentado contactar, se enviará notificación física 23/07/2021 AL-035-2021
FI-085B-14	María Alessandra Salgado González	9,434,672.94	25/03/2024	Al día	
FI-0181-12	Carlos Angelé Martínez	21,527,000.00	04/03/2024	Al día	
FI-0170-2012	Esteban Arrieta Bolaños	13,007,269.17	01/03/2024	Al día	
FI-128B-14	Carlos Luis Chanto Espinoza	4,168,060.83	01/04/2023	Moroso	
FI-0310-06	Priscilla Liannette Garbanzo	2,207,420.00	06/04/2018	Moroso	Última cuota abril 2018
FI-0122-11	Luis Diego Fonseca Flores	19,429,000.00	01/08/2022	Moroso	Última cuota junio 2022 y parte de julio 2022
FI-0136-13	José Pablo Arrieta Navarro	12,588,000.00		Moroso	MOROSO-No se cuenta con respaldo
FI-0044-13	Roberto Camacho Montero	9,975,000.00		Moroso	MOROSO
FP-0002-07	Plásticos Moldeados por Inyección C.M.B.	541,818.52	08/08/2014	Moroso	Último pago reportado el 08 de agosto 2014, en el control general que llevaba la unidad de Gestión del Financiamiento se encuentra una observación que indica "Se le envió nota de cobro, vencido el plazo, no se ha tenido respuesta". No cuenta con el respaldo por arreglo de pago.

Al cierre del presente ejercicio, se le consulto mediante correo electrónico a la Asesoría Jurídica, si lo informado en el oficio PROMOTORA-AL-OF-029-2023 de fecha 12 de octubre del 2023, se mantiene para el II trimestre del 2024, o si se ha realizado alguna gestión de cobro, prescripción, etc. Lo anterior

para actualizar lo revelado en las Notas a los Estados Financieros, sin embargo, no se recibió repuesta.

PROMOTORA-AL-OF-026 2023, sobre arreglos de pago NICSP 28, 29 Y 30”, con fecha 12 de octubre 2023:

1. Morosos: se tiene un monto de \$ 43,982,434.90, al día 31 de agosto del 2023, según el siguiente detalle:

CONTRATOS	NOMBRE BENEFICIARIO	ESTADO	SALDO FINAL CONTABILIDAD Saldo adeudado	OBSERVACIONES DE LA CONCILIACIÓN
FI-0172-11	Adrián Villata Cerdas	MOROSO	280,000.00	MOROSO - ULTIMO PAGO NOVIEMBRE 2018
FI-0172-11	Criterio Legal Total, adeudado 10,000,000 Pagos realizados por la suma de 9,720,000, siendo del capital un faltante por pagar de 280,000 colones referidos en el saldo final arriba descrito.	Análisis y resolución: Revisar el contrato original, para determinar la fecha en que se formalizó e identificar si se encuentra dentro del plazo decenal (si es que no hay título ejecutivo). Para ir al cobro por la vía civil por incumplimiento contractual: 1. Como el saldo es un pequeño se podría intentar conversar con el señor Villata para que cancele los 280 mil que debe. (Reporta bienes no salario), y no incurrir en costas para ejecutar el saldo por pagar y sus intereses (1 año atrás); 2. Si no cancela después de conversar con él, se podría ir a la vía Judicial (ordinaria) para cobrar el saldo al descubierto, si se encuentra dentro del plazo decenal; 3. Como ha realizado pagos de la mayoría del saldo total, el plazo de prescripción ¹ se interrumpe con el último pago realizado.		

FI-125B-14	Alice Mercedes Di Giacinto Villalobos	MOROSO	2,928,840.40	MOROSO - ULTIMO PAGO REALIZADO SETIEMBRE 2018
FI-125B-14	Criterio Legal Total, adeudado 8,857,000 Pago 5,928,159.60	Análisis y resolución: Existe un pagaré firmado pero está prescrito, tenemos dos vías, una intentar que realice un pago para interrumpir la prescripción ² (para ir por la vía de cobro judicial) o revisar el contrato para ir por la vía civil por incumplimiento contractual.		
FI-0356-07	Anelise Urrea Vargas	MOROSO	247,231.00	MOROSO - ULTIMO PAGO DICIEMBRE 2020 ³
FI-0356-07	Criterio Legal Vargas Total, adeudado 1,494,700.00 Pago 1,247,469.00	Análisis y resolución: Existe pagaré vigente y firmado, se puede proceder a presentar un cobro judicial sustentado en el título ejecutivo ⁴ . Debe muy poco, se podría avisar que de no cancelar se presentara el cobro judicial. (no tiene bienes reporta salario de 1,000,000 como trabajadora independiente, según estudio realizado de buró de crédito con insumos personales). Si no cancela después de conversar con él, se podría ir a la vía Judicial (ordinaria) para cobrar el saldo al descubierto.		
FI-128B-14	Carlos Luis Chanto Espinoza	MOROSO	4,168,060.83	MOROSO. Último pago correspondiente a cuota de octubre 2022

FI-128B-14	Criterio Legal Total, adeudado 5,718,060.83 Pago 1,300,000	Análisis y resolución: Existe pagaré vigente y firmado, se puede proceder a presentar un cobro judicial sustentado en el título ejecutivo ⁴ . (trabaja en la U nacional salario 2,375,000)		
FI-124-2011	Esteban Francisco Vega Retana	MOROSO	1,928,000.00	MOROSO - ULTIMO PAGO OCTUBRE 2021
FI-124-2011	Criterio Legal Total, adeudado 1,998,000.00 Pago 70,000	Análisis y resolución: Se observa en la base de datos que tiene un pagaré, pero no está firmado, hay que revisar si existe el pagaré firmado (para ir por la vía del cobro judicial), o bien revisar el contrato original, para ir al cobro por la vía civil por incumplimiento contractual. Pero depende de la fecha del contrato para saber si el plazo es decenal, aunque el último pago fue reportado por Finanzas es de octubre 2021, lo que le corre el plazo decenal desde entonces, hasta 2031, (si tiene bienes hoy, y reporta salario de la empresa Babel por 2,400,000 colones)		
FI-0201-12	Juan de Dios Murillo Morera	MOROSO	1,623,274.86	MOROSO - ULTIMO PAGO DICIEMBRE 2018
FI-0201-12	Criterio Legal Total, adeudado 1,823,274.86 Pago 200,000	Análisis y resolución: Existe pagaré firmado ⁵ , pero está pronto a prescribir (diciembre 2022), tenemos dos opciones, una intentar que realice un pago e interrumpa la prescripción (para ir por la vía de cobro judicial) o bien revisar el contrato, para ir al cobro por la vía civil por incumplimiento contractual. También, si prescribe el pagaré, se tiene la vía ordinaria, a diciembre de 2028. (tiene bienes y reporta salario por 2,900,000)		

² Idem

³ Este último pago interrumpió prescripción, prescribe nuevamente en diciembre de 2024.

⁴ Último pago en 1 septiembre del 2022, suspendió prescripción, por lo que el nuevo plazo es hasta septiembre del 2025.

⁵ No se reporta aquí el dato de la fecha del pagaré. Hay que revisar el pagaré nuevamente para constatar el plazo de prescripción, sin embargo, si el último pago fue en diciembre del 2018, la prescripción del pagaré estará lista para Diciembre 2022, pero si no se puede cobrar por vía ejecutiva, se puede por vía ordinaria.

FI-119A-12	Manuel Antonio Mira Marín	MOROSO	10,069,000.00	MOROSO- SE RECIBE ARREGLO DE PAGO EN DICIEMBRE 2021, PARA SU REGISTRO CONTABLE PERO NO HA INICIADO PAGOS			
FI-119A-12	Criterio Legal Total adeudado: 10,069,000.00 Pago: 0	Análisis y resolución: Revisar el contrato, para ir al cobro por la vía civil por incumplimiento contractual. (No se encontró pagare ni contrato en los respaldos digitales, sin embargo, el mismo le envió a la AL un correo electrónico con los documentos que firmó con la licenciada Denisse Ramos) (tiene un bien no reporta salario actual). Este caso en concreto tiene cobro judicial, está activo bajo la causa 15-025023-1336-CJ, se presentó al Juzgado en octubre de 2022, dos escritos, uno solicitando el embargo de bienes, y otro solicitando la prosecución del proceso, lo firmó Alberto.					
FI-0313-06	Priscilla Lannette Garbano Tencio	MOROSO	2,207,420.00	MOROSO- ULTIMO PAGO ABRIL 2018.			
La prescripción no aplica (arts 876 y 874 del Código Civil) se intermite por la evidencia electrónica, presentándose todo o expreso (realizar pago o firmar cualquier documento que lo hace reconocer la obligación)							
FI-0315-06		Criterio Legal Total adeudado: 3,407,420.00 Pago: 1,200,000		Análisis y resolución: Existe pagare está firmado, pero prescrito el 15 de junio del 2021, pero se intermite la prescripción con el pago de abril del 2018, imponiendo nuevo plazo de prescripción a abril del 2022. Hay dos opciones: una intermitir que realice un pago e intermitir la prescripción (para ir por la vía de cobro judicial) o bien, intermitir el cobro, para ir al cobro por la vía civil por incumplimiento contractual. Plazo decenal (tiene bienes y reporta salario SCR 2,150,000)			
FI-0332-11	Henry Rojas Fonseca	MOROSO	448,516.81	MOROSO- ULTIMO PAGO EN OCTUBRE 2022.			
FI-0332-11	Criterio Legal Total adeudado: 1,983,000 Pago: 1,534,483.19	Análisis y resolución: Existe un pagare firmado pero está prescrito, sin embargo, intermite la prescripción los dos pagos realizados en octubre del 2022. Se debe proceder a realizar el cobro judicial. Reporta salario de 4,800,000 en íntel, reporta bienes muebles y un inmueble. Pero antes de hacer CJ sería bueno llamarlo a ver si paga la totalidad negociando sin intereses, así no se incurre en gastos.					
FI-0334-11	Jonathan Urecho Díaz	MOROSO	623,000.00	MOROSO- ULTIMO PAGO 10 NOVIEMBRE 2022			
FI-0334-11	Criterio Legal Total adeudado: 1,583,000 Pago: 680,000	Análisis y resolución: Tiene un pagare, pero no está firmado, hay que revisar si existe el pagare firmado (para ir por la vía de cobro judicial), o bien revisar el contrato, para ir al cobro por la vía civil por incumplimiento contractual. (No reporta bienes ni salario vivo en Estados Unidos según el estudio realizado del buró de crédito).					
FI-0122-11	Luis Diego Fonseca Flores	Salario: 513,403,006.36 Ultimo pago 03/09/2022 Ultimo pago correspondiente a cuota de junio 2022 y parte de julio 2022. CONTRATO LEGAL: Se emite memorandum con fecha 02 de marzo de 2023 con el contrato y pagare. Comentarios: Devolución de financiamiento que recibí del Fondo de Incentivos para realizar estudios de postgrado de Maestría en Ingeniería Mecánica con beca en Chile en la Universidad de Wisconsin, Estados Unidos. Monto contrato: 29,431,751. Se realizó arreglo de pago por 84 cuotas, 1 cuota: 381,751.08, se realizaron: 336,690.80, faltaba 21,022,000. Pagare: por un monto de 28,412,751, vencido febrero 2021. ULTIMO PAGO CORRESPONDIENTE A CUOTA DE JUNIO 2022 Y PARTE DE JULIO 2022, análisis y resolución: Revisar arreglo de pago y pagare, hacer un estudio previo y análisis de los pagos realizados, verificar en íntel actual de la adeudada y replicar los valores correspondientes, partiendo del hecho que el pagare se encuentra vigente a la fecha.					
FI-0120-10	Alfredo Prieto Valenzuela	No se ha trasladado a contabilidad	7,264,000.00	MOROSO- ULTIMO PAGO REALIZADO: MARZO 2016. NO SE INCLUYÓ EN EL LEVANTAMIENTO DE SALDOS.			
FI-0120-10	Criterio Legal Total adeudado: 7,514,000 Pago: 250,000	Análisis y resolución: Revisar el contrato, para ir al cobro por la vía civil por incumplimiento contractual. (No se encontró pagare ni contrato en los respaldos digitales) (no reporta trabajo ni bienes, si efectivamente realizó un último pago en 2016, el plazo decenal prescribe en marzo 2026. Es necesario hacer estudio de factibilidad porque no reporta bienes ni empleo.					
FI-0235-03	Alvaro Morales Soto	No se ha trasladado a contabilidad	231,309.30	MOROSO- ULTIMO PAGO REALIZADO MARZO 2011, NO SE INCLUYÓ EN EL LEVANTAMIENTO DE SALDOS.			
FI-0235-03	Criterio Legal Total adeudado: 277,549.50 Pago: 48,260	Análisis y resolución: Revisar el contrato original, para ir al cobro por la vía civil por incumplimiento contractual. (No se encontró pagare ni contrato en los respaldos digitales) (reporta salario de 2,675,000), si efectuó el último pago en 2011 prescribe en 2021, o mejor sería llamarlo a ver si paga ese saldo, o pasarlo a morosidad porque en apariencia está prescrito cualquier título ejecutivo, y el plazo decenal, además es un monto muy pequeño, se gana más en procesos judiciales.					
FI-0259-08	Caprimo Luc	No se ha trasladado a contabilidad	2,553,000.00	MOROSO- ULTIMO PAGO REALIZADO MARZO 2017, NO SE INCLUYÓ EN EL LEVANTAMIENTO DE SALDOS.			
FI-0259-08	Criterio Legal Total adeudado: 3,700,000 Pago: 347,000	Análisis y resolución: Revisar el contrato original, para ir al cobro por la vía civil por incumplimiento contractual. (No se encontró pagare ni contrato en los respaldos digitales), el plazo decenal de venció en 2018 desde el inicio del contrato, ver en el íntel si se puede rescindir tomando en cuenta el plazo desde el incumplimiento de la obligación si es posterior al inicio del contrato.					
FI-0056-06	Fabian Andrés Sánchez Dotzsch	No se ha trasladado a contabilidad	490,793.75	NO HA INICIADO CON LOS PAGOS. NO SE INCLUYÓ EN EL LEVANTAMIENTO DE SALDOS, NO HA REALIZADO NINGUN PAGO			
FI-0056-06	Criterio Legal Total adeudado: 490,793.75 Pago: 0	Análisis y resolución: Revisar el contrato, para ir al cobro por la vía civil por incumplimiento contractual. (No se encontró pagare ni contrato en los respaldos digitales) (Reporta salario el MCR de 1,325,000). Revisar el contrato original, para ir al cobro por la vía civil por incumplimiento contractual. (No se encontró pagare ni contrato en los respaldos digitales), si					
FI-0128-08	Fabrizio Camerell Torres	No se ha trasladado a contabilidad	1,603,000.00	MOROSO- ULTIMO PAGO REALIZADO JUNIO 2013. NO SE INCLUYÓ EN EL LEVANTAMIENTO DE SALDOS			
pagos, el plazo decenal de venció en 2016 desde el inicio del contrato, ver en el íntel si se puede rescindir tomando en cuenta el plazo desde el incumplimiento de la obligación si es posterior al inicio del contrato. O buscar más información sobre pagos parciales, que no se hayan documentado. Otra opción es llamarlo y persuadirlo a que haga arreglo de pago o un pago, aunque sea pequeño, y respaldemos prescripción.							
FI-0128-08		Criterio Legal Saldo actual: no se tiene registro si el saldo a hoy es el mismo que el del contrato original (capital) Pagos: 0.00	Análisis y resolución: Revisar el contrato, determinar si aplica si hoy algún arreglo de pago o pago parcial que intermita la prescripción, si no hay título ejecutivo, lo que resta es ir al cobro por la vía civil por incumplimiento contractual. (No se encontró pagare ni contrato en los respaldos digitales) (Reporta bienes y salario ICE 2,325,000) Por la fecha del contrato, prescribe definitivamente en 2021, para si en el contrato determinamos que tenía a parte del puesto incumplimiento podríamos ganar tiempo y ir a la corte de una vez. Una buena opción es llamar y persuadir un pago o arreglo de pago, porque es mucho dinero y hay que intentar lo más que se pueda para recuperar.				
FI-0136-13	José Pablo Arrieta Navam	No se ha trasladado a contabilidad	12,588,000.00	NO SE HA REGISTRADO EN CONTABILIDAD, NO SE TIENE EL ARREGLO DE PAGO			

FI-0136-13	Criterio Legal: Total adeudado 12,568,900 Pago 0	Análisis y resolución: Revisar el contrato , determinar o ubicar si hay algún arreglo de pago o pago parcial que interrumpa la prescripción, si no hay título ejecutivo, lo que resta es ir al cobro por la vía civil por incumplimiento contractual. (No se encontró pagare ni contrato en los respaldos digitales) Por la fecha del contrato, prescribiría tentativamente en 2022, pero si en el contrato determinamos otra fecha a partir del posible incumplimiento podríamos ganar tiempo y ejecutar de una vez. Una buena opción es llamar y persuadir un pago o arreglo de pago, porque es mucho dinero y hay que intentar lo más que se pueda para recuperar. (No reporta bienes ni salario) El estudio realizado en Inafó de crédito dice que vive en Salda.			FI-0115-06	Marta Eugenia Gumbao Acuña	No se ha trasladado a contabilidad	827,227.75	MOROSO - ULTIMO PAGO REALIZADO SEPTIEMBRE 2014. NO SE INCLUYÓ EN EL LEVANTAMIENTO DE SALDOS
FI-0002-13	Karem Magaly Araya Herrera	No se ha trasladado a contabilidad	1,395,501.09	MOROSO - ULTIMO PAGO REALIZADO NOVIEMBRE 2017. NO SE INCLUYÓ EN EL LEVANTAMIENTO DE SALDOS	FI-0115-06	Criterio Legal: Total adeudado 3,857,227.75 Pago 3,030,000.00	Análisis y resolución: Revisar el contrato , para ir al cobro por la vía civil por incumplimiento contractual. (No se encontró pagare ni contrato en los respaldos digitales) determinar o ubicar si hay algún arreglo de pago o pago parcial que interrumpa la prescripción decenal. Si no hay título ejecutivo, lo que resta es ir al cobro por la vía civil por incumplimiento contractual. (No se encontró pagare ni contrato en los respaldos digitales) Por la fecha del último pago, si es civil prescribiría tentativamente en 2024. Una buena opción es llamar y persuadir un pago o arreglo de pago, porque es mucho dinero y hay que intentar lo más que se pueda para recuperar.		
FI-0002-13	Criterio Legal: Total adeudado 1,133,568.03 Pago 54,498.50	Análisis y resolución: Se tiene en los bases de datos un pagare, pero no está firmado, hay que revisar si existe el pagare firmado para ir por la vía del cobro judicial, o bien revisar el contrato, para ir al cobro por la vía civil por incumplimiento contractual. (Reporta bienes y salario) con el estado 1,175,000. Por la fecha del contrato, prescribiría tentativamente en 2023, pero si en el contrato determinamos otra fecha a partir del posible incumplimiento podríamos ganar tiempo y ejecutar de una vez. Una buena opción es llamar y persuadir un pago o arreglo de pago, porque es mucho dinero y hay que intentar lo más que se pueda para recuperar.			FI-0345-11	Melina Espinoza Rodríguez	No se ha trasladado a contabilidad	200,000.00	MOROSO - ULTIMO PAGO REALIZADO JULIO 2017. NO SE INCLUYÓ EN EL LEVANTAMIENTO DE SALDOS
FI-0044-13	Roberto Camacho Montero	No se ha trasladado a contabilidad	5,970,000.00	NO SE HA REGISTRADO EN CONTABILIDAD. NO SE TIENE EL ARREGLO DE PAGO	FI-0345-11	Criterio Legal: Total adeudado 1,583,000 Pago 1,383,000	Análisis y resolución: Revisar el contrato , para ir al cobro por la vía civil por incumplimiento contractual. (No se encontró pagare ni contrato en los respaldos digitales) por el saldo, es mejor persuadir a que pague y tratar de recuperar sin ir a la vía judicial y ahorrar gastos.		
FI-0044-13	Criterio Legal:	Análisis y resolución: (No se encontró pagare ni contrato en los respaldos digitales) (Reporta bienes y salario) con el estado 1,425,000. Revisar el contrato , determinar o ubicar si hay algún arreglo de pago o pago parcial que interrumpa la prescripción, si no hay título ejecutivo, lo que resta es ir al cobro por la vía civil por incumplimiento contractual. Por la fecha del contrato, prescribiría tentativamente en 2023, pero si en el contrato determinamos otra fecha a partir del posible incumplimiento podríamos ganar tiempo y ejecutar de una vez. Una buena opción es llamar y persuadir un pago o arreglo de pago, porque es mucho dinero y hay que intentar lo más que se pueda para recuperar. No se reportan en las bases de datos pagos parciales tampoco, es mejor revisar a profundidad el contrato.			FI-0622-07	Criterio Legal: Total adeudado 4,699,448.70 Pago 4,090,000.00	Análisis y resolución: Revisar el contrato , para ir al cobro por la vía civil por incumplimiento contractual. (No se encontró pagare ni contrato en los respaldos digitales) (tiene bienes no reporta salario actual) Revisar el contrato , determinar o ubicar si hay algún arreglo de pago o pago parcial que interrumpa la prescripción, si no hay título ejecutivo, lo que resta es ir al cobro por la vía civil por incumplimiento contractual. Por la fecha del último pago, prescribiría tentativamente en 2024, pero si en el contrato determinamos otra fecha a partir del posible incumplimiento podríamos ganar tiempo y ejecutar de una vez. Una buena opción es llamar y persuadir un pago o arreglo de pago, porque es poco dinero y hay que intentar lo más que se pueda para recuperar, sin ir a la vía judicial, puede ser más caro. No se reportan en las bases de datos pagos parciales tampoco, es mejor revisar a profundidad el contrato.		
FI-0022-07	Yenny Rojas Hernández	No se ha trasladado a contabilidad	640,448.70	MOROSO - ULTIMO PAGO REALIZADO AGOSTO 2014. NO SE INCLUYÓ EN EL LEVANTAMIENTO DE SALDOS					

De acuerdo a lo indicado por la Asesoría Jurídica, la mayoría de los casos, se recomienda realizar llamadas para persuadir a los deudores y romper los plazos de prescripción, porque desde el punto de vista de la prescripción decenal, la mayoría se encuentran dentro del plazo para ejecutar en la vía ordinaria.

Es importante mencionar que, ante un incumplimiento de contratos se pueden considerar dos vías para su ejecución, el primer escenario sería a través de la vía ordinaria civil, y el otro escenario lo es la vía de cobro judicial ante un proceso monitorio.

Cuando se está de cara a un proceso ordinario civil, si se solicita un embargo preventivo de bienes, se requerirá pagar una garantía del 25% del monto por el cual se pide el embargo (artículo 82.2 del Código procesal Civil), este proceso puede llegar a tardar más de 5 años desde el inicio hasta la sentencia declarativa de derechos de cobro.

Por otra parte, cuando se solicita un cobro judicial, no se requiere pagar una garantía, ya que, se trata de una suma dineraria, liquida, y exigible, porque se tiene un título ejecutivo en la mayoría de estos casos el pagaré, por lo que se procede directamente a ejecutarlo.

Caso contrario en la vía ordinaria, ya que, primero se debe de demostrar mediante juicio el incumplimiento contractual, para obtener una sentencia que represente esa suma líquida y exigible que otorga el pagaré o la prenda, hipoteca, letra de cambio y cualquier otro título de valor que se haya presentado como garantía.

Cuando existen casos de una posible ejecución de cobro judicial, la Unidad de Asesoría Jurídica recomienda realizar llamadas telefónicas, envío de correos electrónicos u otro medio válido de notificación y hacer del conocimiento al deudor de lo adeudado, así mismo un llamado a un arreglo de pago, esto con el fin de que exista una interrupción en la prescripción.

Para los casos de los procesos ordinarios, la prescripción decenal ordinaria, los expedientes aún se encuentran dentro del plazo para ser ejecutados, para el caso de un cobro judicial monitorio se debe de analizar el plazo de cada caso en concreto, así como los títulos a ejecutar que en su momento fueron firmados.

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	2

Revelación Suficiente:

En seguida, se revela en las Notas a los EEFF lo correspondiente a los fideicomisos que mantiene la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación.

Fideicomiso 25-02:

El 24 setiembre del 2002 se suscribió el Contrato de Fideicomiso denominado "CONICIT / BCAC 25 -02", entre El Consejo Nacional para Investigaciones Científicas y Tecnológicas - Banco Crédito Agrícola de Cartago (BCAC).

De conformidad con lo establecido en la Ley No. 9605 Fusión por Absorción del Banco Crédito Agrícola de Cartago y el Banco de Costa Rica, ésta última continuará administrando en calidad de Fiduciario,

una serie de fideicomisos, entre los que se encuentra el Fideicomiso CONICIT 25, que la primera mantenía con su representada.

Aspectos de la Ley: "... ARTÍCULO 1- Absorción del Banco Crédito Agrícola de Cartago por el Banco de Costa Rica, en lo que interesa dice: Se decreta la fusión del Banco Crédito Agrícola de Cartago (Bancrédito) y el Banco de Costa Rica (BCR), mediante la cual este último absorberá al primero y continuará su existencia jurídica como entidad prevaleciente... ... Consecuentemente, como resultado de esta fusión, el Banco Crédito Agrícola de Cartago se extinguirá como persona jurídica, y su patrimonio neto será trasladado al Banco de Costa Rica, del cual formará parte de pleno derecho a partir de la entrada en vigencia de esta ley... ARTÍCULO 2- Integración del patrimonio del extinto Banco Crédito Agrícola de Cartago al patrimonio del Banco de Costa Rica ... El patrimonio del Banco Crédito Agrícola de Cartago (Bancrédito), es decir, el conjunto de..., contratos, cuentas contingentes y de orden deudoras y, en general, todos sus derechos y obligaciones, todas las situaciones jurídicas subjetivas existentes a la fecha de vigencia de esta ley y de las cuales sea titular, serán integrados de pleno derecho a la esfera jurídico patrimonial del Banco de Costa Rica (BCR) y, consecuentemente, será reflejada en el Balance General a partir de que la fusión dispuesta por esta ley sea efectiva, según lo dispone su artículo 1... El Banco de Costa Rica asumirá la posición jurídica que ostentaba el Banco Crédito Agrícola de Cartago respecto de cualquier relación jurídica preexistente. ... Se autoriza al Registro Nacional para que..., proceda con el cambio de nombre de propietario a favor del Banco de Costa Rica, así como en la posición de acreedor que ostentaba el Banco Crédito Agrícola de Cartago.

En seguida se muestran las adendas realizadas al Fideicomiso 25-02:

- ADDENDUM UNO, se aplican las siguientes reformas:

- ADDENDUM TRES, se aplican las siguientes reformas:

BCR BANCO DE COSTA RICA ADDENDUM TRES AL FIDUCIARIO NÚM. 25-02 CORINT LA PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN ASOCIADO NACIONAL PARA INVESTIGACIONES CIENTÍFICAS Y TECNOLÓGICAS (CONICITE), de conformidad con lo establecido en el artículo 1 de la Ley Nº 9071 de Crédito de la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación, titular de la cédula de garantía pública número 9-067-04556-07, con domicilio social en San José, Coronado, Carvajal al Centro (Callejón de San José), representada en este acto por su Apoderada Generalista del acto de su, la señora Ileana María Hidalgo López, quien es mayor, casada una vez, ingresa así, portadora de la cédula de identidad número uno: cero quinientos sesenta y cinco mil doscientos tres, con domicilio en San José, Moravia de Oro, San Rafael, Condominio Punta del Este, de acuerdo al artículo octavo inciso IV según acuerdo tomado mediante el Acta ordinaria número uno: dos mil seiscientos, capítulo segundo, artículo cuatro, en la Sesión de diciembre del año dos mil veintuno por la Junta Directiva de la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación, en adelante denominada "El Fideicomitente", a EL BANCO DE COSTA RICA, con número de cédula jurídica cuatro mil - cero cero cero - con domicilio en San José, Avenida Segunda y Central, Calle Cuatro y Seis, representado por el señor OSVALDO SOTO HERRERA, mayor, casado en primeras nupcias, Contador Público, quien es, a su vez, portador de la cédula de identidad número dieciocho mil seiscientos ochenta y tres mil seiscientos ochenta y tres, en calidad de APODERADO GENERALIZADO, resultado de la suma de mil quinientos millones de colones, todo lo cual consta en el sistema notarial que al efecto lleva el Registro de Personas Jurídicas, Sección Mercantil, al tomo 505 DEL SECCIONAR, tomo 1575000000, TREINTA Y CINCO MIL NOVECIENTOS NOVENTA Y UNO, con cédulas UNO, dos mil tres mil, en adelante denominada "FIDUCIARIO". Por lo tanto se declara el Acta de este Addendum tres al contrato de Fideicomiso 25-02 CORINT-BCR, en los siguientes términos: ANTECEDENTES Uno. Que el 24 de setiembre de 2020 se constituyó el contrato de Fideicomiso 25-02 CORINT/SANCRITO, entre el Consejo Nacional para Investigaciones Científicas y Tecnológicas como Fideicomitente y Banco Crédito Agrícola de Cartago como Fideiuario, en atención a la Ley de Fortalecimiento de las pequeñas y medianas empresas y sus derivados S202, con el fin de crear un Programa de Apoyo a la pequeña y mediana empresa, para fomentar emprendimientos mediante desarrollo tecnológico. Dos. Que con fecha 9 de agosto de 2018 se suscribió Adenda uno al contrato de Fideicomiso, en la que se produce la reforma a la cédula de Innovación. Tres. De conformidad con la cláusula décima quinta del contrato de Fideicomiso, el plazo establecido en el acto con posibilidad de prórroga automática por períodos iguales, salvo que antes le comunicación por escrito, con al menos 30 días naturales, de alguna de las partes de dicho por concluido. Cuatro. El contrato adquiere eficacia a partir del 20 de diciembre de 2021, fecha en que se otorga el refrendo correspondiente por parte de la Contratación General de la República. Página 2 de 2	BCR BANCO DE COSTA RICA Único. Que en el Oficio Oficial La Gaceta, Alcanar N° 185 de fecha miércoles 23 de setiembre del 2018, se publicó la Ley Nº 9055 FUSIÓN POR ABSORCIÓN DEL BANCO CRÉDITO AGRÍCOLA DE CARTAGO Y EL BANCO DE COSTA RICA, en aplicación de la cual, de conformidad con lo artículo 3 el Banco de Costa Rica ocupó el cargo de Fideiuario en el presente fideicomiso, dicho artículo establece en lo que interesa: "... El Banco de Costa Rica asumirá la posición jurídica que correspondiera al Banco Crédito Agrícola de Cartago respecto de cualquier relación jurídica preexistente..." Con lo cual el 31 de octubre de 2018 se formaliza la acta de este relacionada con la sustitución de Fideiuario. Veinti. Que el 7 de setiembre de 2021, mediante oficio OF-2021-9-001 el Fideiuario asumió a la titularidad en la cláusula décima quinta del contrato de Fideicomiso, de a conocer al Fideicomitente la necesidad de establecer una reforma general al contrato de Fideicomiso para la continuidad de este y por ende de la Administración Fideiaria. Veinti. Que el 29 de setiembre de 2021 mediante oficio OF-007-2021 la Fideicomitente manifestó su aprobación para proceder con las reformas al contrato restables para la continuidad de este. Veinti. Mediante oficio OF-007-20-001 al 22 de octubre 2021, el Fideiuario remitió a la Fideicomitente los términos de la reforma los cuales fueron aceptados y así manifestado por la Fideicomitente mediante oficio OF-007-2021. No obstante, el Banco requerido para la formalización de las reformas fueron necesarias la ampliación del plazo del contrato. Veinti. Como consecuencia de lo anterior y no obstante el procedimiento que se siguió para la reforma del contrato, resulta necesario en este acto establecer ajustes en la conformación del Comité de Crédito del Fideicomiso, en virtud de los cambios introducidos por medio de la Ley Nº 9071, entre ellos: respecto de la estructura organizativa de la Fideicomitente. Veinti. Mediante oficio OF-007-2021 se da a conocer la conformación del Comité Especial de Crédito del Fideicomiso. CAPÍTULO PRIMERO: REFORMAS Primera. Modificación a las partes del Fideicomiso. Se modifica la denominación de la Fideicomitente para que sea: LA PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN, en adelante conocida como "LA PROMOTORA" a "El Fideicomitente", con cédula jurídica número uno: cero cero cero-cero-cuatro mil y cinco mil cuatrocientos cuatro mil y cinco: cero: cero: cero. Segunda. Modificación parcial de la cláusula Tercera "Establecimiento del Comité Especial de Crédito". Se modifica el último párrafo de la cláusula tercera para que en adelante se lea: El Comité Especial de Crédito está integrado por: 4. Gerente General ocupado al momento de la firma de la presente adenda por la señora Ileana Hidalgo López, cédula 105680661. Página 2 de 2
--	---

BCR BANCO DE COSTA RICA	
• Coordinador de la Unidad de Planificación ocupado al momento de la firma de la presente adenda por el señor Francisco Briceño Jiménez, cédula 105470689. • Profesional de la Promotora, siendo designada al momento de la firma de la presente adenda la señora Tabara Carvajal Ruiz, cédula 106880661.	
Tercera. Modificación Cláusula Décima Quinta	
La vigencia del Presente contrato será hasta el 31 de marzo de 2022 pudiendo ser prorrogado por mutuo acuerdo de las partes vía addendum. Al fenecer el presente contrato tanto la Fideicomitente con el Fideiuario disponen que el patrimonio existente en el Fideicomiso será traspasado a la Fideicomitente, además se hará la liquidación correspondiente y se hará el pago al Fideiuario por los honorarios y gastos que para entonces hubiere tenido derecho o le fueren adeudados los cuales podrán ser deducidos del patrimonio.	
CAPÍTULO SEGUNDO: OTRAS MANIFESTACIONES.	
Único. Manifiestan las partes contratantes que en todo lo demás, mantienen incólumes e inalterables las demás cláusulas.	
Leído lo anterior, las partes reconocemos que estamos informados y advertidos respecto de todos los términos y condiciones del presente contrato y que, como efecto de ello, libremente lo aprobamos y todas firmamos en la Ciudad de San José según fecha y hora consignada en esta firma.	
ILEANA MARIA DE FATIMA HIDALGO LOPEZ (FIRMA) Firmado digitalmente por ILEANA MARIA DE FATIMA HIDALGO LOPEZ (FIRMA) Fecha: 2021.12.16 10:15:57 -00307- FIDEICOMITENTE PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN representado por ILEANA MARIA HIDALGO LOPEZ	OSVALDO SOTO HERRERA (FIRMA) Firmado digitalmente por OSVALDO SOTO HERRERA (FIRMA) Fecha: 2021.12.20 14:45:01 -00307- FIDUCIARIO BANCO DE COSTA RICA representado por OSVALDO SOTO HERRERA

- ADDENDUM CUATRO, se aplican las siguientes reformas:

 ADDENDUM CUATRO AL FIDEICOMISO NO. 25-02 CONICIT La PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN, de conformidad con lo establecido en el artículo 1 de la Ley N° 9971 de Creación de la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación, titular de la cédula de persona jurídica número tres-cero cero siete- cero cuarenta y cinco mil quinientos cincuenta y seis- cero siete, con domicilio social en San José, Coronado, Contiguo al Centro Integrado de Salud, representada en este acto por FRANCISCO JOSÉ BRICEÑO JIMÉNEZ, mayor, soltero, economista agrícola con una maestría en administración de proyectos, portador de la cédula de identidad número uno- cero quinientos cuarenta y siete- cero seiscientos ochenta y nueve, con domicilio en Cartago, Quebradilla, en su condición de Gerente General a.i. de la Promotora, según lo estipulado la Ley Constitutiva de la Promotora Ley N° 9971, artículo 14 del inciso h), y artículo 9 inciso 1, según nombramiento realizado por la Junta Directiva de la Promotora, acuerdo tomado mediante el Acta extraordinaria número tres- dos mil veintuno, en su condición de Representante administrativo, legal, Judicial y Extrajudicial de la Promotora, en adelante "El Fideicomitente" o "La Promotora"; y el BANCO DE COSTA RICA, con número de cédula jurídica cuatro - cero cero cero - cero cero cero cero diecinueve, domiciliado en San José, avenidas Segunda y Central, calles Cuatro y Seis, representado por el señor Osvaldo Soto Herrera, mayor, casado en primeras nupcias, Contador Público, vecino de Alajuela, Tuetal Norte, portador de la cédula de identidad número dos-cuatrocientos ochenta y seis-selecientos ochenta y seis, en condición de APODERADO GENERALÍSIMO, limitado de a la suma de mil quinientos millones de colones, todo lo cual consta en el sistema mecanizado que al efecto lleva el Registro de Personas Jurídicas, Sección Mercantil, al tomo DOS MIL DIECINUEVE, asiento SETECIENTOS TREINTA Y CINCO MIL NOVECIENTOS NOVENTA Y UNO, consecutivo UNO, secuencia TRES, en adelante denominado "FIDUCIARIO", Hemos convenido en celebrar el Addendum cuatro al contrato de Fideicomiso 25-02 CONICIT-BCR, en los siguientes términos: ANTECEDENTES Uno. Que el 24 de setiembre de 2002 se constituyó el contrato de Fideicomiso 25-02 CONICIT/BANCREDITO, entre el Consejo Nacional para Investigaciones Científicas y Tecnológicas como Fideicomitente y Banco Crédito Agrícola de Cartago como fiduciario, en atención a la Ley de Fortalecimiento de las pequeñas y medianas Empresas y sus Reformas 8262, con el fin de crear un Programa de Apoyo a la pequeña y mediana empresa, para financiar emprendimientos mediante desarrollo tecnológico. Dos. Que con fecha 9 de agosto de 2016 se suscribe Adenda uno al contrato de Fideicomiso, en la cual se produce la reforma a la cláusula de honorarios. Tres. De conformidad con la cláusula décima quinta del contrato de fideicomiso, el plazo establecido es de un año con posibilidad de prorrogas automáticas por periodos iguales, salvo que exista la comunicación por escrito, con al menos 30 días naturales, de alguna de las partes de darlo por concluido. Cuatro. El contrato adquiere eficacia a partir del 20 de diciembre de 2002, fecha en que se otorga el refrendo correspondiente por parte de la Contraloría General de la República. Página 1 de 3	 Cinco. Que en el Diario Oficial La Gaceta, Alcance N° 165 de fecha miércoles 19 de setiembre del 2018, se publicó la Ley N° 9695 FUSIÓN POR ABSORCIÓN DEL BANCO CREDITO AGRICOLA DE CARTAGO Y EL BANCO DE COSTA RICA, en aplicación de la cual, de conformidad con su artículo 2 el Banco de Costa Rica ocupará el cargo de fiduciario en el presente fideicomiso; dicho artículo establece en lo que interesa: "... El Banco de Costa Rica asumirá la posición jurídica que ostentaba el Banco Crédito Agrícola de Cartago respecto de cualquier relación jurídica preexistente..." Con lo cual el 31 de octubre de 2019 se formaliza la adenda dos relacionada con la sustitución de Fiduciario. Seis. Que el 7 de setiembre de 2021, mediante oficio GF-2021-9-403 el Fiduciario amparado a lo establecido en la cláusula décima quinta del contrato de fideicomiso, establece la interrupción de la prórroga automática y da a conocer al Fideicomitente la necesidad de establecer una reforma general al contrato de fideicomiso para la continuidad de éste y por ende de su Administración Fiduciaria. Siete. El 29 de setiembre de 2021 mediante oficio SE-337-2021 la fideicomitente manifiesta su aprobación para proceder con las reformas al contrato necesarias para la continuidad de éste. Ocho. Mediante oficio GF-2021-10-458 el 22 de octubre 2021, el fiduciario remitió a la fideicomitente los términos de la reforma los cuales fueron aceptados y así manifestado por la fideicomitente mediante oficio SE-410-2021. Con lo anterior se volvió necesario ampliar el plazo con el fin de contar con el tiempo suficiente para gestionar las reformas. Nueve. Producto de cambios introducidos en la Ley N° 9971, se modifica la estructura organizativa de la Fideicomitente, lo que tomó necesario realizar ajustes en la conformación del Comité de Crédito del Fideicomiso, mismo que se dio a conocer por parte de la Fideicomitente mediante oficio SE-452-2021. Diez. Producto de lo anterior las partes suscribieron, con fecha 20 de Diciembre de 2021, la Adenda Tres al contrato de Fideicomiso, en la cual se establece la nueva conformación del Comité de Crédito y se reforma la vigencia del contrato al 31 de marzo de 2021. CAPÍTULO PRIMERO: REFORMAS. Primera. Derogatoria modificación Clausula Décima Quinta Se deroga la modificación de plazo realizada mediante Addendum tres al contrato de Fideicomiso, la cual citaba: "La vigencia del Presente contrato será hasta el 31 de marzo de 2022 pudiendo ser prorrogado por mutuo acuerdo de las partes vía addendum. Al finalizar el presente contrato tanto la Fideicomitente como el Fiduciario disponen que el patrimonio existente en el Fideicomiso será traspasado a la Fideicomitente, además se hará la liquidación correspondiente y se hará el pago al Fiduciario por los honorarios y gastos que para entonces hubiere tenido derecho o le fueren adeudados los cuales podrán ser deducidos del patrimonio". Con lo cual permanece invariable la Cláusula décima Quinta consignada en el Contrato de Fideicomiso. Página 2 de 3
--	--


**ADDENDUM CUATRO AL
FIDEICOMISO NO. 25-02 CONICIT**

CAPÍTULO SEGUNDO: OTRAS MANIFESTACIONES.

Único. Manifiestan las partes contratantes que en todo lo demás, mantienen incólumes e inalterables las demás cláusulas.

Leído lo anterior, las partes reconocemos que estamos informados y advertidos respecto de todos los términos y condiciones del presente contrato y que, como efecto de ello, libremente lo aprobamos y todos firmamos en la Ciudad de San José según fecha y hora consignada en firma digital.

FRANCISCO JOSÉ BRICEÑO JIMÉNEZ (FIRMA) Firmado digitalmente por FRANCISCO JOSÉ BRICEÑO JIMÉNEZ (FIRMA) Fecha: 2022.03.28 15:32:08 061007	OSVALDO SOTO HERRERA (FIRMA) Firmado digitalmente por OSVALDO SOTO HERRERA (FIRMA) Fecha: 2022.03.29 09:45:45 061007
FIDEICOMITENTE PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN representado por FRANCISCO JOSÉ BRICEÑO JIMÉNEZ	FIDUCIARIO BANCO DE COSTA RICA representado por OSVALDO SOTO HERRERA

- ADDENDUM CINCO, se aplican las siguientes reformas:

 BANCO CRÉDITO AGRÍCOLA ADENDA NÚMERO CINCO AL FIDEICOMISO NO. 25-02 CONICIT La PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN, de conformidad con lo establecido en el artículo 1 de la Ley N° 9971 de Creación de la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación, titular de la cédula de persona jurídica número tres-cero cero siete-cero cuarenta y cinco mil quinientos ochenta y seis-cero siete, con domicilio social en San José, Coronado Contiguo al Centro Integrado de Salud, representada en este acto por FRANCISCO JOSE BRICEÑO JIMENEZ, mayor, soltero, economista agrícola con una maestría en administración de proyectos, portador de la cédula de identidad número uno-cero quinientos cuarenta y siete-cero seiscientos ochenta y nueve, con domicilio en Cartago, Quebradilla, en su condición de Gerente General a.i. de la Promotora, según lo estipulado la Ley Constitutiva de la Promotora Ley N° 9971, artículo 14 (del inciso ii), y artículo 9 inciso f, según nombramiento realizado por la Junta Directiva de la Promotora, acuerdo tomado mediante el Acta extraordinaria número tres-dos mil veintuno, en su condición de Representante administrativo, legal, Judicial y Extrajudicial de la Promotora, en adelante "El Fideicomitente" o "La Promotora"; y el BANCO DE COSTA RICA, con número de cédula jurídica cuatro-cero cero cero-cero cero cero cero diecinueve, domiciliado en San José, avenidas Segunda y Central, calles Cuatro y Seis, representado por el señor Cayuldo Solo Herrera, mayor, casado en primeras nupcias, Contador Público, vecino de Asajeta, Turfial Norte, portador de la cédula de identidad número dos-cuatrocientos ochenta y seis-seiscientos ochenta y seis, en condición de APODERADO GENERALÍSIMO, limitado de a la suma de mil quinientos millones de colones, todo lo cual consta en el sistema mecanizado que al efecto lleva el Registro de Personas Jurídicas, Sección Mercantil, al tomo DOS MIL DIECINUEVE, asiento SETECIENTOS TREINTA Y CINCO MIL NOVECIENTOS NOVENTA Y UNO, consecutivo UNO, secuencia TRES, en adelante denominado "FIDUCIARIO". Hemos convenido en celebrar la presente reforma al contrato de Fideicomiso 25-02 CONICIT-BCR, la cual se registró por los siguientes términos: ANTECEDENTES Uno. Que el 24 de setiembre de 2002 se constituyó el contrato de Fideicomiso 25-02 CONICIT-BANCREDITO, en adelante El Fideicomiso, entre el Consejo Nacional para Investigaciones Científicas y Tecnológicas como Fideicomitente y Banco Crédito Agrícola de Cartago como Fiduciario, en atención a la Ley de Fortalecimiento de las pequeñas y medianas Empresas y sus Reformas 8262, con el fin de crear un Programa de Apoyo a la pequeña y mediana empresa, para financiar emprendimientos mediante desarrollo tecnológico. Dos. Que con fecha 9 de agosto de 2017 se suscribe Adenda uno al contrato de Fideicomiso, en la cual se produce la reforma a la cláusula de honorarios. Tres. Que en el Diario Oficial La Gaceta, Alcance N° 105 de fecha miércoles 19 de setiembre del 2018, se publicó la Ley N° 9605 FUSIÓN POR ABSORCIÓN DEL BANCO CRÉDITO AGRÍCOLA DE CARTAGO Y EL BANCO DE COSTA RICA, en aplicación de la cual, de conformidad con su artículo 2 el Banco de Costa Rica, a partir del 30 de noviembre de 2018, ocupa el cargo de fiduciario en el presente fideicomiso; dicho artículo establece en lo que interesa: "... El Banco de Costa Rica asumirá la posición jurídica que ostentaba el Banco Crédito Agrícola de Cartago respecto de cualquier relación jurídica preexistente..." En virtud de lo cual el 31 de octubre de 2019 se suscribe la adenda dos. Página 1 de 9	 BANCO CRÉDITO AGRÍCOLA Cuatro. Que mediante revisiones de riesgos, legales y operativas se determina que existen puntos de mejora y una brecha significativa entre algunas de las cláusulas establecidas en el Fideicomiso y sus necesidades actuales. Cinco. Que el 7 de setiembre de 2021, mediante oficio GF-2021-0-403 el Fiduciario amparado a lo establecido en la cláusula décima quinta del contrato de fideicomiso, dio a conocer al Fideicomitente la necesidad de establecer una reforma general al contrato de fideicomiso para la continuidad de éste y por ende de su Administración Fiduciaria. Seis. El 29 de setiembre de 2021 mediante oficio SE-337-2021 la fideicomitente manifiesta su aprobación para proceder con las reformas al contrato. Dado lo anterior las partes suscriben la adenda tres con el fin de ampliar el plazo al 31 de marzo de 2022, con el fin de realizar las reformas al contrato. Siete. Mediante Ley N° 9971 CREACIÓN DE LA PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN, se transforma al Consejo Nacional para Investigaciones Científicas y Tecnológicas (Conicet) en la Promotora Costarricense de Investigación e Innovación, con implicaciones en su estructura organizativa. Ocho. Que el primero de diciembre de 2021 ingreso en operación la Junta Directiva de Promotora Costarricense de Innovación e Investigación, y por lo tanto entra en operación la Ley 9971, que mediante el transitorio XI de dicha Ley establece. A partir de la entrada en vigencia de la presente ley, toda disposición legal, reglamentaria o administrativa que haga referencia al Consejo Nacional para Investigaciones Científicas y Tecnológicas (Conicet) deberá leerse como "Promotora Costarricense de Innovación e Investigación". Nueve. La FIDEICOMITENTE manifiesta conocer que según lo dispuesto en la Ley de Fusión por absorción del Banco Crédito Agrícola de Cartago y el Banco de Costa Rica número 9605, artículo 7: "Las eventuales contingencias fiscales derivadas del impuesto sobre la renta que tuviera el Banco Crédito Agrícola de Cartago (Bancrédito) y sus empresas subsidiarias, a la fecha de fusión, no se trasladarán al Banco de Costa Rica (BCR) sino que serán asumidas por el Estado. En caso de que con posterioridad a la fusión surgieran otros pasivos o contingencias sobrevivientes según resolución judicial firme, incluyendo por cobro de honorarios profesionales de abogados o peritos por procesos judiciales o procedimientos administrativos pendientes, o de cualquier otro tipo que no estuvieran registrados en el balance de situación del Banco Crédito Agrícola de Cartago, o de sus subsidiarias, deberán ser reclamadas y tramitadas directamente ante el Estado. Respecto a eventuales obligaciones o pérdidas de cualquier tipo, que a futuro puedan originarse a partir de los distintos riesgos propios de los fideicomisos, debido a culpa o negligencia de Bancrédito en su condición de fiduciario y que deban ser asumidas con el patrimonio del fiduciario, deberán ser tramitadas ante y reclamadas directamente al Estado, en complemento con lo requerido en el artículo 642 de la Ley N.º 3284, Código de Comercio, de 30 de abril de 1964. Página 2 de 9
--	---

 BANCO CRÉDITO AGRÍCOLA Con respecto al cumplimiento de la Ley N.º 8204, "Ley sobre Estupefacientes, Sustancias Psicoactivas, Drogas de Uso No Autorizado, Actividades Conexas, Legitimación de Capitales y Financiamiento al Terrorismo, de 26 de diciembre de 2001", en caso de que se lleguen a originar multas o sanciones, derivadas de clientes que provienen de Bancrédito, y que al momento de la fusión esos riesgos no se hayan identificado a pesar de la debida diligencia realizada por el BCR, se exonera a este Banco de toda responsabilidad de lo actuado por parte de Bancrédito durante los cinco años anteriores a la fecha efectiva de la fusión. Adicionalmente el fideicomitente se compromete a respetar lo establecido en el artículo 642 del Código de Comercio: ARTÍCULO 642.- El fiduciario que sustituya a otro en el cargo no es responsable de los actos de su predecesor, excepto en los casos siguientes: a) Si ilícitamente el predecesor adquirió bienes que el sustituto, sabiéndolo, conserva; b) Si omite llevar a cabo las gestiones necesarias para constreñir al predecesor a que le entregue los bienes objeto del fideicomiso; y c) Si se abstiene de promover las diligencias conducentes para que su predecesor repare cualquier incumplimiento en que hubiere incurrido en su gestión." En virtud de lo anterior las partes convienen en establecer una reforma al citado contrato de fideicomiso mediante la presente adenda, en los siguientes términos: CLÁUSULAS PRIMERA Modificar la cláusula tercera, denominada "Establecimiento del Comité Especial de Crédito" para que de ahora en adelante se lea de la siguiente forma: TERCERA: "Del Comité Especial de Crédito. El Fideicomiso contará con un Comité Especial de Crédito como órgano establecido por el Fideicomitente, de conformidad con el artículo 14 de la Ley 8262, encargado de la verificación y ratificación del cumplimiento de los requisitos de los sujetos beneficiarios, así como del control de la operación y administración del fideicomiso según lo estipulado en el presente contrato y el Reglamento Operativo. Integración: El Comité Especial de Crédito del Fideicomiso estará integrado por tres miembros a. Persona que ostente el cargo de Gerente General de la Promotora, quien estará a cargo de presidir el comité. b. Persona que ostente el cargo de Coordinador de la Unidad de Planificación. Página 3 de 9	 BANCO CRÉDITO AGRÍCOLA c. Persona que ostente cargo de Coordinador de la Unidad de Recursos y Materiales. El comité contará con una secretaria o persona designada, por la presidencia del comité para levantar y mantener el registro de las actas correspondientes a cada reunión, así como brindar seguimiento a los acuerdos tomados en cada una de las reuniones, debiendo informar a los miembros del Comité, cuando se le requiera, sobre el seguimiento realizado y los resultados obtenidos. Las actas podrán firmarse mediante firma autógrafa o digital, la modalidad elegida deberá acatarse de manera integral en el documento. El comité no devengará dietas ni le serán cubiertos ningún tipo de gastos por su gestión dentro del Fideicomiso. Sesiones ordinarias y extraordinarias: El comité se reunirá de manera ordinaria cada semana previa convocatoria. El presidente del Comité con asistencia de la secretaria o persona designada es el encargado de coordinar las convocatorias a las reuniones ordinarias y extraordinarias. Para esta última es necesaria la convocatoria por escrito con una antelación mínima de veinticuatro horas, salvo casos calificados de urgencia. La reunión extraordinaria se debe convocar cuando existan temas calificados o específicos que se requieren con urgencia ser conocidos y resueltos por el comité, o bien, cuando no se alcance a ver todos los temas de la agenda de la sesión anterior. Es factible ejecutar sesiones tipo cualquier modalidad (presencial, telepresencial o mixta). Quórum y votación: El quórum queda válidamente constituido con la presencia de dos de los miembros. Los acuerdos se toman mediante votación y se consideran aprobados por mayoría absoluta de los miembros asistentes. En caso de empate en la votación, la persona que preside el comité tiene doble voto. Los votos en contra o abstenciones, deben constar con el debido razonamiento en el acta respectiva. Página 4 de 9
---	--

La sustitución de miembros En ausencia temporal de alguno de los miembros del comité, el titular del cargo debe designar quién lo sustituya temporalmente por motivo de vacaciones, incapacidades, ausencias por capacitaciones, entre otros motivos. El sustituto, debe cumplir las competencias suficientes y necesarias para su representación y ejercer el cargo con las mismas atribuciones de voz y voto del titular. Dicha sustitución debe ser comunicada por escrito al Fiduciario.

En el caso de que alguno de los miembros del Comité deje de ejercer el puesto que lo habilita como miembro del Comité Especial de Crédito del Fideicomiso, este debe ser sustituido por quien sea designado a ejercer ese cargo y comunicado por escrito al Fiduciario, lo cual es responsabilidad de la Fideicomitente.

En el caso de que tanto el titular como quien lo sustituya dejen sus respectivos cargos, la gerencia general de la Promotora podrá designar temporalmente un sustituto que ejerza el cargo con las mismas atribuciones de voz y voto del titular hasta que se nombre un nuevo funcionario en el rol designado.

Funciones. El Comité Especial de Crédito será el encargado de:

- Verificar y ratificar que las solicitudes aprobadas por la Promotora cumplan con los requisitos necesarios para el otorgamiento del financiamiento a favor de los fideicomisarios del presente Fideicomiso y se instruirá mediante un acuerdo el inicio de los desembolsos que estén incluidos en un mismo contrato hasta su término.
- Aprobar las solicitudes de contratación de servicios facultados en el contrato y en seguimiento del procedimiento establecido para la Adquisición de servicios.

SEGUNDA. Modificar las cláusulas Cuarta, Quinta y Sexta del contrato original para que de ahora en adelante se lean de la siguiente manera:

Cuarta: De las funciones y atribuciones del Fideicomitente:

- Transferencia de Recursos al Fideicomiso:** La Fideicomitente deberá transferir anualmente al fideicomiso los recursos destinados a constituir el PROPyme, en apego con el artículo 13 de la Ley de Fortalecimiento de las Pequeñas y Medianas Empresas N° 8262.*

Página 7 de 9

"Quinta: Financiamiento de proyectos.

La Fideicomitente, a través de sus unidades y procedimientos internos, evaluará y dará seguimiento a las solicitudes de financiamiento. Debiendo enviar al fiduciario el contrato de incentivos para pequeñas, medianas empresas y microempresarios y el acuerdo de verificación de parte del Comité Especial de Crédito, con el fin de que el Fiduciario registre la aprobación como beneficiarios del PROPyme.

Asimismo, la Fideicomitente girará al Fiduciario las instrucciones para desembolso de los financiamientos aprobados, de conformidad con el Reglamento operativo del Fideicomiso.

Sexta: Del reembolso de recursos. El financiamiento otorgado a los Fideicomisarios será no reembolsable, no obstante, podrán considerarse vencidos exigibles por cualquiera de las razones contenidas en el Reglamento operativo del Fideicomiso, las cuales serán identificadas por la Fideicomitente, quien a su vez establecerá las condiciones para el reembolso a favor del Fideicomiso. Para ello podrá formalizar arreglos de pago con el Fideicomiso en caso que corresponda.

La Fideicomitente deberá comunicar por escrito al Fiduciario sobre toda solicitud de reembolso y arreglo de pago para el respectivo registro contable.*

TERCERA. Modificar las cláusulas Séptima, Octava y Novena del contrato original para que de ahora en adelante se lean de la siguiente manera:

"Séptima: De las funciones y atribuciones del Fiduciario:

De las solicitudes de financiamiento aprobadas: Una vez le sean remitidos al Fiduciario los proyectos aprobados y verificados por parte del Comité Especial de Crédito, este deberá mantener un registro y archivo documental de los financiamientos. Así como realizar y registrar los desembolsos realizados, de conformidad con las instrucciones que reciba de la Fideicomitente en apego al Reglamento operativo del Fideicomiso, y mantener el control de los saldos de los financiamientos aprobados y verificados. El Fiduciario quedará eximido de todo tipo de responsabilidad derivada de la aprobación y verificación de las solicitudes por parte de los órganos competentes.

En el caso que los dineros disponibles en el Fideicomiso, o el disponible presupuestario aprobado, no sean suficientes para cubrir desembolsos que el fiduciario deba realizar por cuenta y nombre del Fideicomiso, el Fiduciario no asumirá responsabilidad al respecto ni por el Fideicomitente, mas deberá comunicar al Fideicomitente acerca de la imposibilidad material en un plazo máximo de dos días hábiles contados a partir del conocimiento de dicha imposibilidad.

Octava: De las recuperaciones. El fiduciario deberá: mantener un registro de los financiamientos exigibles que le sean comunicados por parte de la fideicomitente, realizar el registro de los montos recuperados, llevar control de los saldos, realizar las gestiones de cobro administrativo e informar a la Fideicomitente sobre el estado de la cartera. Todo de conformidad con el procedimiento definido en el Reglamento operativo del Fideicomiso.

Novena: Control contable del patrimonio. El Fiduciario se obliga a: mantener el patrimonio del Fideicomiso totalmente separado del suyo, así como de cualesquiera otros Fideicomisos de

Página 8 de 9

manera que en ningún caso se produzca confusión; deberá llevar un control contable separado de los propios, manejará los recursos a través de la cuenta que destine para ello, deberá emitir y enviar mensualmente los estados financieros basados en las Normas Internacionales de Contabilidad aplicables al mismo, así como los respectivos audios, por ejemplo: financiamientos aprobados, arreglos de pago, depósitos pendientes de aplicar, entre otros y cualquier otra información solicitada por el fideicomitente previo acuerdo entre las partes. Adicional a lo anterior a nivel presupuestario deberá: Elaborar el Presupuesto Inicial, Extraordinario y modificaciones presupuestarias que surjan en el ejercicio presupuestario y hacer el registro en el Sistema de Información Sobre Planes y Presupuesto (SIPP) Elaborar el informe complementario de la Ejecución presupuestaria semestral y Evaluación Presupuestaria de Ingresos y Egresos y hacer el registro en el SIPP. Registrar la Ejecución presupuestaria mensual en el SIPP. Elaborar la Liquidación Presupuestaria y hacer el registro en el SIPP. Mantener un control adecuado de los compromisos y reservas presupuestarias de ayudas aprobadas a los beneficiarios con recursos del fideicomiso y Conciliar el presupuesto contra las Cuentas bancarias y de Caja Única que mantenga el fideicomiso de forma mensual y presentar el informe respectivo al Fideicomitente; responder con su patrimonio en caso que, como resultado de la administración del fideicomiso se deriven pérdidas atribuibles al Fiduciario.

- Reserva para la administración y evaluación de los proyectos financiados.** El Fiduciario deberá crear y registrar una reserva equivalente al tres por ciento (3%) de cada proyecto aprobado con recursos del PROPyme. Dicha reserva tendrá como fin formar parte del presupuesto ordinario de la Promotora para crear y aplicar mecanismos que aseguren la administración, promoción, evaluación, control y seguimiento de los proyectos, de conformidad con el artículo 15 de la Ley 8262.
- Contratación de auditoría externa anual.** El Fiduciario queda expresamente autorizado para contratar una auditoría externa para que audite la administración y ejecución del Fideicomiso. Esta contratación se realizará con cargo al fideicomiso, previa verificación de la existencia de recursos y se le deberá comunicar previamente a la Promotora antes del inicio de la contratación, para que brinde sus observaciones al cartel.
- Contratación de otros servicios profesionales.** Adicionalmente el Fiduciario podrá contratar servicios profesionales para la conversión de la información financiera del Fideicomiso a las normas NICSP, así como servicios profesionales en derecho para la ejecución de procesos de cobro judicial. Estas contrataciones se realizarán con cargo al fideicomiso y se deberán realizar los procedimientos correspondientes para que sea el Fiduciario el encargado de realizar dichas contrataciones, previa instrucción por parte del Comité Especial de Crédito de la Promotora. **Sobre el pago de impuestos:** El Fiduciario queda autorizado a pagar con cargo a los dineros disponibles cualquier tipo de impuestos, tasas, encajes o gastos que correspondan o se deriven del manejo propio del Fideicomiso de acuerdo con la normativa legal vigente.

CUARTA. Modificar la cláusula décima quinta del contrato original para que en adelante se lea de la siguiente manera:

Página 7 de 9

"Décimo quinta: Del plazo. El presente contrato tendrá una vigencia de un año contado a partir del respectivo referendo, pudiendo ser prorrogado sucesiva y automáticamente por periodos iguales, en el tanto si con la antelación de por lo menos sesenta días hábiles antes del vencimiento de ese plazo no hubiera comunicación por escrito de alguna de las partes manifestando su deseo de darlo por concluido. Siendo que el plazo máximo permitido será hasta el 20 de diciembre de 2032"

QUINTA. Modificar la cláusula décimo cuarta del contrato original para que en adelante se lea de la siguiente manera:

"Décimo Cuarta: De la Comisión fiduciaria

Por la administración del Fideicomiso el Fiduciario tendrá derecho a cobrar un honorario de UN MILLÓN CINCUENTA MIL COLONES EXACTOS (¢1 050 000.00), pagaderos de forma mensual, mes vencido.

Dicha comisión no incluye el impuesto al valor agregado (IVA), ni ningún otro impuesto que se genere como resultado del cumplimiento de los fines y obligaciones establecidas en el contrato de fideicomiso.

Al fenece el presente contrato el patrimonio existente será trasladado a favor de la Fideicomitente, posterior a la liquidación correspondiente y pago de los honorarios y gastos que se encuentren pendientes y que se hayan generado como producto de la administración del fideicomiso. "

SEXTA. Modificar la cláusula décima octava del contrato original para que en adelante se lea de la siguiente manera:

"Décima octava: Cláusula arbitral. Todas las controversias, diferencias, disputas o reclamos que pudieran derivarse del presente contrato, negocio y la materia a la que este se refiere, su ejecución, incumplimiento, liquidación, interpretación o validez, obligaciones y responsabilidades derivadas del mismo, podrán ser resueltas de conformidad con la Ley de Resolución Alternativa de Conflictos para lo cual las partes conforme a las reglas allí estipuladas escogerán o designarán de común acuerdo a los mediadores o conciliadores y al Tribunal Arbitral, pudiendo recurrir a cualquier centro dedicado a la tramitación de este tipo de procedimiento. Esta disposición no implicará sin embargo una renuncia al derecho a acudir a la jurisdicción ordinaria, por lo que podría ser complementada con el necesario acuerdo arbitral una vez que las partes dispongan acogerse a ella para la decisión de alguna controversia concreta."

SÉTIMA. Modificar la cláusula décima séptima del contrato original para que en adelante se lea de la siguiente manera:

"Décimo Séptima: Del incumplimiento. La Fideicomitente podrá demandar la rescisión del contrato y el pago de daños y perjuicios en caso de que el Fiduciario incumpla con sus obligaciones, todo de acuerdo a lo estipulado en este documento y el ordenamiento jurídico vigente en la materia, dándose por concluido el presente contrato sin responsabilidad para la Fideicomitente. Lo anterior luego de ejecutarse el debido proceso y demostración de lo imputado al Fiduciario."

OCTAVA. Notificaciones

Para efectos de comunicaciones y notificaciones las partes señalan como domicilio contractual la dirección consignada en este contrato, teniendo entendido que la notificación o comunicación

Página 8 de 9


Banco de Costa Rica

que allí se realice será válida y eficaz. Asimismo se comprometen las partes a comunicar cualquier cambio de su domicilio y en caso de incumplimiento de dicho comunicado, o no se encontraran en el domicilio originalmente señalado, o el mismo estuviere cerrado en forma definitiva, o fuere incierto, impreciso o inexistente, se procederá conforme a lo establecido en la Ley de Notificaciones. Asimismo, las partes, cuando así lo estimen conveniente, podrán utilizar como medios para recibir comunicaciones y notificaciones:

Fiduciario: hernandez@bancobcr.com Fideicomitente: legal@conicit.go.cr

NOVENA. Manifestaciones de cierre.

Leído lo anterior, las partes reconocemos que estamos informados y advertidos respecto de todos los términos y condiciones de la presente adenda número cuatro al contrato principal y que, como efecto de ello, libremente lo aprobamos y todos firmamos en la Ciudad de San José según fecha y hora consignada en firma digital.

FRANCISCO JOSE BRICEÑO JIMENEZ (FIRMA) Firmado digitalmente por FRANCISCO JOSE BRICEÑO JIMENEZ (FIRMA) Fecha: 2022.03.28 15:32:41 -0600 FIDEICOMITENTE PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN representado por FRANCISCO JOSÉ BRICEÑO JIMENEZ	OSVALDO SOTO HERRERA (FIRMA) Firmado digitalmente por OSVALDO SOTO HERRERA (FIRMA) Fecha: 2022.03.29 09:47:11 -0600 FIDUCIARIO BANCO DE COSTA RICA representado por OSVALDO SOTO HERRERA
--	--

En cuanto a la Adenda 5, se han presentado diferencias entre la Promotora y la administración del Fideicomiso 25-02, debido a que el 24 de agosto del 2022 el Fiduciario solicita mediante el oficio GF-2022-8-207 a la Gerencia General, dejar sin efecto las cláusulas: Novena; del control contable del patrimonio y Décimo cuarta; de la comisión fiduciaria. A continuación, se adjunta el oficio:

 Banco de Costa Rica 24 de agosto de 2022 GF-2022-8-207 Señor Francisco Briceño Jiménez Gerente General a.i PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN Estimado Señor: Un cordial saludo. En relación con la reunión sostenida ayer, vía telefónica adjunto puntos acordados: 1) Al contrato de Fideicomiso CONICIT 25-02/BCR, se le adicionó la adenda N°5, donde ambas partes convinieron en realizar los ajustes necesarios al contrato original del fideicomiso, mismos que fueron revisados y consensuados tanto por el fideicomitente como el fiduciario, presentando mejoras en el funcionamiento del negocio. 2) Considerando lo anterior, y como parte de nuestros controles, se remitió a revisión el documento, con el fin de que este cumpliera con las revisiones y criterios de las áreas Jurídicas, de Riesgos, cumplimiento, y de contratación administrativa del Banco de Costa Rica. Como resultado del análisis se detectó: a) Cláusula décimo cuarta. De la comisión fiduciaria: si bien para dicha modificación el BCR posee un costeo sustentado, en la cotización de las funciones pactadas contractualmente y recibidas por el BCAC, más el Página 1 4	 Banco de Costa Rica adicional a las funciones establecidas en la cláusula de las funciones y atribuciones del fiduciario adenda N°5, no se debe omitir las modificaciones históricas que ha sufrido esta cláusula en particular: • En el contrato firmado el 24/09/2002, cláusula décimo cuarta: "El Banco devengará por su actuación como fiduciario lo siguiente: a) honorarios por administración y manejo del Fideicomiso un 9.5% sobre los rendimientos mensuales generados por el Fideicomiso. " • En adenda N°1 firmada el 9/08/2017, se modifica la cláusula decimocuarta para que se lea: "El Banco devengará por su actuación como fiduciario lo siguiente: a) honorarios por la administración y manejo del Fideicomiso, por el monto de \$383.588,59..." • En adenda N°5 firmada el 29/03/2022 y remitida con refrendo interno el 24/06/2022, se modifica la cláusula decimocuarta para que se lea: "Por la administración del Fideicomiso el fiduciario tendrá derecho a cobrar un honorario de \$1.050.000,00 más IVA..." Se procedió a corroborar el cumplimiento de lo estipulado en el artículo 208 del Reglamento a la Ley de Contratación Administrativa, inciso C: "...Artículo 208.-Modificación unilateral del contrato. La Administración podrá modificar unilateralmente sus contratos tan pronto como se perfeccionen, aún antes de iniciar su ejecución y durante ésta, bajo las siguientes reglas: c) Que no exceda el 50% del monto del contrato original, incluyendo reajustes o revisiones, según correspondiera..." Página 2 4
---	---



El Banco de Costa Rica posee sustento suficiente para respaldar las gestiones a partir del 30 de noviembre del 2018, recibido el Fideicomiso producto de la absorción del Banco Crédito Agrícola de Cartago (BCAC) y el Banco de Costa Rica, mediante la ley n°9605, pero no del sustento de las gestiones realizadas mientras se encontraba en operación del BCAC en el 2017 cuando se realizó la primera modificación de la cláusula de honorarios.

Además de previo al acuerdo entre partes (a la firma de la adenda) se debió remitir a la Contraloría General de la República la solicitud de aprobación del incremento de honorarios, y partiendo de dicha respuesta se procedía o no con la firma respectiva, no posteriormente como se realizó.

Por lo anterior, a través del presente, el Fiduciario solicita su anuencia para dejar sin efecto las cláusulas:

- Novena; del control contable del patrimonio
- Décimo cuarta; de la comisión fiduciaria

Aunado al pasado 5 de agosto del presente año, se realizó el cobro de la comisión vencida correspondiente al mes de julio 2022 por un monto ₡1.186.500, según lo pactado en la adenda N°5, sin embargo, en línea a la derogación de la cláusula, se estaría realizando la siguiente provisión:

Provisión:	
Julio	₡ 433.455,11
Agosto	₡ 433.455,11
Setiembre	₡ 319.589,78
Total distribuido	₡1.186.500,00

Página 3 | 4



Siendo lo anterior se agradece indicar su anuencia a este proceso, para gestionar de parte del fiduciario la formalización correspondiente de esta revocación.

Suscribe,



Oswaldo Soto Herrera
Jefatura de Fideicomisos de Comerciales
Banco de Costa Rica

Página 4 | 4

Con respecto a lo anterior, la Jefatura de la Unidad Financiera mediante el oficio “PROMOTORA-DSA- UFI-OF-045-2022 Adenda #5 Fideicomiso 25-02”, traslada a la Gerencia General las siguientes observaciones:

- **Cláusula novena: del control contable del patrimonio.** Me surge la duda, si deja sin efecto toda la cláusula en totalidad, dado que abarca tanto la parte contable y como presupuestaria. Por otra parte, en cuanto al tema presupuestario, a nivel de la UFI, no hemos formulado los documentos presupuestarios dado que en el oficio PROMOTORA-DSA-OF-117-2022 de fecha 19 de julio de 2022, con base en la nueva adenda, estos temas estarían a cargo del fiduciario. Al anularse dicha cláusula, se generará un impacto importante en la operativa de la Unidad de Finanzas, por lo que consulto, ¿cómo se estaría manejando el tema?, por ejemplo, el PO-2023 debe presentarse a la CGR a más tardar el 30 de setiembre; la ejecución mensual y la conciliación de agosto, se debe presentar en los primeros 10 días hábiles del mes siguiente; el PE también debe realizarse, además de los otros informes presupuestarios mencionados por la DSA,

➤ **Cláusula décimo cuarta: de la comisión fiduciaria.** En cuanto al cobro, el fiduciario hizo caso omiso y aplicó de forma unilateral la comisión al pasado 05 de agosto (ver extracto del oficio PROMOTORA-DSA-OF-117-2022).

Por otra parte, para efectos del pago de la comisión el mes de junio debió cobrarse del \$1 al 23 con el monto anterior y del 24 al 30 con la nueva tarifa establecida en la adenda de este, tomando como base la fecha del cobro comunicado en el oficio PROMOTORA-AL-OF-26-2022; por control interno, las comisiones se aprorcionan por parte del fiduciario. **Una vez que se acuerde con el visto bueno del tratante en el control, por ende, deberá remitir una nota dirigida al Comité Especial de Cobros para la verificación respectiva y poder así, once el pago de la comisión.**

Cabe mencionar que, al cierre del periodo, aún se encuentra vigente la Adenda 5 y está pendiente de ser atendida por la Gerencia General, la solicitud hecha por el Fiduciario.

Por otra parte, el 15 de junio del 2022 año se realizó una auditoría interna a los procesos de gestión que se realizan al fideicomiso 25-02, Informe PROMOTORA-AI-INF-015-2022, donde resaltaron los siguientes puntos:

8. RESULTADOS OBTENIDOS EN LA AUDITORIA

De acuerdo con los resultados obtenidos, se determinó que la Administración de la Promotora (CONICIT) cumple en términos generales en lo fundamental los criterios de verificación de la herramienta metodológica de fideicomisos públicos suministrada por la CGR para la fiscalización del Fideicomiso 25-02 con base en el marco regulatorio aplicable.

Los hallazgos que se detallan en el presente informe permiten concluir oportunidades de mejora en la administración, operación y planificación estratégica institucional, si bien es cierto la institución dispone de normativa interna, estructura organizativa formal con las respectivas líneas jerárquicas, de dependencia y coordinación, la Promotora no realiza actividades de control para identificar, evaluar y gestionar los riesgos relacionados con la ejecución de las etapas y el cumplimiento de los objetivos del fideicomiso.

Durante la verificación realizada se identificaron las siguientes situaciones que deberán ser atendidas por la Administración, en procura de impulsar mejoras en la gestión de las etapas y el cumplimiento de los objetivos del fideicomiso 25-02:

9.1. Debilidades en el diseño e implementación de controles

Las siguientes etapas del ciclo de vida del Fideicomiso, no cuentan aún con su respectivo procedimiento de control:

Etapas de Estructuración y Formalización

Etapas de Planificación

Etapas de Operación

Si bien es cierto, la Administración cuenta con un Procedimiento para la Fase de Cierre de los fideicomisos (PRO-SA-01, versión 01 del 10-mayo-2021), el mismo no ha sido adaptado al modelo de la Promotora y con respecto a las otras etapas del ciclo de vida, no se observa un procedimiento de control de las actividades que se realizan, los actores que intervienen y los responsables de su ejecución.

9.2. Resultado de Indicadores financieros y de gestión

El resultado de los principales indicadores financieros y de gestión se obtuvo a partir del análisis comparativo realizado a los estados financieros del último corte al 31 de mayo de 2022 y los informes correspondientes a los ejercicios de los últimos tres años.

El costo fiduciario refleja un incremento significativo a partir del año 2021, lo cual consideramos debe analizarse desde el punto de vista estratégico y enfrentar el reto que representa la disminución de los ingresos para asegurar el cumplimiento eficiente y eficaz de los fines pretendidos por la Promotora y la continuidad en la prestación de los servicios que se entregan a los beneficiarios a través de sus fideicomisos.

INDICADORES FINANCIEROS Y DE GESTIÓN

NIVEL DE RIESGO FINANCIERO (NRF)	May-22	2021	2020	2019
Apalancamiento Financiero	14%	11%	10%	71%
Razón de Liquidez	7.4	9.3	9.9	3.98
Ilícencia de Activos	100.0%	99.9%	99.5%	88.6%
Rendimiento sobre Patrimonio	-49%	-121%	-65%	-68%
Costo Fiduciario	3.99%	3.44%	2.20%	1.85%
Calificaciones externas	Rango Aaa	Rango Aaa	Rango Aaa	Rango Aaa
Ingresos Reales (1)	€ 182	€ 354	€ 411	€ 182
Ingresos Presupuestados (1)	€ 433	€ 293	€ 413	€ 433
Variación en Ingresos (1)	€ 251	€ 61	€ 2	€ 251

(1) Fuente: datos de informes de gestión.

11. OPORTUNIDADES DE MEJORA

Al MAP, Francisco Briceño Jiménez, Gerente General a.i.

11.1. Instruir a las Unidades correspondientes de gestión para que realicen el diseño e implementación formal de un procedimiento de control para cada etapa del ciclo de vida de los fideicomisos presentes y futuros, considerando los atributos señalados en el apartado 9.1 en el siguiente orden:

- Etapa de Formalización y Estructuración.
- Etapa de Planificación.
- Etapa de Operación.
- Etapa de Cierre (falta adecuación al modelo de la Promotora).

A la MBA, Gabriela Díaz Díaz, Directora de Soporte Administrativo.

11.2. Realizar las gestiones pertinentes ante el Fiduciario para que los estados financieros del Fideicomiso y sus respectivas notas revelen la clasificación y cuantificación de los Activos y Pasivos en sus componentes "corriente" y "no corriente" tal y como lo establecen las NIIF.

El 31 de agosto del 2022 la Gerencia General remite a la Unidad Administrativa Financiera y Dirección de Promoción el memorándum PROMOTORA-GG-MEMO-159-2022, en el cual, se les solicito revisar el "Informe de Auditoría de Carácter Especial del Fideicomiso 25-02 Conicit Ley 8262", en el punto 11 denominado oportunidades de mejora con el fin de elaborar un plan de acción para el diseño e implementación formal de un procedimiento de control para cada etapa del ciclo de vida de los fideicomisos presentes y futuros. En seguida, se adjunta memorándum PROMOTORA-GG-MEMO-159-2022:



PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN

GERENCIA GENERAL

MEMORÁNDUM

PROMOTORA-GG-MEMO-159-2022

Fecha:	31 de agosto del 2022		
Para:	MAP, Jorge Muñoz Rivera Director a.i. Dirección de Promoción		
De:	MBA, Gabriela Díaz Díaz Directora, Soporte Administrativo		
Asunto:	Oportunidades de mejoras Informe de auditoría Fid. 25-02		

Se solicita revisar el "Informe de Auditoría de Carácter Especial del Fideicomiso 25-02 Conicit Ley 8262" en el punto 11 denominado Oportunidades de mejora con el fin de elaborar un plan de acción para:

El diseño e implementación formal de un procedimiento de control para cada etapa del ciclo de vida de los fideicomisos presentes y futuros, considerando los atributos señalados en el apartado 9.1 en el siguiente orden:

- Etapa de Formalización y Estructuración.
- Etapa de Planificación.
- Etapa de Operación.
- Etapa de Cierre (falta adecuación al modelo de la Promotora).

Por favor presentarlo ante la Gerencia el 3 de octubre 2022.

NOTA: se remite a doña Gabriela para su atención después de su retorno de sus vacaciones y ante la salida de esta Gerencia a partir de hoy.

Adjunto: Informe de Auditoría de Carácter Especial del Fideicomiso 25-02 Conicit Ley 8262.

C. Lic. Johnny Felipe Pérez, Auditor Interno
Archivo/Consejería

El 21 de setiembre del 2022 en seguimiento al informe anterior y en atención al punto 11.1, la Dirección Administrativa Financiera, a través del oficio PROMOTORA-DSA-OF-163-2022, solicita a los coordinadores de la Unidad Financiera y Unidad de Recursos Materiales y Servicios que remitan un detalle de los procesos en los que participan las unidades, dentro de las etapas de Formalización y Estructuración, Planificación, Operación y Cierre.



El 10 de octubre del 2022, la Dirección Administrativa Financiera remite el oficio PROMOTORA-DSA-OF-174-2022 a la Gerencia General, en atención del memorando PROMOTORA-GG-MEMO-159-2022, referente a los procesos en los que participan la Unidad Financiera y la Unidad de Recursos, Materiales y Servicios, con el fin de atender la solicitud de la AI. Sin embargo, al cierre del ejercicio no se ha atendido el oficio por parte de la GG.

10 de octubre de 2022

PROMOTORA-DSA-OF-174-2022

Ing. Alberto Zúñiga Rivas
Gerente General a.i.
Promotora Costarricense de Innovación e Investigación

ASUNTO: Propuesta de puntos a considerar según Auditoría Especial del Fideicomiso 25-02 UFI y URMS

Estimado señor:

En atención a lo indicado en el oficio PROMOTORA-GG-MEMO-159-2022, comunicado por la anterior Gerencia General a.i a esta Dirección referente al informe de Auditoría Especial del Fideicomiso 25-02 del Fideicomiso 25-02, remito propuestas de procesos en los que eventualmente, participarían las unidades de Unidad de Finanzas memorando PROMOTORA-DSA-UF-MEMO-017-2022 y la Unidad de Recursos Materiales y Servicios oficio PROMOTORA-DSA-RMS-OF-041-2022, esto, según lo indicado en el informe realizado por la Auditoría Especial.

Cualquier ampliación o requerimiento me encuentro a su disposición.

Atentamente,

MARIA
GABRIELA DIAZ
DIAZ (FIRMA)

Firmado digitalmente por
MARIA GABRIELA DIAZ
DIAZ (FIRMA)
Fecha: 2022.10.11 08:13:39
00/00

Licda. María Gabriela Díaz Díaz, MBA
Directora
DIRECCION DE SOPORTE ADMINISTRATIVO

NAR

Cc: MBA. Cristina Sánchez Anchía, Coordinadora Unidad de Finanzas
Licda. Licda. Adriana Quesada Pelekano, Coordinadora Unidad de Recursos Materiales y Servicios
Archivo/Consecutivo

En cuanto a la oportunidad de mejora 11.2, la Dirección Administrativa Financiera, por medio del oficio PROMOTORA-DSA-OF-169-2022 con fecha 28 de setiembre del 2022, giró la instrucción al fideicomiso 25-02 de ajustar los estados financieros de acuerdo a lo solicitado por la auditoría interna y para el mes de mayo del 2023, en el Estado de Situación Financiera del Fideicomiso 25-02 se atiende la observación antes mencionada.

Por otra parte, el 07 de marzo 2023 mediante correo electrónico se informa a la institución del cambio de cédula jurídica del fiduciario Banco de Costa Rica. Se adjunta oficio.

San José, 07 de marzo del 2023

Ingeniero
Alberto Zúñiga Rivas
Gerente General a.i.
Promotora Costarricense de Innovación e Investigación
Presente

Estimado señor:

Reciban un cordial saludo. Por este medio se le comunica que hemos sido informados por parte de la División Jurídica del Conglomerado Financiero del Banco de Costa Rica sobre una modificación en el número de identificación que el Registro Nacional aplicará a los fideicomisos públicos y privados, dicha información transcrita de forma textual versa lo siguiente:

"En el año 2008 mediante el Decreto Ejecutivo número 34691-J y el criterio registral DGRN-01-2008 se asignaron números de cédula jurídica a "entidades" que, sin ser personas jurídicas, así lo requerían para su correcta identificación, entre ellas los fideicomisos públicos y privados, los partidos políticos, etc. Se consideró pertinente en aquel momento identificar a todas estas entidades bajo la misma clase 3-110."

Con la entrada en vigencia de algunas normas en los últimos años, entre ellas las que ordenan el suministro de información por parte de los fideicomisos al Registro de Transparencia y Beneficiarios Finales, surge la conveniencia de que los fideicomisos cuenten con su propia clase identificadora. Para lograrlo, aparece publicado en el Alcance a La Gaceta número 205 y nuevamente ayer en el Alcance 207, el expediente número DPJ-FID-001-2022 de la Dirección del Registro de Personas Jurídicas que establece la asignación automática que en un plazo de 30 días se va a realizar a todos los fideicomisos privados y públicos bajo la numeración 3-111 y 3-112 respectivamente. Como parte del comunicado se incluyen varias tablas con el nombre y número identificador de los fideicomisos actualmente inscritos en el Registro de Personas Jurídicas.

"Acorde a lo expuesto, el cambio de clase en el número identificador de los fideicomisos debe ser comunicado mediante la publicación pertinente, en el diario oficial La Gaceta, a todos los interesados y a la colectividad en general con la finalidad de que se tomen las previsiones que correspondan."

POR TANTO

Con base en las razones expuestas, la normativa citada y los principios que rigen el actuar de la Administración Pública, SE RESUELVE:

I. Proceder con el cambio de clase a 111 o 112, según corresponda, para aquellos fideicomisos a los que se les ha asignado un número identificador bajo la clase 110.

II. II. Para tales efectos, publíquese la presente resolución en el diario oficial La Gaceta, para conocimiento de los interesados sobre la modificación que será realizada transcurridos 30 días desde el momento de la publicación, a todos los fideicomisos a los que les ha sido asignado un número identificador bajo la clase 110.

III. III. Para el cumplimiento de la presente resolución administrativa el subproceso de Normalización Técnica de este Registro realizará las diligencias correspondientes. NOTIFIQUESE. « (Tomado textualmente de la publicación en La Gaceta del Expediente DPJ-FID-001-2022 de la Dirección del Registro de Personas Jurídicas.) "

Siendo así, le informamos que la nueva cédula del Fideicomiso CONICIT 25-02, según el cambio efectuado por el Registro Nacional es la 3-112-677627.

CEDULA JURIDICA	3-112-677627
NOMBRE O RAZÓN SOCIAL	FIDEICOMISO CONICIT VENTRICORO-CERO DOS
CITAS DE PRESENTACIÓN	TOMO 1 ASIENTO 342
CITAS DE INSCRIPCIÓN	TOMO: NO HAY POLICIA NO HAY ASIENTO: NO HAY
ESTADO ACTUAL DE LA ENTIDAD: ASIGNACIÓN DE CEDULA JURIDICA	DECRETO N° 34691-J

Sin más por el momento,


Firmado digitalmente
por JORGE SEGURA
ARIAS
(PSEB)
Fecha: 2023.03.07
14:01:46 -0500

Jorge Segura Arias
Supervisor de Banca de Inversión
Banco de Costa Rica

Fideicomiso 04-99

El 31 de julio del año 1999 se suscribió el Contrato del Fideicomiso denominado "Consejo Nacional para Investigaciones Científicas y Tecnológicas (CONICIT)", entre el Consejo Nacional para Investigaciones Científicas y Tecnológicas (CONICIT) - Banco Crédito Agrícola de Cartago (BCAC).

De conformidad con lo establecido en la Ley No. 9605 Fusión por Absorción del Banco Crédito Agrícola de Cartago y el Banco de Costa Rica, ésta última continuará administrando en calidad de Fiduciario, una serie de fideicomisos, entre los que se encuentra el Fideicomiso CONICIT 04, que la primera mantenía con su representada.

Aspectos de la Ley: "... ARTÍCULO 1- Absorción del Banco Crédito Agrícola de Cartago por el Banco de Costa Rica, en lo que interesa dice: Se decreta la fusión del Banco Crédito Agrícola de Cartago (Bancrédito) y el Banco de Costa Rica (BCR), mediante la cual este último absorberá al primero y continuará su existencia jurídica como entidad prevaleciente... ... Consecuentemente, como resultado de esta fusión, el Banco Crédito Agrícola de Cartago se extinguirá como persona jurídica, y su

patrimonio neto será trasladado al Banco de Costa Rica, del cual formará parte de pleno derecho a partir de la entrada en vigencia de esta ley... ARTÍCULO 2- Integración del patrimonio del extinto Banco Crédito Agrícola de Cartago al patrimonio del Banco de Costa Rica ... El patrimonio del Banco Crédito Agrícola de Cartago (Bancrédito), es decir, el conjunto de..., contratos, cuentas contingentes y de orden deudoras y, en general, todos sus derechos y obligaciones, todas las situaciones jurídicas subjetivas existentes a la fecha de vigencia de esta ley y de las cuales sea titular, serán integrados de pleno derecho a la esfera jurídico patrimonial del Banco de Costa Rica (BCR) y, consecuentemente, será reflejada en el Balance General a partir de que la fusión dispuesta por esta ley sea efectiva, según lo dispone su artículo 1. ... El Banco de Costa Rica asumirá la posición jurídica que ostentaba el Banco Crédito Agrícola de Cartago respecto de cualquier relación jurídica preexistente. ... Se autoriza al Registro Nacional para que..., proceda con el cambio de nombre de propietario a favor del Banco de Costa Rica, así como en la posición de acreedor que ostentaba el Banco Crédito Agrícola de Cartago.

En agosto del 2020, se generó la adenda cuarta donde se amplía el plazo (10 meses más) de dicho fideicomiso y se define el monto de los honorarios.



**ADENDA CUARTA AL
FIDEICOMISO 04-99 CONICIT/BCR**

Entre nosotros:

a) BANCO DE COSTA RICA (BCR), con número de cédula jurídica cuatro - cero cero cero - cero cero cero cero disuolviéndose, domiciliado en San José, avenidas Segunda y Central, calles Cuatro y Seis, representado por el señor Roy Benandier Guerrero mayor, casado en primeras nupcias, Contador Público, vecino de Ciudad Colón, portador de la cédula de identidad número uno cero sesientos ochenta y cinco - cero novecientos ochenta y seis, en condición de APODERADO GENERALÍSIMO, limitado hasta por la suma de dos mil quinientos millones de colones, todo lo cual consta en el sistema mecanizado que al efecto lleva el Registro de Personas Jurídicas, Sección Mercantil, al tomo dos mil diecinueve, **adenda** cuarentos sesenta y dos mil novecientos setenta y seis, consecutivo uno, **secuencia** uno, Banco en adelante denominado "FIDUCIARIO

ti y el CONSEJO NACIONAL PARA INVESTIGACIONES CIENTÍFICAS Y TECNOLÓGICAS (Conicit), titular de la cédula de persona jurídica número 3-007-045448, con domicilio en San José, conigua al centro integrado de salud de comendado, Vasequez de Coronado, representada en este acto por la señora Graciela Tamayo Castillo, mayor, soltera, dueña en ciencias naturales, portadora de la cédula de identidad número 1-0567-0719, vecina de Curubabat en su condición de presidenta y apoderada sin límite de suma del CONICIT, según nombramiento tomado por acuerdo de dicho Consejo en sesión 12 - 2020, celebrada el día 30 de abril de 2020, el cual se encuentra vigente a la fecha, en adelante denominado "EL FIDEICOMITENTE"; y convenimos en suscribir la presente **adenda** al Contrato de Fideicomiso de Garantía "FIDEICOMISO 04-99 CONICIT/BCR", con base en lo siguiente:

I. ANTECEDENTES

1. Que en fecha 31 de julio de 1990 se suscribió el Contrato de Fideicomiso 14-90 entre el Conicit y el Banco Cooperativo Costarricense RL.

2. En fecha tres de noviembre de mil novecientos noventa y nueve, se suscribió un convenio de sustitución entre Consejo Nacional para Investigaciones Científicas y Tecnológicas, el



**ADENDA CUARTA AL
FIDEICOMISO 04-99 CONICIT/BCR**

Intervento propietario del Banco Cooperativo Costarricense, R.L. y Banco Crédito Agrícola de Cartago, denominado "convenio de sustitución de fiduciario"

3. En fecha cuatro de noviembre de mil novecientos noventa y nueve se pasó adenda n°1 al contrato de fideicomiso, suscrito entre el Consejo Nacional para Investigaciones Científicas y Tecnológicas y el Banco Crédito Agrícola de Cartago.

4. Que en fecha veinticuatro de febrero de dos mil cinco, se suscribió adenda n°2 al contrato de fideicomiso, en el cual se modificó la CLÁUSULA TERCERA: Del Comité Especial.

5. Que en el Diario Oficial La Gaceta, Alcance N° 165 de fecha miércoles 19 de septiembre del 2016, se publicó la Ley N° 9805 FUSIÓN POR ABSORCIÓN DEL BANCO CRÉDITO AGRÍCOLA DE CARTAGO Y EL BANCO DE COSTA RICA, en aplicación de la cual, de conformidad con su artículo 2 el Banco de Costa Rica ocupará el cargo de fiduciario en el presente fideicomiso; dicho artículo establece en lo que interesa: "... El Banco de Costa Rica asumirá la posición jurídica que ostentaba el Banco Crédito Agrícola de Cartago respecto de cualquier relación jurídica preexistente..."

6. Que en fecha veintidós de octubre del año dos mil diecinueve se suscribió la adenda n°3, al contrato de fideicomiso, en el cual se modificó: el nombre, las partes, el plazo y la dirección para notificaciones.

7. Que el Conicit es una institución autónoma con personalidad jurídica propia creada por la Ley 10488 en el año 1972, y que su función de acuerdo al artículo 2 de la misma Ley es:

"La función del Consejo es promover el desarrollo de las ciencias y de la tecnología, para fines pacíficos, por medio de la investigación sistemática o del acto creador."

8. Tomando en cuenta lo anterior el Conicit en ocasión de proyectos vigentes en el Fideicomiso 04-99 CONICIT/BCR, en virtud de la potestad dada por la misma legislación costarricense que establece tanto los límites como las excepciones para la ampliación de fideicomisos, y según lo estipulado en nuestro código de comercio claramente en su artículo 901 que se titula las prohibiciones de los fideicomisos, en el inciso c) da un elemento de suma importancia para las instituciones así involucradas en este fideicomiso, ya que establece:

Página 1 de 8

Página 2 de 8

"c) Los fideicomisos cuya duración sea mayor de treinta años, cuando se designe como fideicomisario a una persona jurídica, salvo si esta fuere estatal o una institución de beneficencia, científica, cultural o artística, constituida con fines no lucrativos". El subrayado y negrita no son del original.

Como podemos observar, si bien existe una clara restricción para fideicomisos cuya duración sea mayor a 30 años, el mismo inciso del artículo plantea la excepción bajo la cual es posible adelantarlo.

Por lo anterior, siendo que el Concito se encuentra dentro de la excepción que establece el inciso c) del artículo 861, del Código de Comercio, que posee el contrato vigente del Fideicomiso 04-09 CONCITIBCR, y dado la operativa actual del fideicomiso con los compromisos en el fideicomiso otorgado, y siendo que sería oportuno para la administración fiscalizar previo a la fecha actual de terminación del fideicomiso, se solicita una ampliación de diez meses al plazo de finalización actual.

9. Que el Banco de Costa Rica realizó el análisis de la propuesta del Concito, y luego de varias reuniones donde se desarrolló la situación del fideicomiso mediante oficio GF-2020-0-200 del Banco de Costa Rica se indica:

"... con el fin de implementar las modificaciones necesarias, según el artículo 18 de la Ley de Contratación Administrativa y Artículos 2 y 208 del Reglamento de la Ley de Contratación Administrativa.

Para tener a cabo dicha modificación, tanto del plazo, como de los honorarios antes dichos, es necesario que las PARTES, mediante acta, acuerden los términos correctos que modifiquen las cláusulas relacionadas con ambos temas, sean la cláusula decima quinta que corresponde a los honorarios y la Cláusula decima sexta que corresponde al plazo del fideicomiso, ambas del contrato original, a fin de subsanar la situación antes dicha".

Cabe destacar que de conformidad con las modificaciones realizadas al contrato original, mediante la acta N° 1 detallada en el punto N° 3 anterior, con fecha 4 de noviembre de 1999, las cláusulas a modificar en esta oportunidad son la cláusula CUARTA DEL PLAZO y la Cláusula SETIMA DE LOS HONORARIOS.

10. Por lo anterior, Concito y el BCR en adelante "las partes", de común acuerdo hemos decidido suscribir la presente acta y **MANIFESTAMOS**

CAPITULO PRIMERO: CLAUSULAS

Primera. Se modifica la cláusula CUARTA DEL PLAZO, la cual en lo sucesivo deberá leerse:

"PLAZO: El presente Contrato de fideicomiso tendrá una duración de DIEZ meses adicionales contados a partir de su fecha de vencimiento actual (17 de agosto de 2020), siendo la nueva fecha de finalización el dieciocho de junio del dos mil veintuno."

Segunda. Se modifica la cláusula SETIMA DE LOS HONORARIOS del contrato de fideicomiso, para que en adelante se lee:

"De los honorarios del FIDUCIARIO: El FIDUCIARIO devengará la suma de OCHOCIENTOS CINCUENTA Y SIETE MIL SEISCIENTOS SETENTA COLONES EXACTOS MENSUALES por concepto de honorarios (IVA INCLUIDO).

Cabe destacar que de conformidad con las modificaciones realizadas al contrato original, mediante la acta N° 1 detallada en el punto N° 3 anterior, con fecha 4 de noviembre de 1999, las cláusulas a modificar en esta oportunidad son la cláusula CUARTA DEL PLAZO y la Cláusula SETIMA DE LOS HONORARIOS.

10. Por lo anterior, Concito y el BCR en adelante "las partes", de común acuerdo hemos decidido suscribir la presente acta y **MANIFESTAMOS**

CAPITULO PRIMERO: CLAUSULAS

Primera. Se modifica la cláusula CUARTA DEL PLAZO, la cual en lo sucesivo deberá leerse:

"PLAZO: El presente Contrato de fideicomiso tendrá una duración de DIEZ meses adicionales contados a partir de su fecha de vencimiento actual (17 de agosto de 2020), siendo la nueva fecha de finalización el dieciocho de junio del dos mil veintuno."

Segunda. Se modifica la cláusula SETIMA DE LOS HONORARIOS del contrato de fideicomiso, para que en adelante se lee:

"De los honorarios del FIDUCIARIO: El FIDUCIARIO devengará la suma de OCHOCIENTOS CINCUENTA Y SIETE MIL SEISCIENTOS SETENTA COLONES EXACTOS MENSUALES por concepto de honorarios (IVA INCLUIDO).

CAPITULO SEGUNDO: OTRAS MANIFESTACIONES

Única. Manifiestan las partes contratantes que en todo lo demás, mantienen inalterables e invariables las demás cláusulas del contrato de fideicomiso y sus actas.

Leído lo anterior, las partes manifestamos nuestra conformidad y todos en la Ciudad de San José, el día dieciocho del mes de agosto del año dos mil veintuno.

GISELLE
TAMAYO
CASTILLO
(FIRMA)

Digitally signed by
GISELLE TAMAYO
CASTILLO (FIRMA)
DN: cn=2020.08.17
15:32:04 -06'00'

FIDEICOMITENTE
CONCITO
representado por GISELLE TAMAYO
CASTILLO

ROY BENAMBUR
GUERRERO
(FIRMA)

Firmado digitalmente
por ROY BENAMBUR
GUERRERO (FIRMA)
Fecha: 2020.08.17
11:08:07 -06'00'

FIDUCIARIO
BANCO DE COSTA RICA
representado por ROY BENAMBUR
GUERRERO

Por otra parte, a finales de enero 2021, Según consta en MINUTA No. MNT-BCR-001-2021, en reunión sostenida entre las partes, se consultó sobre el proceso a seguir para el traslado de fondos:

(...) actualmente se tienen menos de 200 millones de colones si no se llegará a ejecutar ¿cómo funciona el traslado de los recursos?, la Sra. Silvia Gómez indica que sería cuando el fideicomiso se finiquite, se haría un finiquito entre las partes y dentro del mismo se establecerá los recursos líquidos que se mantienen, donde se detalla lo que se trasladó, por lo que el CONICIT deberá brindar la cuenta donde será trasladados los recursos. (...)

Al respecto, en la propuesta de finiquito, recibida el 14 de junio del 2021 vía correo electrónico, se indicaba una cláusula para dejar documentada la suma depositada a la cuenta de Caja Única del fideicomisario, por los remanentes de los saldos trasladados por la Interventoría de SUGEF, al cierre de Banco Crédito Agrícola de Cartago, menos los desembolsos autorizados por el Consejo Director de la Promotora (en ese momento CONICIT).

Ante lo expuesto, el 17 de junio y luego de conversaciones entre las partes, con referencia SA-152-2021, se solicita al fiduciario el traslado del saldo de la SAFI Fideicomiso 04-99 a la cuenta # 48272 del Promotora Costarricense de Innovación e Investigación en Caja Única y se procedió sin que se alertara por parte del fiduciario o del fideicomisario, que esos recursos no estaban presupuestados, todo el proceso se enfocó en procedimientos contables y de caja, por una omisión involuntaria, no se consideró el tema presupuestario a nivel de fideicomiso. Cabe rescatar que, a nivel de la Promotora, si se realizaron los registros presupuestarios cuando se recibió el ingreso.

La fecha definitiva del cierre del fideicomiso fue el 18 de junio de 2021 y el 22/06/2021 se recibió, por parte, del BCR, el traslado de los recursos a la cuenta de Caja Única de la Promotora, por la suma de ₡2,869,644.59 con el fin de cerrar la cuenta (saldo en Caja Única) y finiquitar el fideicomiso.

Es importante señalar, que la salida de recursos, no contó con el correspondiente contenido presupuestario por parte de fiduciario, previo al movimiento entre cuentas y realizó el retiro de los fondos que se mantenían en la SAFI, sin contrapartida presupuestaria depositándolos en la cuenta señalada anteriormente.

Esta situación, generó un ajuste de ₡2.869.533,33 en la liquidación presupuestaria 2021, ya que el gasto real no coincidió con el gasto presupuestado y ejecutado. Cabe resaltar, que entre esta cifra y lo transferido hay una diferencia de 111,26, por redondeos.

Estos eventos se informaron a la Contraloría General de la República en el informe de liquidación presupuestaria del periodo 2021.

En cuanto al proceso de finiquito, el 19 de julio de 2022, por medio de oficio PROMOTORA-GG-OF-242-2022 asunto: Finiquito Fideicomiso 04-99. Se indica lo siguiente:



19 de julio de 2022
PROMOTORA-GG-OF-242-2022

Señor
Osvaldo Soto Herrera
Jefatura de Fideicomisos de Administración e Inversión
Banco de Costa Rica

ASUNTO: Finiquito Fideicomiso 04-99

Estimado señor:

Reciban un cordial saludo de parte de la Gerencia General de la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación. La presente comunicación tiene por finalidad hacer de su conocimiento dos decisiones que se han tomado en relación a la propuesta de finiquito del fideicomiso CONICIT 04-99.

1. **Sobre el análisis de los estados financieros.** Se ha determinado que será una Auditoría Externa quien realizará el análisis de los estados financieros finales del fideicomiso 04-99. Por consiguiente, la Promotora se ve en la obligación de esperar los resultados que devengan de la auditoría y posteriormente, deberá trasladar los mismos a conocimiento de la Junta Directiva.
2. **Sobre la redacción de la cláusula quinta del finiquito.** La Promotora revisará, nuevamente la cláusula quinta del finiquito propuesto, en función de los resultados que se generen con motivo de la Auditoría Externa del fideicomiso 04-99.

Atentamente,

FRANCISCO JOSE
BRICEÑO JIMÉNEZ
(FIRMA)
MAP. Francisco Briceño Jiménez
Gerente General a.i.

Firmado digitalmente por:
FRANCISCO JOSE BRICEÑO JIMÉNEZ
(FIRMA)
Fecha: 2022.07.19 11:10:48 -05:00

Actualmente no se ha firmado el finiquito, debido, a que la Unidad de Asesoría Jurídica ha recomendado no hacerlo hasta que se solventen los temas financieros que se han comunicado, con referencia CONICIT-SA-259-2021, se emitió, por parte de la Unidad Financiera / Dirección Administrativa Financiera el último informe con las respectivas recomendaciones.

Consejo Nacional para Investigaciones Científicas y Tecnológicas	Consejo Nacional para Investigaciones Científicas y Tecnológicas
	
25 de octubre, 2021 CONICIT-SA-259-2021	25 de octubre, 2021 CONICIT-SA-259-2021 Página 2
Sra. Beana Hidalgo López Secretaria Ejecutiva a.i. CONICIT	Finalmente hay una discrepancia entre el cumplimiento de los acuerdos que constan en minutos.
Estimada señora:	Bajo este escenario, esta Dirección y el personal de la Unidad de Finanzas no podríamos validar lo remitido por el fiduciario.
En seguimiento al oficio SA-216-2021 remitido al Banco de Costa Rica, le comunico que se recibió respuesta mediante el oficio GF-2021-9-432 del BCR (el cual se adjunta), así mismo para lo que corresponda, traslado el siguiente informe con validación al 21 de octubre del presente:	Atentamente,
FRM-FI-OT_Revisión_de_Estados_Financieros_Fideicomiso 04-99 junio 2021.	 Lcda. María Gabriela Díaz Díaz, MBA. Directora de Soporte Administrativo
Al respecto, el informe fue revisado por el compañero Walter Fallas y posteriormente se aclararon dudas con la suscrita.	NAR
Del resultado de esa revisión y ante la posición del fiduciario se sugiere:	C. Beto Gómez-Díaz, CONICIT Unidad de Finanzas, CONICIT Lcda. Beana Ramos Briones, Secretaria Ejecutiva, CONICIT Lic. Johnny Fallas Páez, Auditor Interno, CONICIT Gerencia de DSA
- Ubicar los informes que la Dirección de Soporte Administrativo pudo haber remitido a la Secretaria Ejecutiva y/o al CD del año 2017 hacia atrás. - Verificar las acciones tomadas con los informes remitidos por la Dirección de Soporte Administrativo/Unidad de Finanzas del 2018, 2019 y 2020, ya que en nuestros registros no consta algún seguimiento o instrucción superior al respecto. - Contratar una Auditoría forense que valide el proceso de cierre.	
Asimismo, es importante mencionar que, al parecer no se consideró la información de los casos presuntamente en cobro del Fideicomiso 04-99 remitida por la Lcda. Desiré Ramos Briones mediante oficio AL-051-2021, el cual fue trasladado por esta Dirección a la Sra. Silvia Gómez del BCR el pasado 14 de septiembre del año curso, ya que en las notas no se hace mención a esos antecedentes.	
CONICIT Costa Rica es una institución pública del Estado Tel.: (506) 2219-1199 Fax: (506) 2219-1199 Apdo.: 508-2000 San José, Costa Rica e-mail: conicit@conicit.gub.cr	CONICIT Nación Costa Rica es una institución pública del Estado Tel.: (506) 2219-1199 Fax: (506) 2219-1199 Apdo.: 508-2000 San José, Costa Rica e-mail: conicit@conicit.gub.cr

El tema continúa en revisión y valoración de la Gerencia General a.i., además, el 6 de octubre del 2022 se aprobó el proceso de contratación en SICOP, numero de contratación 0062022010300001, de una auditoría externa que dictamine los estados financieros de cierre.

El 21 de marzo del 2023, la Auditoría Externa presento ante la Gerencia General, la Auditoría Interna, la Dirección Administrativa Financiera, la Unidad Financiera, la Unidad de Recursos, Materiales y Servicios y la Unidad de Asesoría Jurídica, los resultados de la auditoría realizada. En seguida se adjunta la recomendación realizada por la AE:

CONCLUSIÓN GENERAL.

Con base en lo mencionado anteriormente, se determinó insuficiencia, por parte de la administración del fideicomiso, en la custodia de la documentación que respaldan los saldos contables que presentan los estados financieros, además la no existencia de registros auxiliares de la cartera de crédito, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y la documentación respaldo de las aperturas, y además determinamos una falta de supervisión en la gestión del fideicomiso, lo cual dificultó la posible identificación de indicios de fraude.

RECOMENDACIÓN DE FINQUITO CON LA DEBIDA JUSTIFICACIÓN

De conformidad con la revisión de las cláusulas del finiquito del contrato del Fideicomiso 04-99 CONICIT/BCR, validamos los acuerdos siguientes:

PRIMERO: Se acuerda Finiquitar el fideicomiso de marras a partir del día 18 de junio del año 2021. En consecuencia, las partes dan por terminado el Fideicomiso.

Procedimientos:

- Solicitamos el finiquito del fideicomiso a liquidarse el 18 de junio del 2021.
- Realizamos procedimientos para verificar que los cierres contables se realizaran acorde a lo estipulado en el finiquito del fideicomiso.
- Revisamos el acuerdo tomado mediante el acta extraordinaria No. 3-2021

Resultado de la revisión:

Con base en los procedimientos efectuados, se concluye que se realizó la revisión de la información financiera del fideicomiso 04-99 CONICIT/BCR. Sin embargo, el documento que se nos suministró del fideicomiso corresponde a un borrador, no versión final de liquidación del fideicomiso.

No se logró observar en el finiquito la manera en que se van a liquidar las cuentas patrimoniales. Asimismo, no se dio cumplimiento en cuanto a la liquidación de pasivos del estado financiero al cierre del fideicomiso. Por tanto, no nos es posible opinar respecto a la liquidación del fideicomiso, debido a la inexistencia de una cláusula relacionada con el cierre de las cuentas patrimoniales. Aunado a lo anterior, no recibimos contestación de parte de abogados externos del fideicomiso en los que se logró observar la existencia de litigios a favor o en contra que podrían afectar la información financiera presente al cierre del fideicomiso.

-Última línea-


11

Finalmente, en la sesión ordinaria # 23-2023 de Junta Directiva de fecha 21 de diciembre del 2023 el Despacho Carvajal presenta los resultados de la auditoría externa realizada al Fideicomiso 04-99, de dicha sesión se da el acuerdo PROMOTORA-JD-CA-114-2023, que se muestra en la siguiente imagen:

PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN

Junta Directiva

COMUNICADO DE ACUERDO
PROMOTORA-JD-CA-114-2023

Fecha:	21 de diciembre, 2023		
Presi:	Sra. Patricia Rojas Figueredo, Gerente General		
Presi:	Sra. Graciela Chaves Romeros Directora s.), Dirección Administrativa Financiera		
Del:	Sra. Paula Argenteo Zamora Presidenta Junta Directiva	PAULA ARGENTEOS ZAMORA (FIRMA)	Fecha digitalización: 2024-01-08 10:00:00 Firma digitalizada: 2024-01-08 10:00:00
Asunto:	INFORME DE AUDITORIA EXTERNA DEL FIDEICOMISO 04-99 CONICIT-BCR PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN. QUINTA A LA GERENCIA CA-1-2021, CORRESPONDIENTE AL PERIODO FINALIZADO EL 31 DE JUNIO, 2021		

ACTA ORDINARIA 23-2023, CAPITULO VI, ARTICULO 8, FECHA 21-12-2023

Las personas integrantes de la Junta Directiva de la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación, por unanimidad acuerdan:

ACUERDO 8

a) Dar por recibida el informe de auditoría externa del Fideicomiso 04-99 CONICIT-BCR Promotora Costarricense de Innovación e Investigación, CITA a la Gerencia CA-1-2021, correspondiente al periodo finalizado al 31 de junio, 2021.

b) Comprometer según el informe expuesto, a la Gerente General, a un miembro de la Dirección Administrativa Financiera y a la Asesoría Jurídica, para que establezcan un nuevo vínculo con el Banco de Costa Rica, con el fin de solicitarle una nueva propuesta de finiquito, así como también realizar las simulaciones necesarias ante la Contraloría General de la República y otras antes Spectaciones necesarias.

ACUERDO UNÁNIME-ACUERDO FIRME

Firma
Sr. Asesor

Promotora Costarricense de Innovación e Investigación
San José, Costa Rica
Tel: (506) 2296-96-96 - (506) 2296-19-19
Correo Electrónico: promotora@promotora.cr

www.promotora.cr

Sobre el punto b) del comunicado de acuerdo PROMOTORA-JD-CA-114-2023 de fecha 21-12-2023, se realizaron las siguientes acciones:

- Se da un acercamiento el 17 de enero del 2024 entre la DAF y el BCR, donde se les compartió el informe de la auditoría externa para su análisis.
- Se dio una reunión para el 08 de febrero del 2024, donde se realizó una mesa de trabajo entre los equipos contables de ambas partes, para definir el finiquito, sin embargo no se ha llegado a un acuerdo entre las partes.
- Al cierre del periodo se mantiene pendiente el finiquito del Fideicomiso 04-99

NICSP 31- ACTIVOS INTANGIBLES:

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

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable a utilizar:

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

NICSP 31

Resumen	Intangibles
CANTIDAD	10
Valor Inicio	25018,06
Altas	0,00
Bajas	0,00
Amortización	13630,39
Deterioro	0,00
Ajustes por reversión de Deterioro	0,00
Ajustes por diferencias derivadas T.C.	0,00
Valor al Cierre	11387,67

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.”

Reconocimiento:

Un activo intangible se reconoce sí, y solo si:

- a. es probable que los beneficios económicos o potencial de servicio futuros que se han atribuido al mismo fluyan a la entidad
- b. el valor razonable o el costo del activo puede ser medidos de forma fiable.

Un activo intangible surgido del desarrollo (o de la fase de desarrollo en un proyecto interno), ¿se reconoce sí, y solo si,

- a. la viabilidad técnica de completar el activo intangible de forma que pueda estar disponible para su utilización o su venta;
- b. su intención de completar el activo intangible y usarlo o venderlo;
- c. su capacidad para utilizar o vender el activo intangible;
- d. la forma en que el activo intangible vaya a generar probables beneficios económicos o potencial de servicio futuros
- e. la disponibilidad de los recursos técnicos, financieros o de otro tipo adecuados, para completar el desarrollo y para utilizar o vender el activo intangible, y
- f. su capacidad para medir, de forma fiable, el desembolso atribuible al activo intangible durante su desarrollo

Medición:

En correspondencia con las Políticas de la Contabilidad Nacional y las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público, la Promotora medirá activo intangible inicialmente por su costo. Cuando la adquisición de un activo intangible fuera a través de una transacción sin contraprestación, su costo inicial en la fecha de adquisición se medirá a su valor razonable en esa fecha.

Con posterioridad a su reconocimiento inicial, un activo intangible se registrará por su costo menos la amortización acumulada y el importe de las pérdidas por deterioro.

En cuanto la amortización, el importe depreciable de un activo intangible con una vida útil finita, se distribuye sobre una base sistemática a lo largo de su vida útil.

Revelación Suficiente:

Se realiza el tratamiento contable de acuerdo a lo que establece la norma en el reconocimiento de un activo intangible, reflejando en cada cierre su costo menos la amortización acumulada. Para los efectos de la institución los activos intangibles corresponden a licencias de software y programas que la Promotora tiene a su disposición para el funcionamiento diario.

A continuación, se muestran en el siguiente extracto de la contabilidad (en miles):

Cuenta	Detalle	Monto
1.2.5.08.	Bienes Intangibles No Concesionados	8,790.43
1.2.5.08.03.	Software Y Programas	8,429.56
1.2.5.08.03.01.	Valores De Origen	24,657.20
1.2.5.08.03.01.0.	Valores De Origen - Software Y Programas	24,657.20
1.2.5.08.03.01.0.99999	Valores De Origen - Software Y Programas	24,657.20
1.2.5.08.03.03.	Amortizaciones Acumuladas *	-16,227.63
1.2.5.08.03.03.0.	Amortizaciones Acumuladas * - Software Y Programas	-16,227.63
1.2.5.08.03.03.0.99999	Amortizaciones Acumuladas * - Software Y Programas	-16,227.63
1.2.5.08.99.	Otros Bienes Intangibles	360.87
1.2.5.08.99.01.	Valores De Origen	360.87
1.2.5.08.99.01.0.	Valores De Origen	360.87
1.2.5.08.99.01.0.16151	Depósito en garantía líneas telefónicas ICE	360.87

Se adjunta el listado de activos intangibles (en miles):

Activo	Descripción	F.Ingreso	V.Util	Valor	Dep Acum.	V.Libros
Grupo contable:	586 - 01010706 Software Desarrollo de aplicaciones o sistemas					
000000000001757	Mejora al sistema Wizdom, factura 00100001010000000614	24/12/2020	60.00	5,095.97	3,567.18	1,528.79
000000000001758	Mejora al sistema Wizdom, factura 00100001010000000615	24/12/2020	60.00	4,131.87	2,892.31	1,239.56
000000000001759	Mejora al sistema Wizdom, factura 00100001010000000616	24/12/2020	60.00	1,377.29	964.10	413.19
000000000001760	Mejora al sistema Wizdom, factura 00100001010000000618	24/12/2020	60.00	5,474.72	3,832.31	1,642.42
Total activos:	Total activos:	4		16,079.85	11,255.90	4,823.96
Grupo contable:	590 - 01010707 OTROS BIENES INTANGIBLES					
000000000001844	MICROSOFT WINDOWS SERVER CAL	09/01/2023	12.00	56.21	50.59	5.62
000000000001986	Licencias Office 365 E1	14/11/2023	12.00	3,211.62	1,926.97	1,284.65
000000000001987	Licencias de Software	01/12/2023	12.00	199.21	104.59	94.63
000000000001988	Licencia de software Windows Server	13/12/2023	-	551.15	496.04	55.12
000000000001989	Licencia electrónica para WatchGuard Firebox M37	13/12/2023	12.00	1,559.40	818.69	740.72
000000000001990	Licencia electrónica de servicio avanzado EDR	13/12/2023	12.00	984.46	516.84	467.62
000000000001991	Licencia electrónica de servicio avanzado	13/12/2023	12.00	536.98	281.91	255.06
000000000001992	Licencia Adobe Acrobat Standard	08/12/2023	12.00	673.60	353.64	319.96
000000000001993	LICENCIA ADOBE ACROBAT PRO DC	08/12/2023	12.00	804.71	422.48	382.24
Total activos:	Total activos:	9		8,577.34	4,971.74	3,605.61
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES:				24,657.20	16,227.63	8,429.56

Por otra parte, se cuenta con un saldo de ¢360.87 (miles) en otros bienes intangibles, el cual corresponden a un depósito en garantía al ICE por las líneas telefónicas.

Es importante mencionar que la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación cuenta con un sistema de bases de datos producido internamente por la Unidad de TIC's, la cual, está en base Microsoft Access con el objetivo de llevar un seguimiento y control de los desembolsos de contratos de incentivos, sin embargo, este sistema no está registrado en los activos intangibles de la institución debido a que no se cuenta con un expediente que permita identificar el costos de creación e implementación, y de acuerdo a los criterios de reconocimiento, el valor razonable o el costo del activo debe ser medido de forma fiable.

Cabe mencionar que el sistema se actualiza después de 12 años iniciando a mediados del 2022 y entrando en funcionamiento a inicios del 2023

En seguida, se adjunta el memorándum PROMOTORA-GG-UTIC-MEMO-023-2024, el cual detalla el proceso de actualización del sistema, las modificaciones aplicadas, actividades realizadas e impactos en la operatividad del sistema.

PROMOTORA-GG-UTIC-MEMO-023-2024

PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN
GOBIERNO DE COSTA RICA
Gerencia General
Unidad de TIC

MEMORANDO
PROMOTORA-GG-UTIC-MEMO-023-2024

Fecha:	09/04/2024
Para:	Cristina Sánchez Anchillo, Unidad de Finanzas
De:	Victor Rojas Monge, Unidad de TIC's
Asunto:	Actualización Sistema de Control y Seguimiento de Solicitudes

En atención al oficio PROMOTORA-DAF-UF-OF-097-2024, del 09 de abril del 2024, le informo:

A. Detalle sobre las modificaciones implementadas en el sistema, cambios de funcionalidades y mejoras introducidas.

Para el Sistema de Control y Seguimiento de Solicitudes, durante el año 2022 se valoraron las aplicaciones instaladas y se identificaron los principales problemas:

1. Imposibilidad de generar nuevos ejecutables.
2. No existe instalador del sistema.
3. No se tiene acceso a código fuente.
4. Base de datos sin soporte del fabricante.
5. Sistema con privilegios de interfaz y de tipo de datos que dificultan ingresar y procesar la información de manera confiable.
6. Plataforma de base de datos desactualizada que impide generar notificaciones.
7. Servidor que soporta la Base de Datos con software obsoleto, sin soporte del fabricante.

A partir de la situación identificada, de junio 2022 a marzo 2024 se implementaron acciones relacionadas con: base de datos, reescritura del SCDS, vinculación a tablas Access, gestión de

PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN
GOBIERNO DE COSTA RICA
Gerencia General
Unidad de TIC

Reporting Services, migración de expedientes en Q, validación de datos y corrección de lógica del sistema.

B. Cronograma de actividades realizado durante el proceso de actualización, indicando fechas clave, etapas del proyecto y responsables de cada tarea.

La siguiente tabla muestra las siete etapas básicas de trabajo, con sus sub actividades.

Etapa	Fecha Inicio	Fecha Fin	Responsable
1. Identificación de problemática	05/04/2022	08/12/2022	Aldrey
a. Explicar a personal de TIC's la lógica de negocio.			
b. Realizar ejercicios prácticos para reproducir errores.			
c. Realizar pruebas al sistema sobre cambios implementados y determinar ajustes requeridos.			
2. Base de datos	29/06/2022	28/02/2024	ACervantes
a. Migrar la base de datos SQL Server 2008 a SQL Server 2017 y de sistema Operativo Windows Server 2009 a Windows Server 2019.			
b. Normalizar la base de datos.			
c. Relacionar en tablas para evitar duplicidades.			
d. Cambiar de campos en tablas para ajustar a nuevos requerimientos, ejemplo ampliar campos para números de teléfono, definir tipos de datos según requerimientos.			
e. Depurar datos en BD para estandarizarlos, como cambio de formato de miles y decimales [correo sinergia26/11/2022]			
f. Activación de notificaciones (correo PROMOTORA-GG-UTIC-OF-003-2024)	05/02/2024	28/02/2024	ACervantes

PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN		GOBIERNO DE COSTA RICA	
Gerencia General		Gerencia General	
Unidad de TIC		Unidad de TIC	
5. Sistema Anal (en modernización)	05/06/2022	11/12/2022	ACervantes
a. Localizar códigos fuentes relacionados con el SCSS y documentar.			
b. Reescribió el SCSS para instalarlo directamente sobre Windows 10.El SCSS se ejecutaba en una máquina virtual Windows XP que corría en los equipos asignados a los funcionarios.			
c. Actualizar interfaz: todos los formularios, máscara de datos, campos de registro de datos, validación de datos.			
d. Registrar personas físicas y jurídicas: identificación, formato para datos de contacto, se reescriben formularios para registro de datos.			
e. Autenticación de usuarios (usuarios y roles): se generó un esquema de autenticación de usuarios y roles.			
f. Reescribió Consultas SQL internas del Sistema de Solicitudes, para ajustarlos a modificaciones en la base de datos y a modificaciones en interfaz.			
g. Carga masiva de información relacionada con Reservas Financieras de los años 2024 y 2025, Convocatoria Talento Stem, Stem Doc+.			
h. Migración de datos Q: se migró a servidor con sistema operativo con soporte.			
4. Validación Access.	08/01/2024	29/03/2024	ACervantes
a. Conectar la aplicación a la Base de Datos migrada a SQL Server 2017.			
b. Actualización de instalaciones de usuario.			
Promotora Costarricense de Innovación e Investigación San José, Costa Rica Tel: (506) 2229-12-96, Fax: (506) 2229-12-95, Correo Electrónico: info@promotora.gub.cr			

PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN		GOBIERNO DE COSTA RICA	
Gerencia General		Gerencia General	
Unidad de TIC		Unidad de TIC	
5. Reporting Services	05/01/2024	29/03/2024	ACervantes
a. Migrar los reportes relacionados con SCSS Reporting Services 2005 con consumo de datos de una BD SQL Server 2005 a Reporting Services 2019 consumiendo datos de una BD en SQL Server 2017.			
b. Generar acceso a reportes: http://prom-sij-v01/Reports/forowse/			
6. Espacio compartido Q	01/11/2023	29/03/2024	ACervantes
a. Se migró de servidor 192.168.1.200, con Windows Server 2003 al servidor 192.168.1.220 con Windows Server 2019 Standard.			
7. Validaciones de datos y correcciones de errores en el sistema	05/06/2022	11/12/2022	
a. Validar que los campos que reciben moneda, solo permitan números con parte fraccionaria, más no texto.			
b. Validar que al agregar los datos para un código CIL, no se muestran los datos del campo "División".			
c. Depurar en la base de datos, la tabla de Centro/Un/Universidad ya que se encuentran varias veces la misma entidad.			
d. Cambiar para todos los pies de página el nombre de la institución: CONICITIO por Promotora®.			
e. Establecer roles de acceso para las cuentas de usuario.			
Promotora Costarricense de Innovación e Investigación San José, Costa Rica Tel: (506) 2229-12-96, Fax: (506) 2229-12-95, Correo Electrónico: info@promotora.gub.cr			

PROMOTORA COSTARRICENSE DE
INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN

GOBIERNO
DE COSTA RICA

Gerencia General
Unidad de TIC

PROMOTORA COSTARRICENSE DE
INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN

GOBIERNO
DE COSTA RICA

Gerencia General
Unidad de TIC

f. Refrescar las tablas del Registro Civil, para consumir cédula y nombre de posibles aspirantes.			
g. Establecer en la tabla de recepción fechas, haya un campo para guardar la fecha y hora a la hora de cada registro.			
h. Cambiar el formato de texto de las etiquetas a negro y negra.			
i. Construir nueva página para consulta de pymes, que se cargaran a la base de datos desde el Excel del MISC.			
j. Validar todos los procesos de notificación del sistema.			
k. Restringir el registro del monto recomendado para que no sea mayor al monto solicitado.			
l. Validar la correcta programación de reservas de presupuesto.			
m. Validar el guardado de la programación de reservas de presupuesto.			
n. Verificar la consistencia del Modelo Relacional de la base de datos.			

C. Información sobre posibles impactos en la operatividad del sistema durante y después de la actualización.

Se realizaron tareas de mejora en la plataforma de soporte al sistema, ajustes en la lógica del negocio, mejoras en interfaz, en base de datos, en codificación del sistema, en reportes y en seguridad de la información y notificaciones.

D. Cualquier otra información relevante relacionada con el proceso de actualización del sistema.

Se superó la dependencia del Sistema de Control y Seguimiento de Solicitudes a la plataforma de máquina virtual bajo un sistema operativo obsoleto.

Se resolvieron los problemas vinculados a motores de base de datos desactualizados, sin soporte del fabricante, como la imposibilidad de notificaciones, problemas de ciber seguridad y vulnerabilidades asociadas a máquina virtual en sistema operativo sin soporte.

Queda a la orden para ampliar la respuesta sobre las implementaciones realizadas.

Promotora Costarricense de Innovación e Investigación

San José, Costa Rica
Tel: (506) 2229-12-96, Fax: (506) 2229-12-95,
Correo Electrónico: info@promotora.gub.cr

Promotora Costarricense de Innovación e Investigación

San José, Costa Rica
Tel: (506) 2229-12-96, Fax: (506) 2229-12-95,
Correo Electrónico: info@promotora.gub.cr

Sistema de Seguimiento y Control de Solicitudes:

Formulario de Solicitudes de Desembolsos



Sistema de Seguimiento y Control de Solicitudes

Menú Opciones

- Solicitudes de desembolso pendientes de verificación
- Consulta de actividades financiadas
- Consultar programaciones desembolsos/informes
- Formulario para el aval del Consejo Director
- Formulario para reservas presupuestarias
- Reportes del Sistema
- Salir del sistema

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

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

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable a seguir:

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

Reconocimiento:

Al cierre de este ejercicio la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación no aplica a esta NICSP, por lo que no aplica reconocimiento.

Medición:

Al cierre de este ejercicio la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación no aplica a esta NICSP, por lo que no aplica medición.

Revelación Suficiente:

Al cierre de este ejercicio la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación no aplica a esta NICSP, debido a que no se tienen acuerdos de concesión

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

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

Aplica	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

-Aplicación Obligatoria-

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

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

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

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

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

- 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
- una indicación de cómo y cuándo tiene intención de cumplir en su totalidad con los requerimientos de las NICSP aplicables.

Reconocimiento:

Esta Norma se aplicará desde la fecha en la que una entidad que adopta por primera vez las NICSP utilice las NICSP de base de acumulación (o devengo) y durante el periodo de transición. Esta Norma permite que una entidad que adopta por primera vez las NICSP aplique las exenciones y disposiciones transitorias que puedan afectar la presentación razonable. Cuando se apliquen estas disposiciones y exenciones

transitorias, se requiere que una entidad que adopta por primera vez las NICSP revele información sobre las disposiciones y exenciones transitorias adoptadas, y el progreso hacia la presentación razonable y conformidad con las NICSP de base de acumulación.

Medición:

En correspondencia con las Políticas de la Contabilidad Nacional y las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público, una entidad que adopta por primera vez las NICSP puede optar por medir sus activos siguientes a su valor razonable cuando no esté disponible información fiable del costo de los activos y usar ese valor razonable como el costo atribuido.

Revelación Suficiente:

La Promotora Costarricense de Innovación e Investigación ha venido implementado la adopción de las políticas contables de la Dirección General de Contabilidad Nacional (DGCN), sustentadas en las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP). Inició su proceso de implementación en enero 2012, posteriormente adoptó las NICSP versión 2014, sin embargo, hasta el 2018 se retoma con mayor seguimiento la implementación de esta normativa.

A inicios de marzo del 2021, mediante resolución N°0002-2021, la Dirección General de Contabilidad Nacional notificó de manera oficial el inicio del proceso de transición de las NICSP versión 2014 a las NICSP versión 2018. Por lo que la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación adopta por primera vez las NICSP 2018 para los estados financieros del tercer trimestre del 2021, iniciando el 15/09/2021. Para el III trimestre del 2023 se logró el 100% de implementación de las NICSP versión 2018 aplicables a la institución.

- a) En cuanto al progreso realizado hacia el reconocimiento, medición, presentación o revelación de activos, pasivos, ingresos o gastos de acuerdo con los requerimientos de las NICSP aplicables, la Promotora al cierre de este periodo, presentan un avance del 100% en la implementación de las NICSP.

La Promotora Costarricense de Innovación e Investigación ha venido trabajando en los últimos cuatro años sobre la base contable de devengo, realizando la depuración de cuentas, principalmente de activos y pasivos. Durante el 2024 no se han realizado depuraciones de cuentas.

- b) Para el cierre de este ejercicio en los Estados Financieros de la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación no se han detectado cuentas de activos, pasivos, ingresos o gastos que

hayan sido reconocidos y medidos según una política contable que no sea congruente con los requerimientos de las NICSP aplicables.

- c) Al cierre del periodo, se reconoce un gasto por retiro de activos extraviados por ₡396,389.9 esto de acuerdo a la resolución PROMOTORA-JD-RES-001-2024, en el cual, la Junta Directiva aprueba la baja de los 80 activos, debido a la pérdida de 79 activos y el robo de un activo. Por lo que a marzo del presente año se procedió con el retiro de los activos.

Por otra parte no se reconocen pasivos, ingresos o gastos que no hayan sido medidos, presentados o revelados en el periodo sobre el que se informa anterior.

- d) La revelación de la naturaleza e importe de los ajustes reconocidos durante el periodo sobre el que se informa se ubica en “Revelaciones particulares” en el [punto 3](#).
- e) Para el presente trimestre la Institución cuenta con un 100% de implementación en las NICSP, sin embargo, se debe mencionar que existen otras tareas detectadas necesarias para mantener el 100% de la implementación, las cuales se detallan a continuación:
- 1) Incluir activos adquiridos por el Fideicomiso 25-02, está sujeto a la aprobación de la GG y Junta Directiva.
 - 2) Retiro libros de la biblioteca registrados en PPE.
 - 3) Al cierre del ejercicio se procedió con la implementación de la NICSP 35, esto a raíz de una Auditoria de carácter Especial (Informe DFOE-CAP-IAD-00014-2023) de la Contraloría cuyo informe fue emitido el 20 de diciembre 2023, se indica que los Estados Financieros de la Promotora deben consolidarse con los Estados Financieros del Fideicomiso, se adjunta el extracto del informe de la Contraloría, donde se menciona que la Promotora debe consolidar sus Estados Financieros con base a la NICSP 35

CONTABILIDAD

- 2.13. La contabilidad debe estar basada en principios y normas de contabilidad aceptadas como lo son las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público.⁸ Lo anterior asegura tanto la consistencia en registros contables, la comparabilidad de la información financiera tanto a nivel interno como externo, así como la representación fiel de la información contable institucional, considerando el ordenamiento jurídico aplicable. Es importante que la información contable ofrezca un panorama general, completo y consolidado de la situación financiera de la institución, para una mejor toma de decisiones.⁹
- 2.14. En la dimensión de contabilidad, la Promotora cumple con estándares acerca el análisis de congruencia entre los resultados presupuestarios y contables, así señalado en las notas a los Estados Financieros, no obstante, se identifican debilidades en la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público, relacionadas con la omisión de la aplicación de la NICSP 35 sobre consolidación de información financiera del Fideicomiso N° 25-02 en los Estados Financieros institucionales; el cual al 31 de diciembre de 2022 refleja un activo total de ₡303,0 millones.
- 2.15. Al respecto, la institución reporta a la Dirección General de Contabilidad Nacional una implementación del 78,9% al 31 de diciembre de 2022 y del 100% al 30 de septiembre de 2023. Sin embargo, la situación descrita en el párrafo anterior, impide asegurar la razonabilidad del avance reportado.
- 2.16. Cabe resaltar que el criterio técnico de la Dirección General de Contabilidad Nacional “Reconocimiento de Fideicomisos” establece que una entidad controla otra entidad cuando reúne todos los elementos siguientes: a) Poder sobre la otra entidad, b) Exposición, o derecho, a beneficios variables procedentes de su implicación en la otra entidad, y c) La capacidad de utilizar su poder sobre la otra parte para afectar la naturaleza o importe de los beneficios de su implicación con la otra entidad.

- 2.17. Así las cosas, en el criterio técnico y la NICSP 35 se dispone que una entidad controladora elaborará estados financieros consolidados utilizando políticas contables uniformes para transacciones y otros sucesos que, siendo similares, se hayan producido en circunstancias parecidas.
- 2.18. La omisión de la aplicación de la NICSP 35, encuentra su causa ante la existencia de un criterio propio de la Entidad, mismo en el que la Promotora considera que *"no cumple con las condiciones para la NICSP 35 Estados Financieros Consolidados"*.
- 2.19. Pese al criterio de la Entidad, según el contrato del Fideicomiso N° 25-02, la Promotora, controla dicho Fideicomiso, pues este dirige y detalla la forma en que el fideicomiso direcciona y utiliza los recursos para el cumplimiento del fin (objetivo y propósito del fideicomiso), aunado a su calidad de administrador concebido en el artículo 13 de la Ley N° 9971. Lo anterior evidencia que la Promotora por medio de lo establecido en su contrato y en diversas cláusulas del mismo y de acuerdo a lo establecido en la NICSP 35, tiene el control sobre el citado Fideicomiso, por cuanto se cumplen los tres elementos esenciales indicados en dicha normativa y criterio técnico.
- 2.20. Por otra parte, la Entidad no cuenta con Estados Financieros auditados para el periodo 2022, siendo que la última información financiera auditada fue en el 2020. En esa ocasión, la auditoría externa emitió una opinión con salvedades.
- 2.21. Las situaciones descritas generan que los Estados Financieros de la Promotora no presenten la totalidad de la información financiera de manera fiel, útil y oportuna para la toma de decisiones y la rendición de cuentas sobre los recursos financieros propiedad de la Promotora y que se ejecutan mediante el "Fideicomiso de Administración Consejo Nacional para Investigaciones Científicas y Tecnológicas / Banco Crédito Agrícola de Cartago 25-02", tal y como lo dispone el ordenamiento jurídico en la materia.

A ANA PATRICIA ROJAS FIGUEROA GERENTE GENERAL DE LA PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN, O A QUIEN EN SU LUGAR OCUPE EL CARGO

- 4.4. Definir, remitir a valoración de la Junta Directiva, oficializar e implementar una estrategia de sostenibilidad financiera considerando la situación actual de la Promotora, las brechas existentes, así como las necesidades actuales y futuras para el cumplimiento de sus fines. Remitir a la Contraloría General, a más tardar el 28 de junio de 2024, una certificación que haga constar la definición, valoración y oficialización de la estrategia requerida. Asimismo, a más tardar el 30 de septiembre de 2024, un informe de avance de su implementación. (Ver párrafos del 2.2. al 2.12).
- 4.5. Definir, e implementar las acciones para consolidar los Estados Financieros de la Promotora con la información contable del "Fideicomiso de Administración Consejo Nacional para Investigaciones Científicas y Tecnológicas / Banco Crédito Agrícola de Cartago 25-02" conforme a lo requerido en la Norma Internacional de Contabilidad para el Sector Público 35. Para acreditar el cumplimiento de la disposición, deberá remitirse a la Contraloría General, a más tardar el 29 de febrero de 2024, una certificación que haga constar la definición de las acciones requeridas. Asimismo, a más tardar el 31 de julio de 2024 una certificación en la que conste la consolidación de los estados financieros de la institución con la información contable del citado Fideicomiso para el último periodo. (Ver párrafos 2.13 a 2.21).

En cumplimiento de la observación realizada por la Contraloría General de la República, se informa que para el cierre del ejercicio correspondiente a junio de 2024, se procedió a la conversión de los Estados Financieros (EEFF) del Fideicomiso 25-02. Esta acción se llevó a cabo con el propósito de consolidar su información financiera con los EEFF de la Promotora, en cumplimiento con lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público (NICSP) 35.

El proceso de conversión incluyó, entre otros aspectos, la revisión y reclasificación de activos y pasivos, la eliminación de cuentas recíprocas, y la unificación de políticas contables. Todo esto se realizó con el objetivo de asegurar la coherencia y comparabilidad de la información financiera presentada.

Al cierre del segundo trimestre se completa en la matriz NICSP la norma 35, cumpliendo con el 100% de los aspectos aplicables.

Por otra parte, en la Comisión NICSP, celebrada el 25/05/2024, se discute sobre el Plan General Contables y el trabajo realizado para cumplir con los requerimientos de la CN. Se presenta certificación sobre avance del Plan General Contable

Al cierre del ejercicio se está trabajando en Políticas Particulares aplicables a la institución, en seguida se numeran:

1. Política de Partes Relacionadas (NICSP 20).
2. Política de Proceso de Confirmación de Saldo Cta Rec. (NICSP 1)
3. Política de aplicación del Devengo (NICSP 1)
4. Política de gestión y registro de activos (NICSP 17-Propiedad, Planta y Equipo).
5. Política de Método Directo EFE (NICSP 2)
6. Política Gestión de Cesantía- Asociación Solidarista (NICSP 39)
7. Política Acumulación de vacaciones y su pasivo (NICSP 39).
8. Política Ingresos Propios (NICSP 9)
9. Política de Gestión de Inventarios (Método PEPS) (NICSP 12)
10. Política de determinación de vida útil de activos con condiciones climáticas adversas
11. Política de Crédito y Cobro (NICSP 28-29-30)
12. Política de Registros de Fideicomisos y Consolidación (NICSP 28-29-30)
13. Política de Registro de Activos Intangibles (NICSP 31).
14. Política contable sobre la publicación de los estados financieros de información general, y la consideración que cualquier otro informe contable debe estar derivado a él.

A continuación, se adjunta la Matriz NICSP al cierre del ejercicio:

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

VERSIÓN DICIEMBRE 2022

NICSP	La norma se encuentra vigente	La norma ha sido adoptada en esta fecha	Aplica/NO Aplica	Grado de aplicación NICSP	Plan de acción	Decisiones / Acciones	% avance Plan de Acción	Transitorio
NICSP 1 Presentación de Estados Financieros	Si	Si	Si	100%				
NICSP 2 Estados de Flujo de Efectivo	Si	Si	Si	100%				
NICSP 3 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y	Si	Si	Si	100%				
NICSP 4 Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera	Si	Si	Si	100%				
NICSP 5 Costos por Préstamos	Si	Si	No					
NICSP 9 Ingresos Ordinarios Provenientes de Transacciones de Intercambio	Si	Si	Si	100%				
NICSP 10 Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias	Si	Si	No					
NICSP 11 Contratos de Construcción	Si	Si	No					
NICSP 12 Inventarios	Si	Si	Si	100%				
NICSP 13 Arrendamientos	Si	Si	No					
NICSP 14 Hechos Ocurridos Después de la Fecha de Presentación	Si	Si	Si	100%				
NICSP 16 Propiedades de Inversión	Si	Si	No					
NICSP 17 Propiedades, Planta y Equipo	Si	Si	Si	100%				
NICSP 18 Información Financiera por Segmentos	Si	Si	No					
NICSP 19 Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes	Si	Si	Si	100%				
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	Si	100%				
NICSP 22 Revelación de Información Financiera sobre el Sector Gobierno	Si	Si	No					
NICSP 23 Ingresos de Transacciones sin Contraprestación (Impuestos y Transferencias)	Si	Si	Si	100%				
NICSP 24 Presentación de Información del Presupuesto en los Estados	Si	Si	Si	100%				
NICSP 26 Deterioro del Valor de los Activos Generadores de Efectivo	Si	Si	No					
NICSP 27 Agricultura	Si	Si	No					
NICSP 28 Instrumentos Financieros: Presentación	Si	Si	Si	100%				
NICSP 29 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y medición	Si	Si	Si	100%				
NICSP 30 Instrumentos Financieros: Información a Revelar	Si	Si	Si	100%				
NICSP 31 Activos intangibles	Si	Si	Si	100%				
NICSP 32 Acuerdos de Concesión de Servicios: La concedente	Si	Si	No					
NICSP 33 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público de Base de Acumulación (o devengo)	Si	Si	Si	100%				
NICSP 34 Estados Financieros Separados	Si	Si	No					
NICSP 35 Estados Financieros Consolidados	Si	Si	Si	100%				
NICSP 36 Inversiones en asociadas y negocios conjuntos	Si	Si	No					
NICSP 37 Acuerdos Conjuntos	Si	Si	No					
NICSP 38 Información a revelar sobre participaciones en otras entidades	Si	Si	No					
NICSP 39 Beneficios a los empleados	Si	Si	Si	100%				
NICSP 40 Combinaciones del Sector Público	Si	Si	No					
Promedio General Grado de Aplicación NICSP				100.00%				
Promedio General de Avance en planes de acción (Cantidad)								
Cantidad de normas aplicables / Cantidad de normas que poseen plan				35	35	20		
Cantidad de normas no aplicables / Cantidad de normas que no poseen plan					15			

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.

Reconocimiento:

Al cierre de este ejercicio la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación no aplica a esta NICSP, por lo que no aplica reconocimiento.

Medición:

Al cierre de este ejercicio la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación no aplica a esta NICSP, por lo que no aplica medición.

Revelación Suficiente:

Al cierre de este ejercicio la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación no aplica esta NICSP, debido a que no procede una separación de sus operaciones, para efectos de control de los fondos que se administran se registran a nivel 8 para su consulta.

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	Si
Porcentaje_Avance	100,00%

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
21101	Fideicomiso 25-02 BCR	X	
Total		1	

Reconocimiento:

La Promotora, como entidad controladora del Fideicomiso 25-02, prepara y presenta estados financieros consolidados en cumplimiento con lo establecido en las NICSP y normativa vigente estos están disponibles para uso público en la página web de la entidad, revelándose información suficiente para satisfacer a usuarios internos y externos de la información contables.

La institución determina si es una entidad controladora, evaluando los siguiente criterios.

- ✓ Poder sobre la otra entidad.
- ✓ Exposición, o derechos, a beneficios variables de su participación con la otra entidad.
- ✓ La capacidad de usar su poder sobre la otra entidad para afectar la naturaleza o el monto de los beneficios de su participación con la otra entidad.

Medición:

La Promotora elabora estados financieros consolidados utilizando políticas contables uniformes para transacciones y otros sucesos que, siendo similares, se hayan producido en circunstancias parecidas.

Adicional, se eliminan en la totalidad los activos, pasivos, activos netos/patrimonio, ingresos, gastos y flujos de efectivo internos de la entidad económica relacionados con transacciones entre las entidades.

La Promotora mide y evalúa el desempeño de prácticamente todas sus participaciones sobre una base de valor razonable, es decir, mide las participaciones de la entidad controlada a valor razonable con cambios en resultados (ahorro o desahorro) de acuerdo con la NICSP 29 y consolida los otros activos y pasivos e ingresos y gastos de la entidad controlada de acuerdo con los párrafos 38 a 55 de esta Norma.

Revelación Suficiente:

El Fideicomiso 25-02 se creó a partir de la Ley 8262, se considera un fondo de administración de recursos destinado a la colocación de fondos no reembolsables para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES), por lo tanto, no se generan rendimientos, razón por la cual este fideicomiso no se clasifica como una inversión.

Las transferencias realizadas por la entidad controladora, la Promotora, hacia el Fideicomiso 25-02 no se reflejan directamente como participaciones en el patrimonio del fideicomiso. En lugar de ello, dichas transferencias se consideran ingresos sin contraprestación. Esto implica que los recursos aportados por la Promotora no generan una obligación de devolución, sino que se reconocen como ingresos destinados a cumplir con los fines establecidos en la Ley 8262.

En cuanto al tratamiento contable, el 12 de mayo del 2023 la Unidad Financiera emitió el oficio PROMOTORA-DSA-UFI-OF-015-2023 Informe sobre el tratamiento del Fideicomiso, en este se le informa a la directora Administrativa Financiera, sobre el tratamiento que se le debe dar al Fideicomiso y su respectiva presentación en los Estados Financieros de la Promotora.

A continuación, se adjunta el oficio:

PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN
DIRECCIÓN DE SOPORTE ADMINISTRATIVO
UNIDAD DE FINANZAS

12 de mayo de 2023
PROMOTORA-DSA-UFI-OF-015-2023

MBA, María Gabriela Díaz Díaz
Directora, Dirección de Soporte Administrativo
Promotora Costarricense de Innovación e Investigación

ASUNTO: Informe sobre el tratamiento del Fideicomiso.

Estimada señora:

A partir de la inquietud surgida por el Webinar impartido por la Contabilidad Nacional el 18 de abril del 2023 y lo acordado en la reunión "NECSP Fideicomisos" del 20 de abril del 2023, el día 10 de mayo del año en curso, se realizó nuevamente el análisis por parte del Área Contable y la Coordinación de la Unidad de Finanzas, del tratamiento que se le debe dar al Fideicomiso y su respectiva presentación en los Estados Financieros de la Promotora.

Como parte del análisis, se procedió a ver el Webinar específicamente donde se exponen los diferentes tratamientos contables que se le puede dar a un fideicomiso, a partir de las características del mismo.

Por lo anterior, se revisó la política contable 1.70: Reconocimiento de los fideicomisos, con el objetivo de recabar más información, a continuación, se adjunta la política 1.70:

Política Contable

1. La emisión de cuentas por fideicomiso deberá ajustarse con la normativa contable internacional que le aplica a cada uno de ellos, de acuerdo a los criterios legalmente establecidos (NECSP 35, NIIF y presente en el IFRS) con la fecha de cierre que entregue el Órgano Sector.

Fideicomiso	Concepto	Norma (NECSP)	Normativa técnica y disposiciones adicionales
1	70	Administración de los fideicomisos	Nota técnica A
1	70	Administración de los fideicomisos	Nota técnica B

PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN
DIRECCIÓN DE SOPORTE ADMINISTRATIVO
UNIDAD DE FINANZAS

12 de mayo de 2023
PROMOTORA-DSA-UFI-OF-015-2023
Página 2

F	Ta	Medio de ejecución	Medio de ejecución	Medio de ejecución
		Medio de ejecución	Medio de ejecución	Medio de ejecución

Los entes gubernamentales que actúan como fideicomisarios deberán reconocer en sus EEFF, mediante una metodología de registro acorde a las particularidades del contrato, teniendo en cuenta si lo que se ha propuesto y los objetivos de dicho fideicomiso, considerando lo dispuesto por la NECSP 25, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36 y 37, con el propósito de hacer una correcta interpretación de cada uno de ellos.

Fideicomiso	Concepto	Norma (NECSP)	Normativa técnica y disposiciones adicionales
1	70	Administración de los fideicomisos	Nota técnica

Los entes de gobierno que actúan como fideicomisarios deberán revelar información relacionada con el fideicomiso de fideicomisos, indicando, como mínimo, información siguiente:

- características de los entes de fideicomisos fideicomisarios por lo menos, informando:
 - o la finalidad;
 - o número de fideicomisarios;
 - o duración;
 - o objetivos;
 - o condiciones;
 - o duración planeada;
 - o patrimonio asignado;
 - o montos aportados;
 - o cualquier otro componente adicional por el fideicomisario y la cumplimiento;
- la existencia de condiciones conjuntas; y
- toda otra información que la CGU, a través de los IFG, requiera.

Posteriormente se consultó la nota técnica remitida por la DGICN: "Reconocimiento de fideicomisos", para recopilar más información sobre el reconocimiento de los fideicomisos según la NECSP 35; en dicho documento, se detallan las condiciones que deben darse para que sea aplicable la contabilización en los Estados Financieros de la Promotora, según la

PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN
DIRECCIÓN DE SOPORTE ADMINISTRATIVO
UNIDAD DE FINANZAS

12 de mayo de 2023
PROMOTORA-DSA-UF-OF-015-2023
Página 3

norma de esta, lo anterior si cumple con las tres características, en relación a la condición de control que ejerce el fideicomitente sobre el fideicomiso, que se detallan a continuación:

- ✓ poder sobre la otra entidad
- ✓ exposición, o derecho, a beneficios variables procedentes de su implicación en la otra entidad
- ✓ la capacidad de utilizar su poder sobre la otra parte para afectar la naturaleza o importe de los beneficios de su implicación con la otra entidad.

A continuación, se adjunta imágenes de la Nota Técnica:

Promotora Costarricense de Innovación e Investigación
San José, Costa Rica
Tel: (506) 2216-1546. Fax: (506) 2216-1545. Apartado Postal 599-2200
Correo Electrónico: promotora@promotora.go.cr | www.promotora.go.cr

PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN
DIRECCIÓN DE SOPORTE ADMINISTRATIVO
UNIDAD DE FINANZAS

12 de mayo de 2023
PROMOTORA-DSA-UF-OF-015-2023
Página 4

Ministerio de Hacienda y Rentas Tributarias

Visualización entre poder y beneficios

Para tener el control la entidad receptaria necesita tener la capacidad de usar su poder sobre la otra entidad que está siendo evaluada a efectos de controlar alguna otra entidad que tenga con esta poder de ejercer sus acciones.

Un agente actuando como beneficiario de otra parte o parte, por sí mismo, no controla la otra entidad cuando ejerce su autoridad para tomar decisiones que afecten alguna otra entidad que tenga con esta poder de ejercer sus acciones.

Ejemplos de control:

1. Un fideicomiso de administración de recursos humanos establecido como una entidad de apoyo de facto, controlado por el gobierno, para que se pueda realizar actividades de desarrollo y de entrenamiento en nombre de un gobierno local. Según los términos del acuerdo con el gobierno local, el fideicomiso de administración de recursos humanos es responsable de la gestión operativa, prestación y desarrollo de las actividades de desarrollo y de entrenamiento de la ciudad. Se requiere que el fideicomiso que sus actividades de administración de recursos humanos en el gobierno local, en caso de tener recursos, ocupando horas de operación y viajes de personal, se reporten por el gobierno local. Las actividades de desarrollo de recursos humanos de administración de recursos humanos con el plan a largo plazo del gobierno local y una parte significativa de las actividades de los fideicomisos están financiadas por el gobierno local. El fideicomiso de administración de recursos humanos se puede crear nuevas instalaciones ni comprometerse en cualquiera otra actividad con la aprobación del gobierno local.
2. Si el fideicomiso de administración de recursos humanos de apoyo a una entidad no es una entidad de apoyo de facto, el fideicomiso de administración de recursos humanos no es responsable de las actividades de desarrollo y de entrenamiento que se realizan en una entidad receptaria. El gobierno local controla el fideicomiso de administración de recursos humanos en la medida en que el fideicomiso de administración de recursos humanos, el gobierno local es el propietario de las actividades de desarrollo y de entrenamiento de la entidad receptaria y la naturaleza de los servicios del gobierno local.
3. Un gobierno receptor de recursos humanos, desarrollo y a un fideicomiso de apoyo de facto. Al crear el fideicomiso de recursos humanos el gobierno local ejerce influencia de apoyo de facto, incluyendo el uso de las instalaciones por el plan, un momento fiscal más favorable, y un mayor acceso a la financiación externa, a los servicios de apoyo de facto. El fideicomiso puede decidir la naturaleza y cantidad de las actividades de desarrollo y de entrenamiento y puede transferir a cualquier otra parte de apoyo de facto. El control del fideicomiso se ejerce por el gobierno local. El gobierno local tiene derecho a tener un representante en el consejo. Se requiere que el fideicomiso conserve cualquier resultado (activo) y lo use para los objetivos del fideicomiso. El gobierno local se beneficia de las actividades del fideicomiso, pero no controla el fideicomiso. El gobierno local no puede elegir la forma en que el fideicomiso sea su actividad.

Nota: En caso de tener el control el fideicomiso debe considerarse resultado la NICSP 25 conforme al plus general de control (ver esta figura proceso de consolidación).

Promotora Costarricense de Innovación e Investigación
San José, Costa Rica
Tel: (506) 2216-1546. Fax: (506) 2216-1545. Apartado Postal 599-2200
Correo Electrónico: promotora@promotora.go.cr | www.promotora.go.cr

PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN
DIRECCIÓN DE SOPORTE ADMINISTRATIVO
UNIDAD DE FINANZAS

12 de mayo de 2023
PROMOTORA-DSA-UF-OF-015-2023
Página 5

Así mismo, con la finalidad de conocer a mayor detalle el proceso para desembolsos del programa Propyme se conversó con el funcionario Pablo Solís, a continuación, se enumera lo comentado:

1. Cancelatoria y recepción de solicitudes de incentivos Propyme
2. Proceso de análisis de solicitudes de incentivos Propyme por parte de la Unidad de Gestión del Financiamiento y un experto externo.
3. Emisión del análisis de la solicitud por parte de la Unidad de Gestión del Financiamiento a la Comisión de Selección de Beneficiarios.
4. Aprobación de solicitudes de incentivos, emisión de contratos y seguimientos. Según el señor Pablo Solís, cabe mencionar que en caso de que el beneficiario requiera un plazo mayor o un monto adicional al aprobado en el contrato de incentivos, este debe hacer la solicitud previa y el analista remite el estudio para aprobación de la Comisión de Seguimientos a Beneficiarios para en caso de ser aprobada generarse una adenda.
5. Liquidación final de contratos de incentivos Propyme

Por otra parte, se hizo revisión del contrato y adendas del fideicomiso 25-02 con la finalidad de conocer las condiciones con que se creó el fideicomiso y se conversó con la funcionaria Ericka Morales buscando un criterio legal. La Asesoría Legal ratifica el criterio emitido anteriormente, que la Promotora no tiene el control total del fideicomiso en virtud de la naturaleza del contrato en sus limitaciones y alcances.

Dado a lo conversado, se le solicitó a la Asesoría Legal mediante correo electrónico su opinión profesional a este caso.

Promotora Costarricense de Innovación e Investigación
San José, Costa Rica
Tel: (506) 2216-1546. Fax: (506) 2216-1545. Apartado Postal 599-2200
Correo Electrónico: promotora@promotora.go.cr | www.promotora.go.cr

PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN
DIRECCIÓN DE SOPORTE ADMINISTRATIVO
UNIDAD DE FINANZAS

12 de mayo de 2023
PROMOTORA-DSA-UF-OF-015-2023
Página 6

Finalmente se descarta la aplicación de la norma "NICSP 25 EEFF consolidadas" debido a que, si bien el fideicomiso es propio de la Promotora, el control en el fideicomiso no es total, ya que, a raíz de la lectura del contrato para identificar los alcances de la Promotora en el fideicomiso 25-02 se aprecia que, cualquier modificación, cambio y/o alteración que sufra el contrato y en su defecto el fideicomiso, éste debe ir siempre aceptada por ambas partes, el fideicomitente y el fideuciario.

Extracto corresponde al contrato original con el Banco Crédito Agrícola de Cartago:

Por lo anterior, y dadas las evidencias recabadas hasta el momento, nuestro criterio sobre el Fideicomiso 25-02 que actualmente mantiene la Promotora, en cuanto a su tratamiento contable y su aplicabilidad a las NICSP, no cumple con las condiciones para la NICSP 25 Estados Financieros Consolidados.

Atentamente,

CRISTINA SANCHEZ
MBA, Cristina Sánchez Aréchiga
Coordinadora de la Unidad de Finanzas

JOHN FERNANDO CHAVEZ
Lc. Juan Chaves Valverde
Contador Institucional a.i.

OSCAR DANIEL ALDAMAR OJEDA
Lc. Danilo Aldamar López
Técnico Contable

JOVIALCOSA
© Unidad de Finanzas
Asesoría/Consultoría

Promotora Costarricense de Innovación e Investigación
San José, Costa Rica
Tel: (506) 2216-1546. Fax: (506) 2216-1545. Apartado Postal 599-2200
Correo Electrónico: promotora@promotora.go.cr | www.promotora.go.cr

Por otra parte, el 20 de diciembre del 2023, se recibe de parte de la División de Fiscalización Operativa y Evaluativa, de la Contraloría General de la República, el oficio n° 18728: Remisión del Informe DFOE-CAP-IAD-00014-2023 de la Auditoría sobre la capacidad de gestión financiera de la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación en las dimensiones de presupuesto, contabilidad y transversal, el cual, adjunta el informe de auditoría de carácter especial DFOE-CAP-IAD-00014-2023. En este se menciona que existe una omisión por parte de la Promotora, con la aplicación de la NICSP 35 sobre la consolidación de información financiera del Fideicomiso N° 25-02 en los Estados Financieros institucionales, ya que, según la Contraloría, del contrato del Fideicomiso N° 25-02, se evidencia que la Promotora, controla dicho Fideicomiso, pues este dirige y detalla la forma en que el fideicomiso direcciona y utiliza los recursos para el cumplimiento del fin (objetivo y propósito del fideicomiso), aunado a su calidad de administrador concebido en el artículo 13 de la Ley N° 9971.

Por lo tanto, la Contraloría solicita definir e implementar las acciones para consolidar los Estados Financieros de la Promotora con la información contable del “Fideicomiso de Administración Consejo Nacional para Investigaciones Científicas y Tecnológicas / Banco Crédito Agrícola de Cartago 25-02” conforme a lo requerido en la Norma Internacional de Contabilidad para el Sector Público 35. Para acreditar el cumplimiento de la disposición, se deberá remitir a la Contraloría General, a más tardar el 29 de febrero de 2024, una certificación que haga constar la definición de las acciones requeridas. Asimismo, a más tardar el 31 de julio de 2024 una certificación en la que conste la consolidación de los estados financieros de la institución con la información contable del citado Fideicomiso para el último período.

A continuación, se adjunta el oficio n° 18728



División de Fiscalización Operativa y Evaluativa
Área de Fiscalización para el Desarrollo de Capacidades

Al contestar referirnos
al oficio n° **18728**

20 de diciembre, 2023
DFOE-CAP-3287

Minister
Gustavo Rojas Zamora
Presidente de la Junta Directiva
PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN
director@promotora.co.cr
www.promotora.co.cr

Estimado señor:

Asunto: Remisión del Informe DFOE-CAP-IAD-00014-2023 de la auditoría sobre la capacidad de gestión financiera de la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación en las dimensiones de presupuesto, contabilidad y transversal.

Me permito remitir al Informe DFOE-CAP-IAD-00014-2023, suscrito por la División de Fiscalización Operativa y Evaluativa, en el cual se exponen los resultados de la auditoría de carácter especial efectuada en la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación, sobre la capacidad de gestión financiera de la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación en las dimensiones de presupuesto, contabilidad y transversal, con el propósito de que me informe vía correo electrónico de los resultados de esa Junta, en la sesión inmediata posterior a la fecha de recepción de este oficio.

La información que se solicita en este informe para servir al cumplimiento de las disposiciones, deberá remitirse, en sus plazos y términos fijados, a la Jefe de la Área de Seguimiento para la Vigencia Pública de la Contraloría General. Se sugiere utilizar el sistema de conformar, actualizar, foliar, custodiar, conservar y dar acceso al expediente de cumplimiento de las disposiciones y recomendaciones (punto 3.1.4). Asimismo, se le solicita remitir al Órgano Controlador sobre los parámetros a los que se le asigna el rol de control oficial, para facilitar la comunicación entre la persona a la que se le dirige las disposiciones y la Contraloría General, para el suministro de información cuando esta

1. Publicado en La Gaceta N° 262 del 14 de diciembre del 2018.



División de Fiscalización Operativa y Evaluativa
Área de Fiscalización para el Desarrollo de Capacidades

DFOE-CAP-3287

20 de diciembre, 2023

la respuesta (punto 2.2.1).

Con fines vitales podrán ser ejecutados por una misma persona o por varias, según lo defina la Administración, de conformidad con las competencias establecidas en su marco normativo. La asignación de dicho roles, deberá considerarse formativa a la persona que asuma el rol y a la Contraloría General, desde los cinco días hábiles siguientes al conocimiento del informe de auditoría. Dicha designación deberá ser ratificada indicando el nombre, puesto, número de folio y correo electrónico de la persona designada.

Además, se recuerda que las disposiciones señaladas en el aparte A del informe de esta, son de cumplimiento obligatorio y deberán ser cumplidas dentro de los plazos (o/o términos) contenidos para ello. En caso de que se incumpla con estas disposiciones en forma injustificada, una vez agotado el plazo otorgado para cumplir con la disposición, el Órgano Controlador podrá iniciar una investigación sobre la determinación de las eventuales responsabilidades administrativas, civiles o penales que correspondan de conformidad con el ordenamiento jurídico vigente, y así valorar la eventuales aplicación de sanciones penales previstas del delito preterito.

De conformidad con lo establecido por los artículos 243, 246 y 247 de la Ley General de la Administración Pública, como el presente informe cubre los recursos ordinarios de revocatoria y apelación, que deberán ser interponidos dentro del tiempo y a partir de la fecha de emisión de esta comunicación, correspondiente a esta Área de Fiscalización la resolución de la revocatoria y el Despacho Contador, la apelación. De presentarse correspondiente los recursos de revocatoria y apelación, esta Área de Fiscalización en caso de rechazo del recurso de revocatoria, remitirá al recurso de apelación al Despacho Contador para su resolución.

Atentamente,
Flor de María Alfaro Gúzman
Gerente de Área e i
Contraloría General de la República

CGR
Firmado digitalmente
18728/2023

Adjunto: Informe de auditoría de carácter especial DFOE-CAP-IAD-00014-2023

Cc: flor.maria.alfaro@contraloria.cr
Dr. Álvaro Felipe Pineda, Jefe de Área de la Promotora, alfarop@promotora.co.cr
Área de Seguimiento para la Vigencia Pública, CGR.

4: 00000000-1

Informe de Auditoría sobre la capacidad de gestión financiera de la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación en las dimensiones de presupuesto, contabilidad y transversal.

 INFORME DE AUDITORÍA SOBRE LA CAPACIDAD DE GESTIÓN FINANCIERA DE LA PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN EN LAS DIMENSIONES DE PRESUPUESTO, CONTABILIDAD Y TRANSVERSAL 20 de diciembre de 2023 Informe N° DFOE-CAP-IAD-00014-2023 División de Fiscalización Operativa y Evaluativa Área de Fiscalización para el Desarrollo de Capacidades Auditoría de Carácter Especial - Compromiso de Informe directo Cuentas Generales de la República	 CONTENIDO Resumen Ejecutivo.....3 1. INTRODUCCIÓN.....5 ORIGEN DE LA AUDITORÍA.....5 OBJETIVO GENERAL.....5 ALCANCE.....5 CRITERIOS DE AUDITORÍA.....6 METODOLOGÍA APLICADA.....6 GENERALIDADES DE LA PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN.....7 COMUNICACIÓN PRELIMINAR DE LOS RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.....8 SÍMBOLOS Y ABREVIATURAS.....8 2. RESULTADOS.....9 LA PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN CUMPLE PARCIALMENTE LOS ESTÁNDARES DE CAPACIDAD DE GESTIÓN FINANCIERA EN LAS DIMENSIONES DE PRESUPUESTO, CONTABILIDAD Y TRANSVERSAL.....9 3. CONCLUSIÓN.....13 4. DISPOSICIONES.....13
---	---

 Resumen Ejecutivo ¿QUÉ EXAMINAMOS? La auditoría tuvo como objetivo determinar si la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación cumple con los estándares de capacidad de gestión financiera requeridos en las dimensiones de presupuesto, contabilidad y transversal con el fin de promover mejoras para el logro de sus objetivos institucionales y la entrega pública de valor. El periodo evaluado comprendió entre el 1 de enero de 2022 y el 30 de septiembre de 2023. ¿POR QUÉ ES IMPORTANTE? La capacidad de gestión financiera pública corresponde al desempeño institucional en la administración de recursos financieros considerando la estrategia, estructura, procesos, información, liderazgo, cultura, competencias y equipos, en procura del cumplimiento de objetivos, la generación de valor, la continuidad de los servicios y la satisfacción ciudadana. En ese sentido, la focalización de la capacidad de esa gestión en la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación es relevante, ya que tiene como propósito promover la innovación y el desarrollo científico y tecnológico en el país como ejes para alcanzar el desarrollo productivo y social. Al respecto, según la edición 2021 del Índice Mundial de Innovación, Costa Rica se ubica en la posición 74 a nivel mundial y 7 a nivel de Latinoamérica y el Caribe. ¿QUÉ ENCONTRAMOS? La Promotora Costarricense de Innovación e Investigación cumple parcialmente los estándares de capacidad de gestión financiera requeridos para las dimensiones de presupuesto, contabilidad y transversal. Lo anterior, ya que si bien se cumplen algunos estándares tales como: la vinculación del plan operativo con su presupuesto y la atención del límite de modificaciones presupuestarias, existen debilidades significativas respecto a su sostenibilidad financiera, la planificación plurianual, la definición de un plan estratégico, así como la ausencia de revisión interna y externa de la información presupuestaria. En ese sentido, a pesar de que la Entidad se creó desde 2021, no fue hasta febrero de 2023 que se aprobó su primer plan estratégico para el periodo 2023-2026, el cual rige para el ejercicio económico 2024. Asimismo, en el caso de la planificación plurianual, la Entidad proyecta una caída del 11% anual en promedio, en sus ingresos en el periodo 2023-2026, en razón de que el Ministerio de Ciencia, Innovación, Tecnología y Telecomunicaciones no transfiere el porcentaje total (14%) de recursos presupuestarios definidos en el artículo 17 inciso f) de la Ley N° 9921. Asimismo, durante el periodo 2022-2023, la Promotora no ha generado ingresos por concepto de prestación de servicios a pesar de que la Ley N° 9871 le asigna dicha potestad. En esa línea, la Contraloría General imprimió el presupuesto inicial 2024 de la Promotora, debido a que no incluye el contenido presupuestario suficiente para cubrir los egresos probables durante ese periodo, incumpliendo lo establecido en el artículo 176 de la Constitución Política, en los artículos 4 y 5 inciso a) de la Ley N° 8731 y la norma 2.2.3 inciso a) Principio de universalidad e integridad de las Normas Técnicas de Presupuesto Público. -3-	 En la dimensión de contabilidad, la Promotora cumple con los estándares correspondientes al análisis de congruencia entre los resultados presupuestarios y estados financieros, no obstante, existen debilidades en la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público, siendo que se identifican situaciones que impiden asegurar la razonabilidad del avance reportado, entre ellas, la omisión de la aplicación de la NICSP 35 para la consolidación de la información financiera del "Procesamiento de Administración Consejo Nacional para Investigaciones Científicas y Tecnológicas / Banco Crédito Agrícola de Cartago 35-02". Adicionalmente, si bien la institución realizó la identificación de riesgos durante el 2022, no se han realizado acciones para esa gestión durante 2023, siendo que no se cuenta con un procedimiento formal que establezca los mecanismos de análisis, identificación y gestión de riesgos, entre ellos, los financieros y de contación. ¿QUÉ SIGUE? Se han disposiciones a la Gerencia General, para que se implemente una estrategia de sostenibilidad financiera, así como acciones para consolidar la información contable del citado Procesamiento conforme a lo requerido en la NICSP 35. Asimismo, implementar el procedimiento y mecanismos de control para la gestión de riesgos institucionales, entre ellos, los financieros y de contación, conforme a la regulación aplicable en esta materia. -4-
---	---

DIVISIÓN DE FISCALIZACIÓN OPERATIVA Y EVALUATIVA
ÁREA DE FISCALIZACIÓN PARA EL DESARROLLO DE CAPACIDADES

INFORME DE AUDITORÍA DE CARÁCTER ESPECIAL SOBRE LA CAPACIDAD DE
GESTIÓN FINANCIERA DE LA PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E
INVESTIGACIÓN EN LAS DIMENSIONES DE PRESUPUESTO, CONTABILIDAD Y
TRANSVERSAL

1. INTRODUCCIÓN

ORIGEN DE LA AUDITORÍA

- La capacidad de gestión financiera pública corresponde al desempeño institucional en la administración de recursos financieros considerando la estrategia, estructura, procesos, información, liderazgo, cultura, competencias y equipos, en procura del cumplimiento de objetivos, la generación de valor, la continuidad de los servicios y la satisfacción ciudadana.
- Al respecto, en abril de 2023, la Contraloría General emitió el [Índice de Capacidad de Gestión Financiera](#), N° DFOE-CAP-SGP-0001/2023, que permitió determinar el nivel de capacidad de gestión financiera de las instituciones públicas. En dicho índice, la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación obtuvo un nivel básico en las dimensiones de presupuesto, contabilidad y transversal, lo que refleja brechas significativas en la implementación de prácticas en esta materia.
- En ese sentido, la fiscalización de esa capacidad de gestión en la Promotora es relevante, considerando su propósito de promover la innovación, el desarrollo científico y tecnológico como ejes para alcanzar el desarrollo productivo y social del país. Al respecto, de acuerdo con la última edición del Índice Mundial de Innovación 2023¹ Costa Rica se sitúa en la posición 74 a nivel mundial y 7 a nivel de Latinoamérica y el Caribe, dicho resultado presenta una desmejora respecto a 2022, pues el país descendió 5 puestos a nivel mundial.

OBJETIVO GENERAL

- Determinar si la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación cumple con los estándares de capacidad de gestión financiera requeridos en las dimensiones de presupuesto, contabilidad y transversal, con el fin de promover mejoras para el logro de sus objetivos institucionales y la entrega pública de valor.

ALCANCE

- La auditoría comprendió la verificación del cumplimiento de estándares de capacidad de gestión financiera en la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación durante el

¹ Organización Mundial de la Propiedad Intelectual (2023). Disponible en: <https://www.wipo.int>

1 de enero de 2022 al 30 de septiembre de 2023, para las dimensiones que se detallan a continuación:

- Presupuesto:** considera la presupuestación de los recursos financieros a corto y largo plazo, así como, su vinculación con la planificación institucional, la verificación interna y externa de la liquidación presupuestaria.
- Contabilidad:** considera elementos sobre la generación de información financiera de calidad para la toma de decisiones, con base en un marco contable y que se encuentre disponible oportunamente, además que sea evaluada de manera independiente y consolidada con la información presupuestaria.
- Transversal:** considera elementos sobre la disposición de información para la rendición de cuentas y de un sistema de información interoperable, la evaluación de riesgos de gestión financiera, así como la capacitación del personal asociado a dicha gestión.

CRITERIOS DE AUDITORÍA

- Los criterios de auditoría fueron comunicados a la Administración de la Promotora mediante reunión del 25 de octubre de 2023 y al oficio DFOE-CAP-2293 del 31 de octubre de 2023. Al respecto, mediante el oficio PROMOTORA-DAP-OF-136-2023 de ese mismo día, la Administración señaló no tener observaciones.
- Asimismo, con el fin de presentar un informe sobre el nivel en que la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación cumple con los criterios establecidos, se definieron como parámetros al cumplimiento razonable, parcial o incumplimiento de estándares. Al respecto, la determinación de la conclusión de auditoría consideró el análisis de los resultados obtenidos mediante la aplicación de pruebas de auditoría, así como, consultas realizadas a la Administración.

METODOLOGÍA APLICADA

- La auditoría se realizó de conformidad con las Normas Generales de Auditoría para el Sector Público, con el Manual General de Fiscalización Integral de la CGR, el Procedimiento de Auditoría vigente, establecido por la DFOE, que está basado en la ISSAI 100: Principios Fundamentales de Auditoría del Sector Público, y la ISSAI 400: Principios de la Auditoría de Cumplimiento de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI) por sus siglas en inglés.
- Esta auditoría forma parte de una estrategia de fiscalización que busca contribuir desde el rol de la CGR en un mejor uso de los recursos de la Hacienda Pública, mediante el fortalecimiento de la capacidad de gestión financiera de las instituciones, para ello se analizaron los resultados obtenidos por la Promotora en el Índice de Capacidad de Gestión Financiera, Informe [DFOE-CAP-SGP-0001/2023](#). Tomando como punto de partida dichos resultados se calcularon y analizaron 16 indicadores vinculados a las dimensiones contempladas en el alcance de la auditoría.
- A partir de los resultados e información obtenida con el Índice de Capacidad de Gestión Financiera, así como la información brindada por esta institución, se determinó el nivel de cumplimiento de los estándares de esa capacidad de gestión para las dimensiones de presupuesto, contabilidad y transversal por parte de la Promotora. Además, durante la reunión inicial con la Administración y Auditoría Interna, se tuvo un espacio para presentar

los resultados obtenidos en el índice aplicado y se discutieron las posibles causas de las situaciones identificadas, con el propósito de obtener una visión integral de estas, así como de los desafíos, retos y oportunidades de mejora según la Administración.

GENERALIDADES DE LA PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN

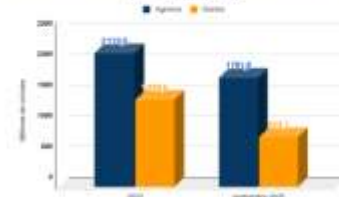
- La Promotora Costarricense de Innovación e Investigación de conformidad con su Ley de Creación N° 9971¹, se encuentra constituida como una institución autónoma, cuya finalidad es la promoción de la innovación y el desarrollo científico y tecnológico como ejes para alcanzar el desarrollo productivo y social del país.
- Además, conforme a esa Ley su labor se debe realizar mediante la ejecución de instrumentos, programas y otros inventarios de política pública dotados por el Poder Ejecutivo, mediante el Ministerio de Ciencia, Innovación, Tecnología y Telecomunicaciones, en calidad de rector en esta materia.
- El ámbito de aplicación de la Promotora comprende el Sistema Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación² y la población beneficiaria son personas físicas y jurídicas que realicen actividades acordes con los alcances de la Promotora, cuyos resultados generen impactos en la calidad de vida de su comunidad o del país.
- Entre las funciones de la Promotora se encuentran: diseñar, administrar, preparar y ejecutar fondos, instrumentos y programas orientados a promover la investigación, el desarrollo tecnológico, la innovación y el capital humano especializado en las áreas de ciencia, tecnología e innovación; colaborar con entidades que promuevan las redes de conocimiento; financiar programas de becas de formación técnica especializada, de grado o de posgrado; dar seguimiento al buen uso y destino previsto de los fondos asignados a los proyectos de investigación, desarrollo tecnológico, innovación y transferencia tecnológica, entre otras funciones.
- En cuanto a los recursos financieros para cumplir su labor, la Promotora se financia para su operación ordinaria con una transferencia proveniente de la Ley de Presupuesto Ordinario y Extraordinario de la República para cada ejercicio económico, y para desarrollo de programas y proyectos de los recursos provenientes de la venta de servicios, del fondo de incentivos para la promoción y el desarrollo de la ciencia, la tecnología y la innovación, del Programa de Apoyo a la Pequeña y Mediana Empresa (Propeyme)³ y de fondos de cooperación, convenios y donaciones con entes públicos y privados nacionales e internacionales.
- La ejecución de estos recursos se puede observar en el Gráfico 1, donde para el 2022, se dio una percepción de ingresos de \$2.173,0 millones y una ejecución de gastos de \$1.415,5 millones.

¹ Esta Ley transfirió al Consejo Nacional para Investigaciones Científicas y Tecnológicas (CONICIT) en la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación.

² Conformado por agencias, instituciones y prácticas interrelacionadas, que en conjunto y de forma individual interactúan en la producción, transferencia y utilización de conocimientos y tecnologías que influyen en el proceso de innovación.

³ Financiado por Administración, Consejo Nacional para Investigaciones Científicas y Tecnológicas y Banco Crédito Agrícola de Cartago 25-02.

Gráfico 1
Ejecución de ingresos y egresos, 2022- septiembre 2023
(en millones de colones)



Fuente: Elaboración CGR a partir de información del Sistema de Información sobre Planes y Presupuestos.

- Respecto a su organización, la Junta Directiva es el máximo organismo de la Promotora y se encuentra integrada por personas representantes de las siguientes instituciones: Ministerio de Economía, Industria y Comercio, Coalición Costarricense de Iniciativas de Desarrollo, Unión Costarricense de Cámaras y Asociaciones de la Empresa Privada, la Cámara de Industrias de Costa Rica, la Cámara Nacional de Agricultura y Agroindustria y el Instituto Nacional de Aprendizaje, así como por dos personas representantes de las universidades públicas designados por Consejo Nacional de Rectores.

COMUNICACIÓN PRELIMINAR DE LOS RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

- El borrador de informe de auditoría fue remitido a la Administración de la Promotora mediante el oficio DFOE-CAP-3252 del 14 de diciembre de 2023. Al respecto, mediante el oficio PROMOTORA-GO-OF-351-2023 del 19 de diciembre de 2023, la Administración señaló no tener observaciones al informe, sin embargo indicó que en relación con el párrafo 2.14 solicitará a la Contraloría Nacional un criterio como ente rector.

SIGLAS Y ABREVIATURAS

- A continuación, se indica el detalle de las siglas utilizadas en este informe:

Siglas	Significado
CGR	Contraloría General de la República
DFOE	División de Fiscalización Operativa y Evaluativa de la CGR

2. RESULTADOS

1A. PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN CUMPLE PARCIALMENTE LOS ESTÁNDARES DE CAPACIDAD DE GESTIÓN FINANCIERA EN LAS DIMENSIONES DE PRESUPUESTO, CONTABILIDAD Y TRANSVERSAL

2.1. La Promotora Costarricense de Innovación e Investigación cumple parcialmente los estándares de capacidad de gestión financiera para las dimensiones de presupuesto, contabilidad y transversal. Lo anterior, en razón de las situaciones que se detalla a continuación para cada una de las dimensiones:

PRESUPUESTO

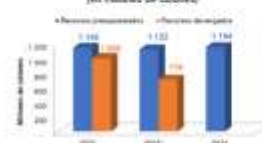
- 2.2. Una planificación plurianual que cumpla con el principio de sostenibilidad financiera y se encuentre en línea con el plan estratégico institucional, aporta cantidad sobre dicha sostenibilidad y marca el horizonte para el cumplimiento de metas y objetivos hasta una mayor entrega de valor público y servicios de alta calidad.¹ Además, una revisión tanto interna como externa de la liquidación presupuestaria permite contar con información razonable y de calidad para la toma de decisiones.²
- 2.3. Al respecto, si bien la Promotora vincula el plan operativo con su presupuesto y atiende al límite de modificaciones presupuestarias, existen debilidades significativas respecto a su planificación plurianual, la definición de un plan estratégico, así como la ausencia de revisión interna y externa de la información presupuestaria.
- 2.4. En ese sentido, a pesar de que la Entidad se creó desde 2021, no fue hasta febrero de 2023 que se aprobó su primer plan estratégico para el periodo 2023-2026, el cual indica la Administración que rige para el ejercicio económico 2024.
- 2.5. Asimismo, en el caso de la planificación plurianual, las debilidades se refieren al principio de sostenibilidad financiera, siendo que la Entidad proyecta una caída del 11% anual, en promedio, en sus ingresos en el periodo 2023-2026. Esto en razón de que el Ministerio de Ciencia, Innovación, Tecnología y Telecomunicaciones no transfiere la totalidad del porcentaje (no inferior al 14%) de recursos presupuestarios de dicho Ministerio definidos en el artículo 17 inciso 1) de la Ley N° 9921.

¹ Artículo 179 de la Constitución Política de la República de Costa Rica y Normas Técnicas sobre Presupuesto Público (N-1-2012-OC-CPOL) normas 2.2.9 y 4.6.8 entre los.

² Normas Técnicas sobre Presupuesto Público (N-1-2012-OC-CPOL) normas de la 4.3.10 - 4.3.16.

- 9 -

Gráfico 2
Transferencia corriente del Ministerio - artículo 17 inciso 1) de la Ley N° 9921
(en millones de colones)



Fuente: Estadística CGR a partir de información del Presupuesto de la República.
¹ Los recursos devengados en 2023 corresponden a septiembre 2023. Los recursos presupuestados para 2024 corresponden a los incorporados en la Ley de Presupuesto del Gobierno de la República para ese mismo año.

- 2.6. Cabe indicar, que de acuerdo con el informe de liquidación presupuestaria al 30 de septiembre de 2023, se observa que si bien la ley brinda la potestad a la Promotora de prestar servicios, la Entidad no ha generado recursos por este concepto.
- 2.7. Al respecto, mediante el presupuesto plurianual planteado para la formulación del presupuesto fiscal 2022, la Promotora indica que, "las proyecciones para el 2025 a nivel presupuestario coinciden a la institución a solo gastos operativos. Por lo que las mismas autoridades deben de brindar una estrategia de sostenibilidad económica para la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación", agrega además que: "Vere y tendrá poca disponibilidad de recursos financieros por lo que se ha de esperar una baja en la asignación presupuestaria. Lo anterior es una expectativa que se podría traducir en un 10% menos del presupuesto estimado a partir de la Renga Fiscal".
- 2.8. En esa línea, la Contraloría General imputó³ el presupuesto fiscal 2024 de la Promotora, debido a que no incluye el contenido presupuestario suficiente para cubrir las egresos probables durante ese periodo, incumpliendo la establecido en el artículo 179 de la Constitución Política, en los artículos 4 y 5 inciso a) de la Ley N° 8131 y la norma 2.2.3 inciso a) Principio de universalidad e integridad de las Normas Técnicas de Presupuesto Público.
- 2.9. El citado incumplimiento fue identificado a partir de la información digitada por esa Administración en el Sistema de Información sobre Planes y Presupuestos, específicamente en la Certificación de verificación de requisitos del bloque de igualdad presupuestaria que deben cumplir el presupuesto fiscal y sus variaciones de los entes y órganos públicos sujetos a la aprobación presupuestaria de la Contraloría General.
- 2.10. De acuerdo con lo indicado por la Administración, estas situaciones surgen "Debido a las limitaciones presupuestarias y con la entrada en vigencia de la Ley N° 15150, Ley Marco de Empleo Público, no se presupuesta la totalidad de recursos necesarios". Asimismo, la

³ Oficio DFOG-CAI-3550 del 6 de diciembre de 2023.

- 10 -

ausencia de un plan estratégico durante aproximadamente 2 años desde su creación limita disponer de una visión de largo plazo para el cumplimiento de sus fines.

- 2.11. Así, las situaciones descritas se relacionan a que la Entidad no dispone de una estrategia de sostenibilidad financiera a pesar de la situación actual de la institución, mismo que ha sido señalado por la misma Promotora como se indicó anteriormente.
- 2.12. Lo anterior, tiene como efecto el incremento en la probabilidad de ocurrencia de riesgos que limiten la continuidad de operación de la Promotora, la prestación de los servicios a su cargo y consecuentemente el cumplimiento de metas y fines institucionales. Al respecto, en el informe de la evaluación presupuestaria al 30 de junio del 2023 se identifica que los metas operativas de los programas sustantivos, reflejan lapsos o ruidos avanzados en su implementación, siendo que 5 de 7 metas presentan un cumplimiento inferior al 50%.

CONTABILIDAD

- 2.13. La contabilidad debe estar basada en principios y normas de contabilidad aceptadas como lo son las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público.⁴ Lo anterior asegura tanto la consistencia en registros contables, la comparabilidad de la información financiera tanto a nivel interno como externo, así como la representación fiel de la información contable institucional, considerando el ordenamiento jurídico aplicable. Es importante que la información contable ofrezca un panorama general, completo y corroborado de la situación financiera de la institución, para una mejor toma de decisiones.⁵
- 2.14. En la dimensión de contabilidad, la Promotora cumple con estándares acerca el análisis de congruencia entre los resultados presupuestarios y contables, así señalado en las notas a los Estados Financieros, no obstante, se identifican debilidades en la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público, relacionadas con la omisión de la aplicación de la NICSP 35 sobre consolidación de información financiera del Fideicomiso N° 25-02 en los Estados Financieros institucionales, el cual al 31 de diciembre de 2022 refleja un activo total de \$353.0 millones.
- 2.15. Al respecto, la institución reporta a la Dirección General de Contabilidad Nacional una implementación del 79.9% al 31 de diciembre de 2022 y del 100% al 30 de septiembre de 2023. Sin embargo, la situación descrita en el párrafo anterior, impide asegurar la razonabilidad del avance reportado.
- 2.16. Cabe resaltar que el criterio técnico de la Dirección General de Contabilidad Nacional "Reconocimiento de Fideicomiso" establece que una entidad controla otra entidad cuando reúne todos los elementos siguientes: a) Poder sobre la otra entidad; b) Exposición, o derecho, a beneficios variables procedentes de su implicación en la otra entidad; c) La capacidad de utilizar su poder sobre la otra parte para afectar la naturaleza o el monto de los beneficios de su implicación con la otra entidad.

⁴ Ley Fortalecimiento de las Finanzas Públicas, N° 8836, Capítulo VI, artículo 27 y Decretos Ejecutivos N° 24015-H, Adopción e Implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP).

⁵ Párrafos 16.25, 18, 24, del 30 al 32 y 38 de la NICSP 35 Estados Financieros Consolidados, versión 2016.

- 11 -

- 2.17. Así las cosas, en el criterio técnico y la NICSP 35 se dispone que una entidad controladora elaborará estados financieros consolidados utilizando políticas contables uniformes para transacciones y otros sucesos que, siendo similares, se hayan producido en circunstancias parecidas.

2.18. La omisión de la aplicación de la NICSP 35, encuentra su causa ante la existencia de un criterio propio de la Entidad, mismo en el que la Promotora considera que "se cumple con las condiciones para la NICSP 35 Estados Financieros Consolidados".

2.19. Pese al criterio de la Entidad, según el contrato del Fideicomiso N° 25-02, la Promotora, controla dicho Fideicomiso, pues este dirige y detalla la forma en que el fideicomisario direcciona y utiliza los recursos para el cumplimiento del fin objetivo y propósito del fideicomiso, además a su calidad de administrador establecido en el artículo 13 de la Ley N° 9971. Lo anterior evidencia que la Promotora por medio de lo establecido en su contrato y en diversas cláusulas del mismo y de acuerdo a lo establecido en la NICSP 35, tiene el control sobre el citado Fideicomiso, por cuanto se cumplen los tres elementos esenciales indicados en dicha normativa y criterio técnico.

2.20. Por otra parte, la Entidad no cuenta con Estados Financieros auditados para el periodo 2022, siendo que la última información financiera auditada fue en el 2020. En esa ocasión, la auditoría externa emitió una opinión con salvedades.

2.21. Las situaciones descritas generan que los Estados Financieros de la Promotora no presenten la totalidad de la información financiera de manera fiel, útil y oportuna para la toma de decisiones y la rendición de cuentas sobre los recursos financieros propiedad de la Promotora y que se ejecutan mediante el Fideicomiso de Investigación Científica y Tecnológica / Banco Crédito Agrícola de Cartago 25-02, tal y como lo dispone el ordenamiento jurídico en la materia.

TRANSVERSAL

- 2.22. En materia de riesgos las instituciones deben definir, implementar y perfeccionar un proceso de valoración de riesgo de manera que se identifiquen y analicen riesgos relevantes asociados al logro de los objetivos y metas institucionales, sus posibles efectos sobre la gestión institucional, así como las medidas necesarias para ubicarse en un nivel de riesgo organizacional aceptable.⁶ Además, contar con personal capacitado en temas financieros permite fomentar comportamientos éticos así como motivar el desempeño colectivo en el personal involucrado en la gestión financiera para cumplir con las funciones y alcanzar los objetivos institucionales.⁷
- 2.23. Si bien la Promotora cumple con estándares de capacidad de gestión financiera sobre publicación de los Estados Financieros trimestrales e información presupuestaria en la página web de la institución, se identifican debilidades en los estándares asociados a la identificación y gestión de riesgos de la Entidad y capacitación del personal en temas de capacidad de gestión financiera.

⁶ Ley General de Control Interno, N° 8292, Artículos 14 y 18, Normas de Control Interno para el Sector Público de la Contraloría General de la República (N-2-2006-CC-CPOL). Párrafo 3.1 y las Directrices generales para el establecimiento y funcionamiento del SEVRI. Párrafos 4.2, 4.3, 4.4, 4.5, 4.6, 4.7 y 4.8.

⁷ Norma 2.4 de las Normas de Control Interno para el Sector Público.

- 12 -

2.24. Al respecto, la Promotora realizó el último análisis de riesgo sobre gestión financiera en diciembre de 2022, siendo que el análisis para el 2023 se encuentra en proceso, dejando un vacío durante dicho año en materia de identificación y gestión de los riesgos. De acuerdo al último análisis realizado, la Entidad identificó un total de 5 riesgos, dentro de los que se incluyen riesgos de liquidez, operativo y de corrupción. Los riesgos identificados fueron gestionados durante el mismo 2022. 2.25. Por su parte, la Promotora cuenta con un nivel bajo del personal capacitado en temas de contabilidad, presupuesto, endeudamiento y tesorería, siendo que únicamente el 30% del personal que participa de los procesos de gestión financiera ha participado en alguna capacitación. 2.26. Al respecto, no existen en la Entidad mecanismos de control formalizados para la gestión de riesgos institucionales, entre ellos, los financieros y de corrupción. Esto a su vez, limita la posibilidad de reacción de la institución para gestionar la materialización de dichos riesgos.	emitidos mediante resolución N° R-DC-144-2015, los cuales entraron en vigencia desde el 4 de enero de 2016. 4.3. El Órgano Contralor se reserva la posibilidad de verificar, por los medios que considere pertinentes, la efectiva implementación de las disposiciones emitidas, así como de validar el establecimiento de las responsabilidades que correspondan, en caso de incumplimiento justificado de tales disposiciones. A. ANA PATRICIA ROJAS FIGUEROA GERENTE GENERAL DE LA PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN, O A QUIEN EN SU LUGAR OCUMPE EL CARGO
3. CONCLUSIÓN	4.4. Definir, rendir a valoración de la Junta Directiva, actualizar e implementar una estrategia de sostenibilidad financiera considerando la situación actual de la Promotora, las brechas existentes, así como las necesidades actuales y futuras para el cumplimiento de sus fines. Remitir a la Contraloría General, a más tardar el 28 de junio de 2024, una certificación que haga constar la definición, valoración y oficialización de los mecanismos requeridos. Asimismo, a más tardar el 30 de septiembre de 2024, un informe de avance de su implementación. (Ver párrafos del 2.2 al 2.12).
3.1. La Promotora Costarricense de Innovación e Investigación cumple parcialmente los estándares de capacidad de gestión financiera requeridos para las dimensiones de presupuesto, contabilidad y transversal. 3.2. Lo anterior, ya que si bien se cumplen algunas estándares tales como, la vinculación del plan operativo con su presupuesto y la atención del límite de modificaciones presupuestarias, existen debilidades significativas respecto a su sostenibilidad financiera, la planificación plurianual, la definición de un plan estratégico, así como debilidades en relación con la calidad de la información presupuestaria y contable. 3.3. Así las cosas, resulta relevante que se implemente las acciones que permita disponer de una estrategia de sostenibilidad financiera; así como para mejorar la calidad de información financiera-contable como insumo fundamental para la toma de decisiones. Además, resulta indispensable formalizar y ejecutar periódicamente la gestión de riesgos, entre ellos los financieros y de corrupción, en procura de garantizar el cumplimiento de los objetivos institucionales, en un contexto de cambio acelerado como el actual, donde es posible beneficiarse de la innovación y el desarrollo tecnológicos y científico a cargo de la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación.	4.5. Definir, e implementar las acciones para consolidar los Estados Financieros de la Promotora con la información contable del Fideicomiso de Administración Consejo Nacional para Investigaciones Científicas y Tecnológicas (I Banco Crédito Agrícola de San Carlos 25-02) conforme a lo requerido en la Norma Internacional de Contabilidad para el Sector Público 35. Para acreditar el cumplimiento de la disposición, deberá remitirse a la Contraloría General, a más tardar el 29 de febrero de 2024, una certificación que haga constar la definición de las acciones requeridas. Asimismo, a más tardar el 31 de julio de 2024, una certificación en la que conste la consolidación de los estados financieros de la institución con la información contable del citado Fideicomiso para el último periodo. (Ver párrafos 2.13 a 2.21).
4. DISPOSICIONES	4.6. Definir, actualizar e implementar los mecanismos de control para la gestión de riesgos institucionales, entre ellos, los financieros y de corrupción, conforme a la regulación aplicable en esta materia. Remitir a la Contraloría General, a más tardar el 31 de mayo de 2024, una certificación que haga constar la definición y oficialización de los mecanismos requeridos. Asimismo, a más tardar el 31 de octubre de 2024, un informe de avance de su implementación. (Ver párrafos 2.22 a 2.26).
4.1. De conformidad con las competencias asignadas en los artículos 183 y 184 de la Constitución Política, los artículos 12 y 21 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República, N° 7426, y el artículo 12 inciso c) de la Ley General de Control Interno N° 8292, se emiten las siguientes disposiciones, las cuales son de acatamiento obligatorio y deberán ser cumplidas dentro del plazo conferido para ello, por lo que su incumplimiento no justificado constituye causal de responsabilidad. 4.2. Para la atención de las disposiciones incorporadas en este informe deberán observarse los Lineamientos generales para el cumplimiento de las disposiciones y recomendaciones emitidos por la Contraloría General de la República en sus informes de auditoría,	Fior de María Alfaro Gómez Gerente de Área a.i. Natalia Román López Asistente Técnica Oscar Coto Morales Fiscalizador Asociado Rosaura Canache Sánchez Fiscalizadora SANJOSE 01/2024/0306-1 CGR Firmado digitalmente Control General de la República

El proceso de conversión incluyó, entre otros aspectos, la revisión y reclasificación de activos y pasivos, la eliminación de cuentas reciprocas, y la unificación de políticas contables. Todo esto se realizó con el objetivo de asegurar la coherencia y comparabilidad de la información financiera presentada.

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		

Reconocimiento:

Al cierre de este ejercicio la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación no aplica a esta NICSP, por lo que no aplica reconocimiento.

Medición:

Al cierre de este ejercicio la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación no aplica a esta NICSP, por lo que no aplica medición.

Revelación Suficiente:

Al cierre de este ejercicio la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación no aplica a esta NICSP, ya que no se maneja inversiones en asociadas y negocios conjuntos.

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.

Reconocimiento:

Al cierre de este ejercicio la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación no aplica a esta NICSP, por lo que no aplica reconocimiento.

Medición:

Al cierre de este ejercicio la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación no aplica a esta NICSP, por lo que no aplica medición.

Revelación Suficiente:

Al cierre de este ejercicio la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación no aplica a esta NICSP, no se cuenta con acuerdos conjuntos.

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	

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;

Reconocimiento:

Al cierre de este ejercicio la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación no aplica a esta NICSP, por lo que no aplica reconocimiento.

Medición:

Al cierre de este ejercicio la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación no aplica a esta NICSP, por lo que no aplica medición.

Revelación Suficiente:

Al cierre de este ejercicio la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación no aplica a esta NICSP, ya que no se han establecido acuerdos de ninguna naturaleza de forma conjunta con otras entidades.

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	₡41.329.476,24	1.021,50	
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 el párrafo 5 de la NICSP 39. Los beneficios a los empleados comprenden:

- (a) los beneficios a los empleados a corto plazo, tales como los siguientes, si se esperan liquidar totalmente antes de los doce meses posteriores al final del periodo sobre el que se informa en el que los empleados presten los servicios relacionados:
 - (i) sueldos, salarios y contribuciones a la seguridad social;
 - (ii) ausencias remuneradas anuales, ausencias remuneradas por enfermedad;
 - (iii) participación en ganancias e incentivos; y
 - (iv) beneficios no monetarios a los empleados actuales (tales como atenciones médicas, alojamiento, automóviles y entrega de bienes y servicios gratuitos o parcialmente subvencionados);
- (b) beneficios post-empleo tales como los siguientes:
 - (i) beneficios por retiro (por ejemplo, pensiones y pagos únicos por retiro); y
 - (ii) otros beneficios post-empleo, tales como los seguros de vida y los beneficios de atención médica posteriores al empleo;
- (c) otros beneficios a los empleados a largo plazo, tales como los siguientes:
 - (i) las ausencias retribuidas a largo plazo, tales como vacaciones tras largos periodos de servicio o años sabáticos;
 - (ii) los beneficios por antigüedad o por largo tiempo de servicio; y
 - (iii) los beneficios por incapacidad a largo plazo; y
- (d) indemnizaciones por cese.

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

Reconocimiento:

En correspondencia con las Políticas de la Contabilidad Nacional y las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público, la Promotora reconoce un pasivo cuando el empleado ha prestado servicios a cambio de beneficios a los empleados que deban pagarse en el futuro; y un gasto cuando la entidad consuma los beneficios económicos o el servicio potencial procedente del servicio prestado por un empleado a cambio de los beneficios a los empleados.

Así mismo, cuando un empleado ha prestado servicios a una entidad durante un período contable, se reconocerá en forma inmediata el monto devengado de los beneficios al empleado a corto plazo que se espera pagar a cambio de dicho servicio, como un pasivo (gastos devengados), luego de deducir cualquier monto ya pagado. Si el monto ya pagado excediera el monto no descontado de los beneficios, se reconocerá ese exceso como un activo (pago anticipado de un gasto) en la medida que el pago por adelantado vaya a dar lugar, por ejemplo, a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo.

La Promotora reconoce el costo esperado de los beneficios a corto plazo para empleados en forma de ausencias pagadas de la siguiente manera.

- a. en el caso de ausencias retribuidas acumulativas, a medida que los empleados prestan los servicios que incrementan su derecho a ausencias retribuidas en el futuro; y
- b. en el caso de ausencias retribuidas no acumulativas, cuando las mismas se hayan producido.

Medición:

En correspondencia con las Políticas de la Contabilidad Nacional y las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público, la Promotora medirá los beneficios a los empleados de acuerdo a lo establecido en la normativa vigente.

La Promotora mide el costo esperado de las ausencias retribuidas acumulativas como los importes adicionales que espera pagar como consecuencia de los derechos no utilizados que tiene acumulados al final del periodo sobre el que se informa, para lo cual, la unidad primaria mensualmente realiza los cálculos correspondientes para las ausencias retribuidas acumulativas.

Revelación Suficiente:

Como parte del cumplimiento de la NICSP 39, a continuación, se revela los beneficios de corto plazo que fueron otorgados durante el periodo:

- i. **Sueldos, salarios y contribuciones a la seguridad social**

- a. Salarios y cargas sociales CCSS (obrero – patronales), en el siguiente cuadro se muestra información de los montos cancelados trimestralmente, por concepto de remuneraciones y cargas sociales del 01 de enero al 30 junio del 2024:

Detalle	ene-24	feb-24	mar-24	abr-24	may-24	jun-24
Salarios del mes	₡45,326,787.00	₡44,562,601.00	₡44,386,156.00	₡49,778,402.00	₡51,441,764.00	₡65,004,808.00
Cargas Sociales (obrero patronales)*	₡16,684,374.00	₡16,435,995.00	₡16,337,842.00	₡18,324,338.00	₡18,937,127.00	₡23,940,037.00

ii. Ausencias remuneradas anuales, ausencias remuneradas por enfermedad

a. Incapacidades

A continuación, se muestra la cantidad de incapacidades presentadas del 01 de enero al 30 de junio del 2024:

Incapacidades en el Período	Cantidad
Incapacidades en periodo	23

Como se indica en el cuadro anterior, durante el periodo se han presentado 23 incapacidades, las cuales representaron un egreso de ₡3,728,227.88. En el siguiente cuadro, se detalla el monto ejecutado y el disponible según programa presupuestario para incapacidades de enero a junio 2024:

Monto ejecutado	MONTO
Monto pagado por subsidio en periodo, programa 1	₡2,729,906.99
Monto pagado por subsidio en periodo, programa 2	₡998,320.89

Monto disponible	MONTO
Monto disponible por subsidio en periodo, programa 1	₡1,270,093.01
Monto disponible por subsidio en periodo, programa 2	₡2,161,135.53

b. Vacaciones no disfrutadas

Corresponde a la cantidad de días de vacaciones sin disfrutar y el monto estimado de los días disponibles por estrato (profesional, técnico y administrativo):

Estrato profesional	Cantidad días	Monto estimado
Total, días de vacaciones sin disfrute profesionales	834.20	₡42,308,551.73
Total, días de vacaciones sin disfrute técnicos	155.00	₡3,502,575.09
Total, días de vacaciones sin disfrute otros (secretarias y chofer)	142.83	₡2,430,110.67
Total	1132.03	₡48,241,237.48

Al cierre del periodo la Promotora registraba 1132 días de vacaciones no disfrutadas, lo cual representa un pasivo de ₡48,241,237.48.

Adicional, a continuación, se revela información sobre el pago de vacaciones no disfrutadas a exfuncionarios.

NOMBRE	# DIAS DE VACACIONES NO DISFRUTADAS (DATO APROXIMADO)	MONTO APROXIMADO	# RESOLUCION	ESTADO	FECHA PAGO
EGV	6	₡85,322.80	Pendiente	Pendiente	Pendiente
AVL	23	₡2,039,113.69	Pendiente	Pendiente	Pendiente
FBJ	8	₡630,608.72	Pendiente	Pendiente	Pendiente
GDD	79.5	₡5,775,753.18	Pendiente	Pendiente	Pendiente
AAM	41	₡3,248,077.99	Pendiente	Pendiente	Pendiente
NAR	27.5	₡430,594.16	Pendiente	Pendiente	Pendiente
AJG	26	₡687,062.65	Pendiente	Pendiente	Pendiente

- c. Licencias sin goce de salario: Corresponde a una licencia otorgada para que la persona funcionaria preste sus servicios en otra institución pública o privada, bajo las condiciones y excepciones establecidas por la normativa legal vigente, o atienda asuntos personales, sin que reciba remuneración por parte de la Promotora Costarricense de innovación e Investigación.

A continuación, se revela las licencias sin goce de salario otorgadas durante el 2024:

Colaborador	Tipo de licencia	Motivo de licencia	Fecha del permiso
JOCL	De conformidad con oficio sin referencia, con fecha 15 de enero del 2024, el funcionario de la Unidad de Recursos Materiales y Servicios, solicita un permiso sin goce de salario desde el día 22/01/2024 hasta 26/01/2024 inclusive, ya que no cuenta con días disponibles para el disfrute de vacaciones. Cuenta con el visto bueno de la Jefatura.	Permiso sin goce de salario	22/01/2024 hasta 26/01/2024
JCRJ	Visto bueno de la Gerencia General permiso sin goce de salario	Permiso sin goce de salario	26/06/2024

- d. Licencias: Son permisos o licencias con goce de salario por fallecimiento de familiar, cambio de domicilio, matrimonio, nacimiento de hijo, de conformidad con el Reglamento Autónomo de Organización y Servicio del CONICIT, ya que la Promotora aún no cuenta con un reglamento actualizado.

A continuación, se detallan las licencias otorgadas durante el periodo 2023, cantidad de días y el monto en colones, correspondiente al salario percibido por el funcionario:

Colaborador	Motivo de licencia	cantidad de días disfrutados	Monto en colones
HMA	Lactancia materna (1 hora diaria) Prórroga del 14/11/2023 al 13/02/2024. A partir del 14/2/2024, ya no disfruta más la licencia por lactancia materna.	1 hora diaria	₡347,752.69
RLG	De conformidad con la constancia N° F-639-23 de la Patología Forense, Instituto de Medicina Legal, Corte Suprema de Justicia de Nicaragua, se le otorga licencia por muerte de familiar (padre), al colaborador, de acuerdo a lo indicado en el Reglamento Autónomo de Organización y Servicio vigente, en el Artículo 103.-Las licencias con goce de salario para el personal, se regirán por las siguientes disposiciones: c) Por fallecimiento de padres, hijos o hijas, cónyuge, hermanos o hermanas: hasta cinco días hábiles".	5 días	₡121,472.67
APRF	Mediante oficio PROMOTORA-GG-OF-125-2024 de fecha 09/05/2024, la funcionaria solicita licencia por cambio de Domicilio el día 16 de mayo del 2024. Para esta licencia cuenta con el visto bueno del Superior inmediato. Lo anterior se encuentra facultado en el Reglamento Autónomo de Organización y Servicio de la institución vigente, en el inciso f, artículo 103, capítulo XVI.	1 día	₡57,217.87
NML	Mediante oficio sin referencia de fecha 08/02/2024, la funcionaria solicita licencia por cambio de Domicilio el día 09/02/2024. Lo anterior se encuentra facultado en el Reglamento Autónomo de Organización y Servicio de la institución vigente, en el inciso f, artículo 103, capítulo XVI	1 día	₡18,268.00
SAA	Licencia por muerte familiar	5 días	₡291,041.92

- e. Licencia con goce de salario para asistir a capacitación: Corresponde a las capacitaciones recibidas por los funcionarios durante el tiempo laboral.

A continuación, se muestran las capacitaciones recibidas por los funcionarios y las cuales fueron recibidas durante el tiempo laboral. Se detalla la cantidad de días y el monto de esos días correspondiente al salario percibido por el funcionario.

Colaborador	Tipo de permiso	Cantidad de horas	Observaciones	Monto en colones aproximado
PRF	Licencia con goce de salario	3	taller de Gestión de Innovación y vigilancia tecnológica	€21,456.70
AZR		3		€15,609.13
TCR		3		€29,913.85
JRV		3		€19,157.65
VHR		3		€14,949.41
LAM		3		€8,487.01
NVS		3		€22,820.90
ZGR		3		€27,116.56
GCR		3		€35,051.73
CSA		3		€14,457.44
NCM		3		€9,404.59
JFP		3		€19,825.84
IAG		3		€15,443.14
EJS		3		€19,886.48
SAA		3		€18,516.98
SAA		3		€21,828.14
SZO		7	Webinar: NIC 1, NIIF 1, Estándares de Sostenibilidad, NIC 7 y Plan General de Contabilidad 18	€34,858.67
JCV		7		€23,208.98
DAL		7		€12,687.50
JCV		8	NICSP 1, NICSP 33, Estándares de Sostenibilidad, NICSP2 y Plan General de Contabilidad 17	€26,524.55
SZO		8		€39,838.48
KAR		8		€15,223.93
DAL		8		€14,861.97
JRV		12	Vigilancia Tecnológica e Inteligencia Competitiva	€76,630.60
CSA		12		€57,829.78
RBM		12		€44,617.03
GCR		12		€140,206.90
DAL		7	Webinar: "NICSP 45, Estándares de Sostenibilidad, Políticas particulares, Proceso de confirmación de saldos"	€13,004.22
JCV		7		€23,491.53
JCJ		12	"Curso de especialización para desarrollo de capacidades en el ámbito de la innovación abierta y las Compras Públicas de Innovación – CPI en Costa Rica",	€119,655.40
HMA		12		€66,449.85
ZGR		12		€108,466.25
DAL		7	"Estándares de Sostenibilidad, NICSP 13 / NICSP 43 Arrendamientos, NICSP 46- Medición, NIIF 13- Valor Razonable"	€13,004.22

iii. Participación en ganancias e incentivos

A partir del 10 de marzo del 2023 entra en vigencia la Ley Marco de Empleo Público, la cual viene a reglamentar, entre otras cosas, la manera de cancelar el salario a los empleados públicos y define un salario global y un salario compuesto. A la fecha, existen 17 colaboradores que están devengando salario global, de conformidad con la Ley Marco de Empleo Público

En el TRANSITORIO XI se indica: Las personas servidoras públicas que a la entrada en vigencia de la presente ley devengan un salario compuesto, se trasladarán al salario global, de conformidad con las siguientes reglas:

a) Quienes devengan un salario compuesto menor al que le correspondería a su categoría bajo la modalidad de salario global, continuarán devengando su salario en la forma en que lo venían haciendo y podrá incrementarse por el pago por concepto de anualidad, que en derecho les corresponda y una vez que su salario compuesto iguale el monto que les correspondería bajo el esquema de salario global, se trasladarán de manera automática a este régimen salarial, el mes siguiente.

b) Quienes devenguen un salario compuesto mayor al que le correspondería a su categoría bajo la modalidad de salario global serán excluidos de cualquier incremento salarial producto de aumentos a la base o bien reconocimiento de incentivos, hasta que el monto por concepto de salario global sea igual al salario compuesto que recibía, y en el mes siguiente se trasladarán al salario global.

Los salarios de las personas servidoras públicas, sin distinción del monto de estos, estarán excluidos de incrementos salariales por concepto de costo de vida, siempre y cuando se mantengan las condiciones indicadas en el inciso d) del artículo 11 de la Ley 9635, Fortalecimiento de las Finanzas Públicas, de 3 de diciembre de 2018.

c) El art. 36 del Reglamento a la citada Ley indica: inciso c) Salario global alcanzado por salario compuesto: Se deberá aplicar el salario global en los casos de personas contratadas previo a la vigencia de la Ley Marco de Empleo Público, en un puesto con una relación de empleo estatutaria, pública o mixta, siempre y cuando el salario global fijado para la clase de puesto ocupada sea igualado o alcanzado por el salario compuesto bruto nominal de la persona. Bajo este supuesto, se entenderá que el salario compuesto iguala o alcanza al salario global cuando, siendo previamente más bajo, con la aplicación de cualquier incremento o anualidad que corresponda conforme al marco jurídico vigente, se igualaría o superaría el monto del salario global; aspecto que deberá ser analizado mes a mes para realizar los cambios de esquema salarial correspondientes.

Lo anterior de conformidad con el inciso a) del Transitorio XI de la Ley Marco de Empleo Público.

d) Salario compuesto alcanzado por salario global: Se deberá aplicar el salario global en los casos de personas contratadas, previo a la vigencia de la Ley Marco de Empleo Público, en un puesto con una relación de empleo estatutaria, pública o mixta, siempre y cuando el salario global asociado a la clasificación del puesto ocupada por la persona, alcance al salario compuesto bruto nominal que la persona devenga, en virtud de que al momento de entrar en vigencia la Ley, este fuese superior al salario global de referencia para la misma clasificación y, además, quedase excluido por circunstancia, de cualquier incremento en el salario base o en los montos y composición de los complementos salariales inherentes.

Lo anterior de conformidad con el inciso b) del Transitorio XI de la Ley Marco de Empleo Público.

El cambio automático de régimen salarial en los anteriores supuestos, aplicará indistintamente de si se trata de relaciones laborales por plazo definido o indefinido; en condición interina, propietaria o de otra naturaleza cuando correspondan a puestos sin sometimiento a un régimen de carrera administrativa; tampoco será condicionante si el puesto está vacante o el nombramiento se efectúa para la sustitución temporal del titular.

A la fecha, existen ocho colaboradores que están devengando salario global, de conformidad con la Ley Marco de Empleo Público.

A continuación, se detallan los pluses salariales que se cancelan en la institución, el cual rige para los colaboradores que tienen salario compuesto. Se hace referencia a la base legal, el porcentaje que se cancela por incentivo, los puestos a los cuales rige, así como el monto ejecutado y el monto disponible.

- a) Bases pluses salariales, corresponde a los egresos por dedicación exclusiva, prohibiciones, carrera profesional, complemento salarial y anualidades.

Plus Salarial	Reglamentación	Justificación	Valor del incentivo fijo en colones o por %	Puestos para los que rige	Monto presupuestado	Monto ejecutado	Monto disponible	OBSERVACIONES
Dedicación Exclusiva	Decreto No. 23669-H "Normas para la aplicación de la dedicación exclusiva para las instituciones y empresas públicas cubiertas por el ámbito de la autoridad presupuestaria"	Régimen de naturaleza contractual que surge por iniciativa de la Administración cuando se identifica la necesidad de que quien ostente un cargo público se desempeñe en ese puesto de manera exclusiva, lo cual implica que no ejerza su profesión ni profesiones relacionadas con dicho cargo en ninguna otra institución pública o privada, por un periodo de tiempo definido.	10% a los bachilleres 25% a los licenciados con contratos nuevos	Profesionales, Ejecutivo	€119,510,622.92	€37,219,282.55	€82,291,340.37	Corresponde al monto presupuestado, ejecutado y disponible del régimen de dedicación exclusiva o prohibición de los funcionarios
	Decreto N.º 41161-H "Reforma al artículo 5 del Decreto Ejecutivo N.º 23669 del 18 de octubre de 1994, Normas para la aplicación de la Dedicación Exclusiva para las instituciones y empresas cubiertas por el ámbito de la Autoridad Presupuestaria"							
	Ley N.º 9635, Ley Fortalecimiento de las Finanzas Públicas							
	Ley N.º 2166, Ley de Salarios de la Administración Pública							
	Decreto No. 33451 "Reforma Normas de Aplicación de la dedicación exclusiva para las instituciones y empresas públicas cubiertas por el ámbito de la autoridad presupuestaria"							
Prohibición	Ley N.º 8422 "Ley contra la Corrupción y el Enriquecimiento Ilícito en la Función Pública" (art. 15)	Restricción impuesta legalmente a quienes ocupen determinados cargos públicos, con la finalidad de asegurar una dedicación absoluta de tales servidores a las labores y las responsabilidades públicas que les han sido encomendadas.	65% para los licenciados o superior. Nuevos funcionarios: 15% bachilleres 30% licenciados	Auditor, Director Soporte Administrativo, Proveedor, Asistente Auditoría				
	Ley N.º 2166, Ley de Salarios de la Administración Pública							
	Ley N.º 9635, Ley Fortalecimiento de las Finanzas Públicas							
	Ley 8292 "Ley General de Control Interno" (art. 34)							
Carrera Profesional	Decreto No. 42945H "Normas para la aplicación de la Carrera Profesional para las Entidades Públicas cubiertas por el ámbito de la Autoridad Presupuestaria. Ley N.º 9635, Ley Fortalecimiento de las Finanzas Públicas.	Estímulo económico que reconoce la superación académica y laboral de los profesionales al servicio de la Administración Pública. Coadyuva en el reclutamiento y retención de los profesionales mejor calificados en cada área de actividad, para un adecuado desempleo de la función pública. Incrementa la productividad de los profesionales.	Monto fijo	Profesionales, Ejecutivo, Superior	€34,572,842.00	€9,627,072.34	€24,945,769.66	Corresponde al monto presupuestado, ejecutado y disponible de los puntos en carrera profesional de los funcionarios y el complemento salarial que recibe una funcionaria.
Complemento Salarial	Acuerdo No. 952 de la Autoridad Presupuestaria en sesión ordinaria N.º 23-90	Compensación económica de un 25% sobre el salario base, a la serie técnico y profesional	25% sobre el salario base	Técnico en Informática				
Anualidades	Ley No. 2166 "Ley de salarios de la Administración Pública" Ley N.º 9635, Ley Fortalecimiento de las Finanzas Públicas.	Reconocimiento otorgado por la Administración, cuya finalidad es premiar la experiencia adquirida de sus funcionarios que han permanecido en forma continua prestando sus servicios a ésta. Básicamente, este incentivo es un premio por la antigüedad del funcionario que ha dedicado su esfuerzo, experiencia y conocimiento adquirido en el transcurso de los años para ponerlo al servicio de un solo patrono, en este caso del Estado y sus instituciones." (Dictamen C-242-2005 del 1 de julio de 2005).	Monto fijo para cada clase	Todo el personal	€107,528,018.50	€30,005,676.35	€77,522,342.15	Corresponde al monto presupuestado, ejecutado y disponible de las anualidades pagadas a los funcionarios. La Ley N° 2166 indicaba anteriormente que el pago de la nueva anualidad para las personas que cumplieran de enero a junio de cada año, se pagaba en junio y para los que cumplieran de julio a diciembre, se cancelaba en el mes respectivo. Con la entrada en vigencia de la Ley Marco de Empleo Público se presenta la duda del momento en que deben reconocerse las anualidades, si es como lo indicaba la Ley 2166 o en qué momento. El 14 de abril del 2023 se recibe Circular MIDEPLAN-AME-UEP-CIRC-001-2023, en la cual se indica que las anualidades de las personas que cumplieron en enero y febrero 2023, que hubiesen acumulado de manera válida y eficaz la anualidad, tendrán derecho al pago de la misma en el mes de marzo 2023. La Unidad de Gestión del Desarrollo Humano procederá a cancelar estas anualidades en la II quincena del mes de abril, ya que la circular fue recibida el 14 de abril del 2023. Con respecto a las anualidades de las personas que cumplen la misma en fecha posterior a la entrada en vigencia de la Ley Marco de Empleo Público, se estarán cancelando una vez entren en vigencia los salarios globales definitivos, ya que actualmente se están cancelando salarios globales transitorios y se desconoce si éstos van a variar y eventualmente habría que hacer un proceso de cobro de montos pagados de más. No se cancelaron anteriormente por la duda de la forma correcta de pago.

Adicional se cuenta con los siguientes beneficios a empleados:

Cuenta	Monto en miles
2-1-1-02-01-01-6-99999- salario escolar a pagar corto plazo	25,033.24
2-1-1-02-01-03-3-99999- decimotercer mes a pagar corto plazo	34,826.85

- ✓ Salario escolar: Corresponde al salario escolar acumulado por pagar de los funcionarios del 01 de enero al 30 de junio del 2024.

- ✓ Decimotercer mes: Corresponde al aguinaldo acumulado a pagar de los funcionarios del 01 de diciembre del 2024 al 30 de junio del 2024, que se calcula con base en el promedio de los sueldos ordinarios y extraordinarios devengados en los doce meses anteriores al primero de diciembre.

Por otra parte, de acuerdo a lo estipulado por la norma se revela el estado de las liquidaciones por finalización de la relación laboral que se han cancelado o están en trámite.

Liquidaciones por empleado, según motivo y estado del trámite:

NOMBRE	MOTIVO DE LIQUIDACION	ESTADO
PVV	Renuncia a partir del 04/09/2023	En Asesoría Jurídica
DRM	Renuncia a partir del 16/10/2023	En Asesoría Jurídica
WDC	Renuncia a partir del 01/10/2023	En Asesoría Jurídica
EGV	Renuncia a partir del 28/11/2023	En proceso
JMG	Renuncia a partir del 01/11/2023	En Asesoría Jurídica
GDD	Renuncia a partir del 25/11/2023	Sin iniciar
FBJ	Se acogió a la jubilación a partir del 01/12/2023	En proceso
AVL	Se acogió a la jubilación a partir del 01/12/2023	Sin iniciar
AAM	Se acogió a la jubilación a partir del 01/01/2024	Sin iniciar
LFC	Se acogió a la jubilación a partir del 01/01/2024	Sin iniciar
AJG	Renunció a partir del 17/02/2024	Sin iniciar
NAR	Renunció a partir del 19/02/2024	Sin iniciar

Adicional, según lo estipulado, se revela las jubilaciones de los funcionarios de la Promotora, proyectadas del 2023 al 2028.

Cantidad de personas que se estima que se jubilen	Año proyectado
3	2024
1	2027
2	2028
6	total

Al cierre de este trimestre se ha reportado la jubilación de tres funcionarios de la Promotora.

Cabe mencionar que la Unidad de Gestión del Desarrollo Humano (UGDH), realizó una proyección de los pagos por cesantías de los funcionarios al cierre del periodo, en el cual se observa que en caso de cierre de la institución habría que cancelar ₡38,714,656.84 por concepto de cesantía.

A continuación, se presenta la estimación, en caso de un eventual pago, por concepto de cesantía en caso de que finalice la relación laboral por despido con responsabilidad patronal, jubilación, etc. Este se calculó según lo establecido por el Código de Trabajo, de acuerdo, al tiempo laborado por en funcionario en la Institución.

Código Empleado	Monto total a pagar cesantía	Aporte Patronal Aseconi	Monto a pagar restando Aporte Patronal
63	₡10,147,753.27	₡11,394,281.02	₡0.00
18	₡4,509,537.69	₡8,190,440.01	₡0.00
24	₡4,468,049.44	₡7,603,812.62	₡0.00
45	₡11,089,676.58	₡14,505,422.42	₡0.00
97	₡15,736,963.15	₡9,347,385.45	₡6,389,577.70
15	₡26,317,508.32	₡17,240,065.00	₡9,077,443.32
116	₡4,814,802.91	₡3,238,421.40	₡1,576,381.51
121	₡6,085,153.00	₡4,667,841.05	₡1,417,311.95
30	₡9,734,499.69	₡16,036,920.48	₡0.00
35	₡11,882,287.51	₡16,093,676.31	₡0.00
101	₡2,205,304.77	₡404,804.56	₡1,800,500.21
25	₡3,414,740.13	₡5,347,722.67	₡0.00
40	₡7,797,256.51	₡7,453,460.52	₡343,795.99
120	₡4,165,054.20	₡2,535,309.00	₡1,629,745.20

Código Empleado	Monto total a pagar cesantía	Aporte Patronal Aseconi	Monto a pagar restando Aporte Patronal
33	₡9,601,481.44	₡10,536,436.68	₡0.00
108	₡5,887,141.22	₡4,544,043.66	₡1,343,097.56
138	₡1,227,084.36	₡1,128,574.93	₡98,509.43
60	₡2,659,280.95	₡2,060,791.01	₡598,489.94
142	₡1,321,555.33	₡809,810.32	₡511,745.01
144	₡501,821.34	₡299,856.25	₡201,965.09
31	₡11,239,580.37	₡11,971,170.14	₡0.00
122	₡4,035,772.77	₡2,771,341.00	₡1,264,431.77
118	₡3,710,066.20	₡1,464,830.52	₡2,245,235.68
140	₡690,528.52	₡564,985.74	₡125,542.78
28	₡8,959,099.11	₡16,105,898.79	₡0.00
134	₡802,898.70	₡555,623.39	₡247,275.31
100	₡8,475,648.16	₡2,972,492.27	₡5,503,155.89
16	₡4,780,938.58	₡8,510,300.87	₡0.00
47	₡7,636,258.93	₡7,776,789.94	₡0.00
141	₡1,160,752.47	₡0.00	₡1,160,752.47
130	₡1,662,598.29	₡1,208,629.49	₡453,968.80
145	₡1,382,670.11	₡437,664.43	₡945,005.68
149	₡866,129.31	₡865,084.97	₡1,044.34
155	₡1,214,026.21	₡692,705.28	₡521,320.93
152	₡670,584.98	₡445,271.97	₡225,313.01
153	₡1,094,597.48	₡715,581.67	₡379,015.81
154	₡281,774.90	₡0.00	₡281,774.90
156	₡372,256.56	₡0.00	₡372,256.56
160	₡0.00	₡0.00	₡0.00
157	₡0.00	₡0.00	₡0.00
159	₡0.00	₡0.00	₡0.00
158	₡0.00	₡0.00	₡0.00

Otros beneficios de Largo plazo

A continuación se muestra información de colaboradores que se encuentran disfrutando permiso sin goce de salario a largo plazo:

Código de empleado	Colaborador	Tipo de licencia	Motivo de licencia	Fecha del permiso
120	MMM	Permiso sin goce de salario	De conformidad con el oficio PROMOTORA-JD-OF-118-2022, los miembros de la Junta Directiva de la Promotora, conceden licencia al Sr. Manuel Mora M., para ocupar el puesto No.330000, clasificado como Director de Investigación y Desarrollo Tecnológico en el Micitt, a partir del 01/10/2022 y hasta el 01/10/2024. Dicha designación ha sido ratificada a través del documento MICITT-DM-OF-706-2022, suscrito por el Sr. Carlos Alvarado B., Ministro del Micitt	Del 01/10/2022 al 01/10/2024

NICSP 40 - COMBINACIONES EN EL SECTOR PÚBLICO:

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

Aplica	No
Porcentaje_Avance	

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

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

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

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

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

Una fusión da lugar a una entidad resultante y es:

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

Reconocimiento:

Al cierre de este ejercicio la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación no aplica a esta NICSP, por lo que no aplica reconocimiento.

Medición:

Al cierre de este ejercicio la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación no aplica a esta NICSP, por lo que no aplica medición.

Revelación Suficiente:

Al cierre de este ejercicio la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación no aplica a esta NICSP, ya que no se han establecido acuerdos de ninguna naturaleza de forma conjunta con otras entidades.

REVELACIONES PARTICULARES

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

Eventos conocidos por la opinión pública:

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

APLICACIÓN	NO
-------------------	-----------

En relación a este tema ver revelación [Nota Complementaria 2](#)

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 2021 la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación realiza el proceso contable en el Sistema Wizdom, según el plan de cuentas vigente de la CN (Versión 10).

3. ¿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:

Al cierre del ejercicio se han realizado 51 registros relacionados a ajustes y reclasificaciones, los cuales se detallan a continuación:

	Cuenta	Debito	Crédito	Justificación
Ajust & Reclaf - Enero				
No. 1	2-2-1-99-99-01-0-99999	22,118,798.57		Se reclasifica el saldo existen en la cuenta de Becas por pagar a largo plazo, a la cuenta Becas a corto plazo en el periodo 2024
	2-1-1-03-01-01-2-99999		22,118,798.57	
		22,118,798.57	22,118,798.57	
No. 2	3-1-5-01-01-00-0-99999-09	173,201,994.87		Se reclasifica el asiento del cierre de cuentas de ingresos y gastos del periodo 2023
	3-1-5-02-01-00-0-99999		173,201,994.87	
		173,201,994.87	173,201,994.87	
No. 3	2-1-1-02-01-99-0-99999	500,800.05		Se reclasifica el pasivo de las Vacaciones por pagar para el de mes de enero, por la vacaciones disfrutadas por los funcionarios
	3-1-5-01-02-06-1-99999-02		500,800.05	
		500,800.05	500,800.05	
No. 4	5-1-1-03-03-00-0-99999	1,510.97		Ajuste en el cálculo de Aguinaldo enero
	2-1-1-02-01-03-3-99999		1,510.97	
		1,510.97	1,510.97	
No. 5	5-1-7-02-08-02-0-99999	5,840,532.00		Se realiza el ajuste para determinar el monto de la estimación por incobrables para el periodo 2024
	1-1-3-99-08-02-0-99999		5,840,532.00	
		5,840,532.00	5,840,532.00	
No. 6	2-1-1-02-01-01-6-99999	270,194.34		Se realiza la reclasificación de la partidas de gasto al salario escolar 2023, que se cancelaron en el periodo 2024
	5-1-1-04-01-00-0-99999	56,972.63		
	5-1-1-04-03-00-0-99999	5,453.67		
	5-1-1-04-99-00-0-99999	18,178.89		
	5-1-1-04-05-00-0-99999	1,817.89		
	5-1-1-05-03-00-0-99999	5,453.67		
	5-1-1-05-02-00-0-99999	7,271.55		
	5-1-1-04-01-00-0-99999	15,422.25		
	5-1-1-04-03-00-0-99999	1,476.28		
	5-1-1-04-99-00-0-99999	4,920.95		
	5-1-1-04-05-00-0-99999	492.09		
	5-1-1-05-03-00-0-99999	1,476.28		
	5-1-1-05-02-00-0-99999	1,968.38		
	5-1-1-04-01-00-0-99999	11,144.07		
	5-1-1-04-03-00-0-99999	1,066.76		
	5-1-1-04-99-00-0-99999	3,555.86		
	5-1-1-04-05-00-0-99999	355.59		
	5-1-1-05-03-00-0-99999-	1,066.76		
	5-1-1-05-02-00-0-99999	1,422.34		
	5-1-1-04-01-00-0-99999	313,269.41		
	5-1-1-04-03-00-0-99999	29,987.50		
	5-1-1-04-99-00-0-99999	99,958.33		
	5-1-1-04-05-00-0-99999	9,995.83		
	5-1-1-05-03-00-0-99999	29,987.50		
	5-1-1-05-02-00-0-99999	39,983.33		
	2-1-1-03-02-01-0-11206		932,892.15	
		932,892.15	932,892.15	
Ajust & Reclaf - Febrero				
No. 7	2-1-1-03-01-01-2-99999	600,000.00		Reclasifica la partida de Fondos de incentivos en razón de que las beneficiarias rechazaron la beca
	3-1-5-01-01-00-0-99999-09		600,000.00	
		600,000.00	600,000.00	
No. 8	5-9-1-01-01-01-2-99999	76,297.26		Se realiza ajuste para los movimientos efectuados en moneda extranjera (dólares y euros) de las cuentas que mantiene la Promotora
	1-1-1-01-02-02-2-21103-02		1.83	
	1-1-1-01-02-02-2-21103-03		0.55	
	1-1-3-06-02-01-0-11206-01		76,294.88	
		76,297.26	76,297.26	
No. 9	4-6-1-02-01-06-0-11206-01	727,748.24		

	Cuenta	Debito	Crédito	Justificación
	1-1-3-06-02-01-0-11206-01		727,748.24	Se registra el ajuste sobre el que no se recibió de parte del MICITT correspondiente a la Ley 9971 de acuerdo con lo solicitado en el oficio correspondiente a febrero
		727,748.24	727,748.24	
No. 10	2-2-1-99-99-01-0-99999	4,500,000.00		Se realiza la reclasificación del saldo pendiente de las becas por pagar a largo plazo, se traslada a beca por pagar a corto plazo
	2-1-1-03-01-01-2-99999		4,500,000.00	
		4,500,000.00	4,500,000.00	
No. 11	2-1-1-02-01-99-0-99999	6,540,231.96		Se reclasifica el pasivo de las Vacaciones por pagar para el de mes de enero, por la vacaciones disfrutadas por los funcionarios
	3-1-5-01-02-06-1-99999-02		6,540,231.96	
		6,540,231.96	6,540,231.96	
No. 12	5-1-1-03-03-00-0-99999	3,186.55		Ajuste en el cálculo de Aguinaldo febrero
	2-1-1-02-01-03-3-99999		3,186.55	
		3,186.55	3,186.55	
Ajust & Reclaf - Marzo				
No. 13	1-2-5-01-04-02-3-99999-01	3,544,170.40		Se realiza la reclasificación del asiento para registrar el monto de la depreciación acumulada en la cuenta correcta
	1-2-5-01-04-02-2-99999		3,544,170.40	
		3,544,170.40	3,544,170.40	
No. 14	4-6-1-02-01-06-0-11206-02	612,968.92		Se registra el ajuste sobre el que no se recibió de parte del MICITT correspondiente al Fondo de incentivos de acuerdo con lo solicitado en el oficio correspondiente a marzo
	1-1-3-06-02-01-0-11206-02		612,968.92	
		612,968.92	612,968.92	
Ajust & Reclaf - Abril				
No. 15	2-1-1-03-01-01-2-99999	161,700.00		Se reclasifica cuenta contable dado que la beca se había devuelto por parte de la beneficiaria
	3-1-5-01-01-00-0-99999-09		161,700.00	
		161,700.00	161,700.00	
Ajust & Reclaf - Mayo				
No. 16	2-2-1-99-99-01-0-99999	750,000.00		Se reclasifica cuenta contable a largo plazo debido a que se había caducado la beca.
	3-1-5-01-01-00-0-99999-09		750,000.00	
		750,000.00	750,000.00	
No. 17	1-1-3-08-02-99-1-99999-02	3.00		Se realiza ajuste en la cuenta por cobrar de arreglos de pagos, dado que el depósito se efectuó por ₡3 de más el cual se debía registra como ingreso
	4-9-9-99-99-00-0-99999-02		3.00	
		3.00	3.00	
No. 18	4-3-1-02-00-00-0-99999	1,140.00		Se reclasifica la cuenta de ingresos, por una cuenta de reintegros por funcionarios y no como de multas, dado que este depósito lo efectuó un funcionario
	4-9-9-99-99-00-0-99999-04		1,140.00	
		1,140.00	1,140.00	
Ajust & Reclaf - Junio				
No. 19	5-9-1-01-01-01-2-99999	816.53		Se reclasifica cuenta de gasto por el registro del diferencial cambiario y no como ajuste por redondeo.
	5-9-9-99-99-00-0-99999-03		816.53	
		816.53	816.53	
No. 20	5-1-2-01-05-00-0-99999	17,040.29		Se reclasifica la cuenta de gastos por el pago de la licencia de seguridad de la página web.
	5-1-2-03-07-00-0-99999		17,040.29	
		17,040.29	17,040.29	

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

APLICACIÓN	NO
------------	----

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

Para el presente periodo no se ha realizado proceso de depuración de cuentas. En relación a este tema ver revelación [Nota Complementaria 3](#).

5. ¿Su institución realizó confirmación y conciliaciones de saldos de cuentas reciprocas con otros entes contables?

APLICACIÓN

SI

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

En relación a este tema, la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación realizó la confirmación y conciliación de cuentas reciprocas con otras Instituciones, la tabla con observaciones se reveló en el [Nota Complementaria 4](#).

6. ¿La institución realizó Conciliaciones Bancarias “Caja Únicas”?

APLICACIÓN

SI

La Promotora Costarricense de Innovación e Investigación realiza mensualmente conciliaciones Bancarias, a la fecha de cierre de este informe no se registra diferencias. En relación a este tema ver revelación [Nota Complementaria 5](#).

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

APLICACIÓN

SI

Revelación:

La institución realiza todo el proceso contable en el sistema Wizdom, del mismo se generan los Estados Financieros.

Por otra parte, la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación, forma parte del Proyecto Hacienda Digital, con esto se espera subsanar las debilidades del sistema actual, al respecto la Promotora ha remitido los insumos solicitados por el MH y se está trabajando en las estructuras programáticas y otros insumos que deben presentarse este año.

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

APLICACIÓN	NO
------------	----

Revelación:

Los Estados Financieros (formatos de la DGCN) son los que se realizan de forma manual, pues deben trabajarse en formato Excel, mismos que son requeridos por el ente rector. La BC se genera de forma automática en el sistema interno Wizdom, esto se aplicó a partir del 2021, ante las mejoras que se pudieron contratar.

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

APLICACIÓN	SI
------------	----

Revelación:

Cada fin de mes se realiza un registro de ajuste en el Sistema Wizdom por diferencial cambiario, debido a las cuentas en moneda extranjera que se tienen en las cuentas corrientes en el Banco Nacional de Costa Rica tanto en dólares como en euros, según el tipo de cambio del fin de mes.

A continuación se adjunta los registros por este concepto:

Mayor general						
Del 01/01/2024 al 30/06/2024						
Cuenta:	Descripción		Saldo anterior	Débitos	Créditos	Saldo
Id Mov	Tipo movimiento	Clase mov	ID Doc. Fecha mov	Débitos	Créditos	Saldo
4-9-1-01-01-01-3-99999-	Diferencias de cambio positivas por el		0.00	0.00	282,371.48	282,371.48
000000225	Movimientos Contables		31/01/2024	0.00	835.00	(835.00)
000000225	Movimientos Contables		31/01/2024	0.00	635.24	(1,470.24)
000000309	Diferencial Cambiario		29/02/2024	0.00	270,343.40	(271,813.64)
000000251	Movimientos Contables		30/05/2024	0.00	0.06	(271,813.70)
000000252	Movimientos Contables		30/05/2024	0.00	5,703.93	(277,517.63)
000000225	Movimientos Contables		31/01/2024	0.00	4,853.85	(282,371.48)
Totales:				0.00	282,371.48	

Mayor general						
Del 01/01/2024 al 30/06/2024						
Cuenta:	Descripción		Saldo anterior	Débitos	Créditos	Saldo
Id Mov	Tipo movimiento	Clase mov	ID Doc. Fecha mov	Débitos	Créditos	Saldo
5-9-1-01-01-01-2-99999-	Diferencias de cambio negativas por el		0.00	613,086.43	0.00	613,086.43
000000309	Diferencial Cambiario		29/02/2024	9,123.87	0.00	9,123.87
000001046	Ajustes Y Reclasificaciones		29/02/2024	76,297.26	0.00	85,421.13
000000255	Movimientos Contables		18/06/2024	816.53	0.00	86,237.66
000000252	Movimientos Contables		30/06/2024	134.90	0.00	86,372.56
000000309	Diferencial Cambiario		31/01/2024	526,713.87	0.00	613,086.43
Totales:				613,086.43	0.00	

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

APLICACIÓN	SI
------------	----

Revelación:

El sistema contable Wizdom está parametrizado para realizar la valuación del inventario con el método PEPS, en cumplimiento a lo indicado por la NICSP 12.

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

APLICACIÓN	SI
------------	----

Revelación:

El método de estimación por incobrable utilizado; es el método por antigüedad de saldos. A continuación, se muestra el comportamiento de los arreglos de pago:

N° de contrato	NOMBRE BENEFICIARIO	CORTO PLAZO	VENCIDO	TOTAL	Fecha Ultimo pago	Atraso (días)
FI-0172-11	Adrián Villalta Cerdas	0.00	280,000.00	280,000.00	01/11/2018	2068
FI-125B-14	Alice Mercedes Di Giacinto Villalobos	0.00	2,928,840.40	2,928,840.40	19/09/2018	2111
FI-0356-07	Arlette Urrea Vargas	0.00	247,231.00	247,231.00	17/06/2021	1109
FI-128B-14	Carlos Luis Chanto Espinoza	600,000.00	1,900,000.00	2,500,000.00	01/04/2023	456
FI-124-2011	Esteban Francisco Vega Retana	0.00	1,928,000.00	1,928,000.00	15/09/2018	2115
FI-0201-12	Juan de Dios Murillo Morera	0.00	1,623,274.86	1,623,274.86	18/12/2018	2021
FI-119A-12	Manuel Antonio Mora Marín	900,000.00	1,725,000.00	2,625,000.00	01/01/2022	911
FI-085B-14	Maria Alessandra Salgado González	397,000.00	0.00	397,000.00	25/04/2024	66
FI-0310-06	Priscilla Liannette Garbanzo Tencio	0.00	2,207,420.00	2,207,420.00	06/04/2018	2277
FI-0181-12	Carlos Angelé Martínez	900,000.00	0.00	900,000.00	03/06/2024	0
FI-0332-11	Henry Rojas Fonseca	0.00	448,516.81	448,516.81	01/09/2020	1398
FI-0324-11	Jonathan Urtecho Díaz	0.00	623,000.00	623,000.00	01/08/2017	2525
FI-0122-11	Luis Diego Fonseca Flores	4,340,532.00	6,129,000.00	10,469,532.00	01/05/2022	791
FI-0389-11	Pablo Isai Jiménez Calvo	600,000.00	0.00	600,000.00	01/06/2024	0
FI-0170-2012	Esteban Arrieta Bolaños	1,219,549.31	0.00	1,219,549.31	02/06/2024	0
Totales		8,957,081.31	20,040,283.07	28,997,364.38		

Características de los arreglos de pago:

- El monto de la morosidad considerará los saldos principales pendientes.
- Los contratos de arreglos de pago no generan intereses corrientes.
- Los contratos de arreglos de pago cuentan con cláusula de intereses moratorios, esta cifra se calcula a partir del día del compromiso de pago hasta el día que se hace efectivo.

Los rangos y porcentajes de estimación de incobrables se muestran a continuación:

Rango	% de estimación
Al día	0%
Mora de 1 a 30 días	5%
Mora de 31 a 60 días	10%
Mora de 61 a 90 días	15%
Mora de más de 90 días	100%

El porcentaje de la estimación por incobrables podría variar en el futuro de acuerdo a los datos históricos e información adicional que amerite un cambio en el juicio profesional.

Estimación para cuentas por cobrar de corto plazo:

N° de contrato	Atraso (días)	Al día	Mora de 1 a 30 días	Mora de 31 a 60 días	Mora de 61 a 90 días	Mora de más de 90 días
FI-0172-11	2068	0.00	0.00	0.00	0.00	280,000.00
FI-125B-14	2111	0.00	0.00	0.00	0.00	2,928,840.40
FI-0356-07	1109	0.00	0.00	0.00	0.00	247,231.00
FI-128B-14	456	0.00	0.00	0.00	0.00	2,500,000.00
FI-124-2011	2115	0.00	0.00	0.00	0.00	1,928,000.00
FI-0201-12	2021	0.00	0.00	0.00	0.00	1,623,274.86
FI-119A-12	911	0.00	0.00	0.00	0.00	2,625,000.00
FI-085B-14	66	0.00	0.00	0.00	397,000.00	-
FI-0310-06	2277	0.00	0.00	0.00	0.00	2,207,420.00
FI-0181-12	0	900,000.00	0.00	0.00	0.00	-
FI-0332-11	1398	0.00	0.00	0.00	0.00	448,516.81
FI-0324-11	2525	0.00	0.00	0.00	0.00	623,000.00
FI-0122-11	791	0.00	0.00	0.00	0.00	10,469,532.00
FI-0389-11	0	600,000.00	0.00	0.00	0.00	-
FI-0170-2012	0	1,219,549.31	0.00	0.00	0.00	-
Totales		2,719,549.31	0.00	0.00	397,000.00	25,880,815.07

Estimación al cierre del periodo:

Rango	% de estimación	Monto arreglos de pago	Estimación
Al día	0%	2,719,549.31	0.00
Mora de 1 a 30 días	5%	0.00	0.00
Mora de 31 a 60 días	10%	0.00	0.00
Mora de 61 a 90 días	15%	397,000.00	59,550.00
Mora de más de 90 días	100%	25,880,815.07	25,880,815.07
Totales		28,997,364.38	25,940,365.07

Al cierre del ejercicio se registra una estimación por incobrables de ¢25,940,365.07. Cabe rescatar que la cuenta “Documentos por cobrar por Arreglo de Pago” se encuentra depurada.

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

APLICACIÓN	SI
------------	----

Revelación:

El sistema contable Wizdom está parametrizado para realizar las depreciaciones con el método de Línea Recta, en cumplimiento a lo indicado por la NICSP 17.

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

APLICACIÓN	NO
------------	----

Revelación:

En relación a los libros contables la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación utiliza libros físicos, debido a que tanto el libro de diario, mayor, inventarios y balances, los genera el sistema que tiene en uso la institución, sin embargo, posteriormente se imprimen en hojas foliadas, una vez que cada libro es abierto por parte de la auditoría interna. Por lo tanto, no se cumple con la definición de libro digital, ya que, los libros contables aún son empastados y foliados. Además, las autorizaciones, respaldos y todo lo relacionado a los libros contables no se realizan de manera digital.

14. ¿Los libros contables se encuentran actualizados?

APLICACIÓN	SI
------------	----

Revelación:

La Promotora Costarricense de Innovación e Investigación utiliza libros físicos y en cuanto al libro de Diario, libro Mayor y el libro de Inventarios y Balances está impreso hasta mayo del 2024.

15. ¿La Entidad auditada de manera externa los Estados Financieros?

APLICACIÓN	NO
------------	----

Revelación:

Indique los últimos periodos contables en donde se auditaron Estados Financieros:		
Principales Hallazgos:	Período Contable	Se hicieron ajustes a los EEEF (Indique sí o no)
AÑO 1	2017	NO
AÑO 2	2018	NO
AÑO 3	2019	NO
AÑO 4	2020	SI

Se han auditado los EEEF del 2017 al 2020, sin embargo, aún están pendientes de auditar los EEEF del 2021, 2022 y 2023. Cabe mencionar que las observaciones realizadas por la auditoria en los EEEF del 2020 se revelaron en la [Nota complementarias 1](#).

Cabe mencionar que en el presupuesto 2022 se contemplaron recursos para la contratación para la auditoría externa para los EEEF del 2021, sin embargo, mediante la modificación presupuestaria n°1 se trasladaron dichos recursos al pago de las transferencias a Organismos Internacionales, por lo anterior, no se realizó la contratación de la auditoría externa a los EEEF.

En el presupuesto 2023, no se incorporaron recursos, debido a que se iba a financiar con los saldos de las cuentas del BNCR, pero la CGR improbo la incorporación de esos recursos para los fines asignados en el proyecto de presupuesto 2023. Sin embargo, mediante la modificación presupuestaria 05-2023, aprobada por la Junta Directiva el 19 de julio del 2023, según Comunicado de Acuerdo PROMOTORA-JD-CA-063-2023 y remitida tanto a la CGR como a la STAP el 20 de julio del 2023, se asignarían ₡10.000.000,00 con el objetivo de cubrir la contratación de una Auditoría Externa para los EEEF de la Promotora.

El 7 de agosto se recibe el dictamen positivo por parte STAP, mediante la resolución MH-STAP-OF-1068-2023, para proceder con la modificación presupuestaria 05-2023. Con respecto a la Auditoría Externa, la Gerencia General proyectaba utilizar los recursos en el IV trimestre, sin embargo, al cierre del ejercicio no se logró ejecutar el presupuesto asignado debido a problemas en la contratación.

Para el ejercicio 2024, se cuenta con ¢8 millones para la contratación de una auditoría financiera y una auditoría operativa, correspondientes a los estados financieros de la Ley N°9971 y liquidación presupuestaria de los periodos pendientes.

16. ¿Incluye Informes de Auditorías y CGR?

APLICACIÓN	SI
------------	----

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.

En relación a este tema ver revelación [Nota complementarias 1.](#)

17. ¿Incluye resultados de Oficios o correo de Observaciones Contabilidad Nacional?

APLICACIÓN	SI
------------	----

Incluir un informe y planes de acción remedial para cumplir con las observaciones emitidas por el analista asignado.

En relación a este tema ver revelación [Nota Complementaria 6.](#)

18. ¿Incluye nota particular denominada “Plan General de Contabilidad”?

APLICACIÓN	SI
------------	----

Incluir una Nota particular del Plan General de Contabilidad la misma esta derivada del proceso de implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Publico (NICSP),

Además, una Certificación o Constancia del avance que se tiene en el Plan General Contable con copia a auditoría interna.

(Informe debe enviarse aparte y en carpeta con todos los anexos).

En relación a este tema ver revelación [Nota Complementaria 7](#).

CERTIFICACIÓN AVANCE INFORMACIÓN PLAN GENERAL CONTABLE:

Certificación o Constancia:

La Promotora Costarricense de Innovación e Investigación, cédula jurídica 3-007-045446, y cuyo Representante Legal es Ana Patricia Rojas Figueredo, portadora de la cedula de identidad 2-0443-0129, CERTIFICA QUE: la entidad cuenta con el siguiente avance con relación a la información al Plan General Contable:

Observaciones:

La Promotora Costarricense de Innovación e Investigación, cuenta con el siguiente avance del Plan General Contable, según lo requerido por la Dirección General de Contabilidad Nacional, de conformidad con lo indicado en el oficio MH-DGCN-DIR-OF-0834-2024, según la siguiente imagen:

En una carpeta denominada "Plan General Contable", se debe incluir:

- a- Indicación de la versión de NICSP que utiliza en el tratamiento contable y la versión de las Políticas Contables Generales emitidas por la Contabilidad que aplica.
- b- Detalle de las NICSP que le aplican, considerando los métodos de reconocimiento y medición utilizados por cada norma.
- c- NICSP que no le aplican, con criterios técnicos en reconocimiento y medición.
- d- Seguimiento de Planes de Acción de Brechas en las NICSP.
- e- Revelar las Políticas Contables Generales emitidas por la Contabilidad Nacional, que le aplican, por NICSP.
- f- Revelar Políticas Contables Particulares que emite y autoriza el ente contable.
- g- Revelar el Manual de Procedimientos Contables.
- h- Revelar Documentos (oficios con normativa, oficios de incumplimiento, oficios de observaciones, minutas de reuniones y consultas técnicas) y Directrices oficiales.

Información del expediente Plan General Contable:

Aspectos a considerar	Estado
Punto a) Indicación de la versión de NICSP que utiliza en el tratamiento contable y la versión de las Políticas Contables Generales emitidas por la Contabilidad que aplica	Concluido
Punto b) Detalle las NICSP que le aplican, considerando los métodos de reconocimiento y medición utilizados en cada norma	Concluido
Punto c) NICSP que no aplican, con criterios técnicos en reconocimiento y medición.	Concluido
Punto d) Seguimiento de Planes de Acción de Brechas en las NICSP	Concluido
Punto e) Revelan las Políticas Contables Generales emitidas por la Contabilidad Nacional, que le aplican, por NICSP	Concluido
Punto f) Revelan Políticas Contables Particulares que emite y autoriza el ente contable	En proceso ¹
Punto g) Revela el Manual de Procedimientos Contables	En revisión
Punto h) Revela los Documentos (oficios con normativa, oficios de incumplimiento, oficios de observaciones, minutas de reuniones y consultas técnicas) y Directrices oficiales.	Concluido

En cuanto a las Políticas Contables Particulares¹, aplicables a la institución, son las siguientes:

Política Contable Particular	Estado
Política de Partes Relacionadas (NICSP 20)	En revisión
Política de Proceso de Confirmación de Saldo Cta Rec. (NICSP 1)	Solicitada a la Unidad Primaria
Política de aplicación del Devenido (NICSP 1)	En Proceso
Política de gestión y registro de activos (NICSP 17-Propiedad, Planta y Equipo).	Solicitada a la Unidad Primaria
Política de Método Directo EFE (NICSP 2)	En proceso
Política Gestión de Cesantía- Asociación Solidarista (NICSP 39)	En revisión
Política Acumulación de vacaciones y su pasivo (NICSP 39)	En revisión
Política Ingresos Propios (NICSP 9)	Solicitada a la Unidad Primaria
Política de Gestión de Inventarios (Método PEPS) (NICSP 12)	Solicitada a la Unidad Primaria
Política de determinación de vida útil de activos con condiciones climáticas adversas	Solicitada a la Unidad Primaria
Política de Crédito y Cobro (NICSP 28-29-30)	Solicitada a la Unidad Primaria
Política de Registros de Fideicomisos y Consolidación (NICSP 28-29-30)	Solicitada a la Unidad Primaria
Política de Registro de Activos Intangibles (NICSP 31).	Solicitada a la Unidad Primaria
Política Contable sobre la publicación de los estados financieros de información general, y la consideración que cualquier otro informe contable debe estar derivado a él.	Solicitada a la Unidad Primaria

Con la finalidad de cumplir con la solicitud de la Contabilidad Nacional, la Unidad Financiera envió a las diferentes unidades primarias oficios de solicitud de elaboración para las diversas políticas particulares.

NOTAS COMPLEMENTARIAS

1. Nota complementaria denominada “Informes de Auditoría Interna, Externa, o especial de la CGR en EEFF, obtener los resultados y disposiciones”

Número de Informe de auditoría	Fecha	Interna	Externa	Hallazgos	Tipo de auditoría	Plan de acción	Seguimiento	Observaciones	Estado Informe
5-IAIC-07-2016	2016	1		Importancia de realizar acciones de mejora en relación los registros contable	Auditoría interna: Resultados del estudio sobre la construcción del edificio del CONICIT	El plan de acción está sujeto a la planificación que nos remita el MH para la implementación del Proyecto Hacienda Digital	Se realizó ajustes al sistema Wizdom; sin embargo, por temas presupuestarios no fue posible abarcar todo, ante ello, la institución se incorporó en el Proyecto Hacienda digital, se prevé su implementación para finales del año 2023 o 2024 De acuerdo a la Hoja de Ruta para el proceso de implementación, se cumplió con lo requerido y que era viable entregar para el 2022 por parte del MH	Está pendiente el tema de ajustes al sistema, al respecto según oficio PROMOTORA-GG-OF-030-2022 se extendió prorroga hasta diciembre 2023. La recomendación fue atendida e informada a la AI según lo indicado en el oficio Promotora-DAF-UF-OF-093-2023. Se obtiene respuesta de la Auditoría mediante correo de fecha 14/12/2023 por parte del señor Edgar Jara Solís. Se da por atendida la recomendación.	Atendida
AI-011-2019	05/06/2019	1		2.1.1 Ausencia de procedimientos en la función de Tesorería	Auditoría interna: Informe de Auditoría Operativa Financiera, Resultados del Estudio SA/UF/11 Tesorería	El plan de acción estaba para concluirse a junio 2022, pero no se emitieron los procedimientos pendientes, no hay un nuevo plan	Se concluyó con los procedimiento de tesorería, referencia PROMOTORA-DSA-UF-OF-044-2022	En enero del 2023 luego de algunas observaciones de parte de la UPI, se concluye con la elaboración de los procedimientos e instructivos. Los mismos son publicados en la intranet con fecha 12-01-2023	Atendida
AI-003-2021	19/04/2021	1		2.1. Falta depuración de las cuentas del balance, activos, pasivos, ingresos, entre otras	Informe de Auditoría Operativa Financiera, Resultados del Estudio SA UF 4 Implementación de las NICSP	1. Depuración de las cuenta del BC. El plan de acción está contemplado en plan de trabajo de las NICSP, debido a que los hallazgos están relacionados.	Se finalizó la revisión para la depuración de las cuentas corrientes del BNCR (¢, \$ y €), la cuenta del BCR # 001-0305777-1 y la cuenta de arreglos de pago, además se concluyó con la depuración de las cuentas por pagar ISR salarios y proveedores e inventario. A finales de junio se depuró la cuenta de propiedad, planta y equipo, inversiones patrimoniales al fideicomiso y estimación de incobrables. Pendiente: 1. Baja de activos, pendiente aprobación por parte de la JD 2. Aplicación de la baja en el sistema, aplicación de los registros contables y actualización de la BC 3. Pendiente depuración de cuenta 1-1-9-01-99-99-0-99999, 1-1-3-08-99-99-2-99999 y 2-1-1-01-01-01-0-99999-06	Mediante referencia PROMOTORA-DAF-UF-OF-091-2023 de fecha 08 de diciembre de 2023, se informa a la AI lo actuado en relación a este hallazgo. Mediante correo de fecha 08 de diciembre de 2023 la AI indica lo siguiente, "En razón del avance significativo y la documentación soporte suministrada, esta auditoría interna da por finalizada la recomendación 2.1 del citado informe."	Atendida
	19/04/2021	1		2.1.1 No se ha realizado un análisis de brechas, presente versus futuras, con tiempos y cantidad de personas requeridas para completar la implementación de las NICSP.		1. Culminar el 3% pendiente de brechas actuales. El plan de acción está contemplado en plan de trabajo de las NICSP, debido a que los hallazgos están relacionados.	Ya se envió el análisis solicitados a la AI	El 16 de setiembre se envía a la AI el oficio PROMOTORA-DSA-UF-OF-147-2022 con el cumplimiento de lo solicitado.	Atendida
	19/04/2021	1		2.1.2. Falta completar la implementación de políticas y el desarrollo de procedimientos contables del área		Desde el año 2020 se ha estado trabajando en los procedimientos contables. Para este año 2023 se estarán realizando los procedimientos pendientes	En el año 2020 se aprueban 9 procedimientos contables por parte del CD En el año 2021 se aprueban 5 procedimientos contables por parte del CD, al cierre del ejercicio 9 procedimientos están en revisión En el año 2022 se reciben 13 procedimientos revisados. Para este año se preparó 3	La Dirección Administrativa Financiera remitió el Oficio PROMOTORA-DSA-OF-225-2022 para presentar a aprobación 13 procedimientos ante la Junta Directiva. Mediante referencia PROMOTORA-DAF-UF-OF-081-2023 se informa lo actuado a la AI y se da por atendida	Atendida

Número de Informe de auditoría	Fecha	Interna	Externa	Hallazgos	Tipo de auditoría	Plan de acción	Seguimiento	Observaciones	Estado Informe
							procedimientos contables y está pendiente 1 procedimientos y el manual de procedimientos.		
	19/04/2021	1		2.1.3. No hay un plan de capacitación para todo el personal y contable en NICSP		El plan de capacitación lo remitió la DGCN, a lo interno no se tiene un plan	Se participó en los Webinar de la DGCN, a lo interno no se tiene presupuesto para nuevas contrataciones, se ha solicitado a la UGDH la búsqueda de capacitación gratuita	Mediante oficio PROMOTORA-DSA-UF-OF-037-2021, ampliar el plazo, para el 30/11/2023, una vez culminado el proceso de emisión del manual de procedimientos, se valorará dar capacitaciones con el personal de la comisión NICSP a toda la institución. Se solicitó una prórroga el 15/11/2022 y el 03/04/2022 se le dio seguimiento al oficio de solicitud, sin embargo al cierre del periodo no se ha obtenido respuesta de la GG.	Pendiente
	19/04/2021	1		2.1.4. No se observó una lista de requerimientos a nivel de sistemas de TI.		El plan de acción está sujeto a la planificación que nos remita el MH para la implementación del Proyecto Hacienda Digital	Se realización ajustes al sistema Wizdom; sin embargo, por temas presupuestarios no fue posible abarcar todo, ante ello, la institución se incorporó en el Proyecto Hacienda digital, se prevé su implementación para finales del año 2024 o 2025 De acuerdo a la Hoja de Ruta para el proceso de implementación, se cumplió con lo requerido y que era viable entregar para el 2022 por parte del MH	Se giran instrucciones de la parte de la jefatura de la UF a los compañeros del área contable, para que informen de los requerimientos de TI según lo solicitado por la AI	Atendida
	19/04/2021	1		2.1.5. No hay diseño de modelos operativos a nivel de NICSP		1. Se aprobaron Horas extra para atender la observación	Al cierre de III Trimestre del 2023 la Unidad Financiera identificó y preparó los modelos operativos NICSP, está pendiente la aprobación por parte de la comisión NICSP	Mediante oficio PROMOTORA-DSA-UF-OF-028-2022, ampliar el plazo, para el 30/11/2022 Se solicitó una prórroga el 15/11/2022 y el 03/04/2022 se le dio seguimiento al oficio de solicitud, sin embargo al cierre del periodo no se ha obtenido respuesta de la GG.	Atendida
PROMOTORA-AI-INF-004-2023	12/06/2023	1		4.1 Relacionado con el resultado 3.1.1 es importante que se implementen las mejoras a los controles correspondientes al procedimiento del presupuesto de recursos propios en los presupuestos de la institución, además es importante que también lo implementen tanto en la elaboración del presupuesto de Fid.21-02 (Ley 7169 Fondo Incentivos) y el Presupuesto Fid. 25-02 (Ley 8262 Propyme).	Estudio SA/UF/1 Presupuesto de Recursos Propios	1. Actualizar los procedimientos e instructivos presupuestarios		19/12/2023 La AI manda recordatorio sobre esta recomendación 12/4/2024 La UF manda el oficio PROMOTORA-DAF-OF-UF-044-2024, en el cual se solicita una Prórroga recomendación 4.1, Informe AI-INF-004-2023, al 31 de julio 2024. Pero se dio plazo hasta el 12 de junio del 2024. El procedimiento fue trasladado a la UPI mediante oficio PROMOTORA-DAF-UF-027-2024 para el aval correspondiente de la UPI. Posteriormente la UPI indicó que iban a incorporar al procedimiento la parte que le corresponde al POI. Se está en revisión del procedimiento consolidado	En proceso
PROMOTORA-AI-INF-015-2022	15/06/2022			Instruir a las Unidades correspondientes de gestión para que realicen el diseño e implementación formal de un procedimiento de control para cada etapa del ciclo de vida de los fideicomisos presentes y futuros, considerando los atributos señalados en el apartado 9.1 en el siguiente orden: · Etapa de Formalización y Estructuración. · Etapa de Planificación. · Etapa de Operación. · Etapa de Cierre (falta adecuación al modelo de la Promotora)	Auditoría interna: INFORME DE AUDITORIA DE CARÁCTER ESPECIAL FIDEICOMISO 25-02 CONICIT LEY 8262	1. Sujeto al plan de trabajo que presente las diferentes unidades involucradas.	Mediante el oficio PROMOTORA-DSA-OF-174-2022 Se envió a la Gerencia General la propuesta a considerar según la Auditoría Especial, de acuerdo, a las propuestas presentadas en el memorando PROMOTORA-DSA-UF-MEMO-017-2022 y el oficio PROMOTORA-DSA-RMS-OF-041-2022.		Seguimiento
				11.2. Realizar las gestiones pertinentes ante el Fiduciario para que los estados financieros del Fideicomiso y sus respectivas notas revelen la clasificación y cuantificación de los Activos y Pasivos en sus componentes "corriente" y "no corriente" tal y como lo establecen las NIIF.		2. Hacer la solicitud formal al Fideicomiso, sobre la clasificación y cuantificación de activos y pasivos en sus componentes	Se le da seguimiento mensualmente en el informe a los EEF del FID (diciembre 2022, enero 2023 y febrero 2023)	En los estados financieros del fideicomiso del mes de mayo 2023 se atendió la observación.	Atendida

Número de Informe de auditoría	Fecha	Interna	Externa	Hallazgos	Tipo de auditoría	Plan de acción	Seguimiento	Observaciones	Estado Informe
						corrientes y no corrientes, de acuerdo a las NIIF. Implementación del cambio.			
AI-INF-017-2022	01/09/2022			2.1.1 Debilidad en los controles de algunos procesos contables	Auditoría interna: Resultados del Estudio SA/UF/9 Contabilidad Pasivo y Patrimonio	Implementar controles y auxiliares para correspondientes al cálculo del ISR	En el archivo de la planilla de UGDH en la hoja de impuesto sobre renta se agrega el cálculo para verificar el monto del ISR, posteriormente ese es validado por la coordinación de la UFI.	La recomendación se atendió según lo indicado en el oficio PROMOTORA-DAF-UF-OF-098-2023 y se obtiene respuesta de la Auditoría mediante correo el día 15/01/2024 por parte del señor Edgar Jara Solís. Se da por atendida la recomendación.	Atendida
				2.1.2 Cuenta con partidas por pagar antiguas		Preparar criterio de la UFI para recomendar la baja de la cuenta.	Ya se dio de baja en enero 2023		Atendida
				2.1.3 Identificación de riesgos en el SEVRI, muy limitada		Implementar mejoras en la preparación de la matriz de riesgo del área de Finanzas (SEVRI)	Se implementó para el Sevri 2023 (PROMOTORA-DSA-UF-MEMO-040-2022 SEVRI Unidad de Finanzas)	2.1.3 Pendiente de atender	Atendida
Estudio SA/UF/1 Presupuesto de Recursos Propios	12/06/2023	1		3.1.1 Debilidad en los controles de Presupuesto	Auditoría interna: Resultados del Estudio SA/UF/1 Presupuesto de Recursos Propios	Se está en proceso de elaboración tanto del procedimiento como del instructivo correspondiente a la elaboración del POI de la institución. Sobre esta recomendación de mejora, se tiene estimado concluir el 15 de diciembre de 2023	Se solicitó una prórroga para el 30/04/2024, misma que fue aceptada por el Auditor Interno.	Los procedimientos e instructivos del PO ya fueron elaborados, se encuentran en proceso de revisión	En proceso
Informe evaluación NICSP 2020	14/12/2021		1		Auditoría externa: Informe Evaluación de las NICSP vs 2014, periodo 2020	La institución ha programado en cronograma de actividades acciones para las NICSP 1-2-3-17-21-31-19-20-25-23-24-29-30 para el cumplimiento de cada una de ellas	Para el año 2021 se nos informa por parte de la CN el cambio en la versión para la implementación de las NICSP, por lo que se replantea el cronograma de actividades para el cierre de las nuevas brechas: A la fecha se ha implementado un 99% de las NICSP 2018	Conclusión: Con base en nuestra revisión se evidencia el esfuerzo por parte de la Administración por cumplir con la implementación de las NICSP. Sin embargo, existen normas en proceso de cumplimiento con brechas y transitorios, por lo tanto, se debe continuar de tal manera que les permita concluirlo satisfactoriamente en el tiempo restante desde la fecha de emisión de este informe. <u>La recomendación de la Administración, es solicitar otra Auditoría Externa para que evalúe la aplicación de las NICSP en la Institución y su grado de avance y correcta aplicación de las mismas.</u>	Atendida
Informe Fraude CONICIT 2018-2019-2020 (2)	14/12/2021		1	Sin hallazgos	Auditoría externa: Informe atestiguar con seguridad razonable sobre la detección y prevención de fraude, periodo 2020	No aplica	No aplica	"Conclusión: En nuestra opinión y con base en la muestra revisada, no existe evidencia de alteraciones de registros y existen los suficientes y adecuados controles para evitar la alteración, por lo que no hay situaciones que deban ser informadas" (tomado del informe final) <u>La recomendación de la Administración, es solicitar otra Auditoría Externa para que evalúe y detecte actos de fraude en la Institución.</u>	Atendida
CG 1-2020	14/12/2021		1	Seguimiento a CG anteriores 1. Diferencia en aux de CxP y saldo contable 2. Carencia de manuales de políticas y procedimientos	Auditoría externa: Informe final Carta de Gerencia, periodo 2020	Para los hallazgos 1, 2, 4 y 5, el plan de acción está contemplado en	Hallazgo 5, continua pendiente	Se solventó el Hallazgo 1 con el proceso de depuración de cuentas. Hallazgo 2, Aun se trabaja con 1 procedimientos contable pendientes Hallazgo 3 fue solventado en los EEF	Atendida

Número de Informe de auditoría	Fecha	Interna	Externa	Hallazgos	Tipo de auditoría	Plan de acción	Seguimiento	Observaciones	Estado Informe
				contables 3. Registro inadecuado de un activo contingente en los EEEF 4. Diferencia entre saldo del registro auxiliar de PPE y el saldo contable 5. Deficiencias en los expedientes de desembolsos de incentivos		el plan de acción de la Auditoría Interna AI-011-2019 y AI-003-2021, debido a que los hallazgos están relacionados.		del II Trim 2022 Hallazgo 4, con depuración de la cuenta PPE se atiende la observación	
Carta a la Gerencia CG 1-2021	23/12/2022		1	No aplica	Auditoría externa: FIDEICOMISO 04-99 CONICIT-BCR PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN	No aplica	Conclusión de la Auditoría Externa: No se logra observar en el finiquito la manera en que se van a liquidar las cuentas patrimoniales. Asimismo, no se da cumplimiento en cuanto a la liquidación de pasivos del estado financiero al cierre del fideicomiso. Por tanto, no nos es posible opinar respecto a la liquidación del fideicomiso, debido a la inexistencia de una cláusula relacionadas con el cierre de las cuentas patrimoniales. Aunado a lo anterior, no recibimos contestación de parte de abogados externos del fideicomiso en los que se logre observar la existencia de litigios a favor o en contra que podrían afectar la información financiera presente al cierre del fideicomiso.	En sesión ordinaria # 23-2023 se presenta a la Junta Directiva por parte del Despacho Carvajal el informe de auditoría realizado con la finalidad de determinar si procedo o no firmar el finiquito del Fideicomiso 04-99 Mediante comunicado de acuerdo PROMOTORA-JD-CA-114-2023, en el punto b) se comisiona a la GG, DAF y asesoría jurídica establecer un nuevo vínculo con el BCR con la finalidad de solicitarles una nueva propuesta de finiquito. Lo actuado ha este momento: 1. Se dio un acercamiento el 17 de enero entre la DAF y BCR, donde se les compartió el informe de AE para su análisis. 2. Se acuerda una reunión para el 08 de febrero, para realizar una mesa de trabajo entre los equipos contables de ambas partes, para definir el finiquito	Seguimiento
PROMOTORA- UAI-INF-008-2023	06/12/2023			2.1.1 Falta especificar en los procedimientos de Tesorería la forma de tratar algunos documentos:	Auditoría Interna: Estudio SA/UF/11 Tesorería Informe	No se ha establecido plan acción aun	En proceso de elaboración del plan de acción	En relación a este punto es importante informar que durante este año se ha realizado un gran esfuerzo en el ordenamiento y clasificación de los documentos que se tienen en la tesorería, para lo cual se está en proceso de elaboración de procedimientos que solventen estos temas, además se van a realizar algunas consultas	En proceso
				2.1.2 Deficiente uso del fondo de caja chica		No se ha establecido plan acción aun	En proceso de elaboración del plan de acción	En relación a este punto es importante informar que durante este año se ha realizado un gran esfuerzo en el ordenamiento y clasificación de los documentos que se tienen en la tesorería, para lo cual se está en proceso de elaboración de procedimientos que solventen estos temas, además se van a realizar algunas consultas	En proceso
				2.1.3 Deficiente identificación de riesgos en el SEVRI.		No se ha establecido plan acción aun	En proceso de elaboración del plan de acción, con las diferentes área de la Unidad Financiera	En relación a este punto es importante informar que durante este año se ha realizado un gran esfuerzo en el ordenamiento y clasificación de los documentos que se tienen en la tesorería, para lo cual se está en proceso de elaboración de procedimientos que solventen estos temas, además se van a realizar algunas consultas	Sin iniciar
Documento: NN 18725-2023 DFOE-CAP- IAD-00014-2023	21/12/2023		1	Presupuesto Una planificación plurianual que cumpla con el principio de sostenibilidad financiera Existen debilidades significativas respecto a su planificación plurianual	Capacidad de gestión financiera	No se ha establecido plan acción aun	No se ha iniciado seguimiento a la recomendación	-	Sin iniciar
			1	Contabilidad Omisión de la aplicación de la NICSP 35 sobre consolidación de información financiera del Fideicomiso N° 25-02 en los Estados Financieros institucionales		No se ha establecido plan acción aun	No se ha iniciado seguimiento a la recomendación	-	Seguimiento

Número de Informe de auditoría	Fecha	Interna	Externa	Hallazgos	Tipo de auditoría	Plan de acción	Seguimiento	Observaciones	Estado Informe
			1	Transversal Se identifican debilidades en los estándares asociados a la identificación y gestión de riesgos de la Entidad y capacitación del personal en temas de capacidad de gestión financiera. La Promotora cuenta con un nivel bajo del personal capacitado en temas de contabilidad, presupuesto, endeudamiento y tesorería, siendo que únicamente el 30% del personal que participa de los procesos de gestión financiera ha participado en alguna capacitación.		No se ha establecido plan acción aun	No se ha iniciado seguimiento a la recomendación	-	Sin iniciar

En la tabla anterior se detallan nueve auditorías, de las cuales, seis son auditorías internas y siete son auditorías externas. A continuación, se resume los hallazgos encontrados.

- Oportunidad de mejoras registros contable
- Falta de procedimientos en la UF
- Depuración de las cuentas del balance, activos, pasivos, ingresos, entre otras
- Falta de un análisis de brechas, presente versus futuras, con tiempos y cantidad de personas requeridas para completar la implementación de las NICSP.
- Falta completar la implementación de políticas
- Falta de un plan de capacitación para todo el personal y contable en NICSP
- Oportunidades de mejora en sistemas de TI.
- Falta un diseño de modelos operativos a nivel de NICSP
- Realizar las gestiones pertinentes ante el Fiduciario para que los estados financieros del Fideicomiso y sus respectivas notas revelen la clasificación y cuantificación de los Activos y Pasivos en sus componentes “corriente” y “no corriente” tal y como lo establecen las NIIF.
- Oportunidades de mejora en controles de algunos procesos contables
- Oportunidades de mejora en la identificación de riesgos en el SEVRI, muy limitada.

Cabe rescatar que existen hallazgos que se han mencionado en más de una auditoría y algunos de los hallazgos han sido solventados con la implementación de los planes de acción de las normativas NICSP.

Adicional se ha finalizado el proceso de depuración de cuentas y emisión de procedimientos de la Unidad Financiera, así como el Manual de Procedimientos Contables.

Con respecto a las auditorías internas los estudios necesarios para la evaluación del cumplimiento de los requerimientos y planes de acciones en el proceso de implementación de las NICSP en la entidad, se está presupuestado para el 2024 una auditoría externa para validar la implementación de la versión 2018.

2. Nota complementaria denominada “Cumplimiento de la Ley 10092”

A continuación, se define las acciones que la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación debe emprender para incorporar lo correspondiente a la Ley 10092.

Acciones	Actividades	Fecha planeada	Responsable	Observaciones	Estado
Elaboración del procedimiento	Elaboración del procedimiento de levantamiento de inventarios (Que incluya lo definido en la ley 10092).	19 de octubre al 04 de noviembre 2022	Recursos Materiales y Servicios	Procedimiento (PRO-RM-17) e instructivos (INS-RM-07). Se incluyeron formularios (por ejemplo, el de activos ociosos FRM-RM-22, FRM-RM-21, FRM-RM-20)	Ejecutado
Levantar	Levantamiento de inventario	19 de diciembre 2023 al 09 de febrero 2024	Unidad de Finanzas, Recursos Materiales y Servicios, Tecnologías de Información y Comunicación	Se envió los formularios a cada funcionario el 14 de diciembre, 26 y 27 de diciembre inventario físico de áreas comunes.	Ejecutado
Identificar	Identificar posterior al levantamiento de inventario, los activos ociosos	Del 18 al 25 de abril	Unidad de Recursos Materiales y Servicios	Posterior a la revisión de las unidades respecto a los activos ociosos. Se ajustarán y emitirá un informe con la lista de activos ociosos a finales de junio de acuerdo con la realidad actual de la institución.	Ejecutado
Informe	Encargado de inventario que identifica, realiza informe de los activos identificados, remite a Gerencia	Del 01 de abril al 05 de julio.	Unidad de Recursos Materiales y Servicios	Se elaborará un informe y se prevé culminarlo el 05 de julio de 2024.	Pendiente
Resolución	Gerencia pasa informe y resultados de inventario a Asesoría Legal para confección de Resolución	Del 08 al 19 de julio.	Asesoría Legal	Dependerá del informe de Unidad de Recursos Materiales y Servicios. No se cuenta con Asesor Legal.	Pendiente
Envío a JD	Presentación a Junta Directiva de la resolución	08 de agosto.	Junta Directiva	Posterior a contar con todos los insumos se efectúa la resolución y se envía a JD.	Pendiente
Acto final	Se recibe Comunicado de Acuerdo de JD para que Gerencia General actúe conforme a lo acordado	Del 14 al 22 de agosto.	Gerencia	Ejecución a partir del Comunicado de Acuerdo	Pendiente

La tabla anterior define las acciones que la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación debe emprender para incorporar lo correspondiente a la Ley 10092. Este plan de acción define las actividades, fechas y responsables para dar seguimiento al levantamiento de inventarios y de activos ociosos.

Además, en cumplimiento a la ley 10092 “Reducción de la deuda pública por medio de la venta de activos ociosos o subutilizados del Sector Público”, se emitió 22/11/2022 el instructivo INS-RM-07, “Instructivo para el levantamiento físico de inventario de activos fijos”, el cual se encuentra en el Intranet de la institución. En este, se establecen diferentes pautas para toma física de activos fijos, considerando la aplicación de la Ley 10092, en la cual, se menciona que cada custodio deberá identificar si, dentro de los activos asignados a su puesto de trabajo, hay algún activo que presente condición de estado ocioso.

Para lo cual, el asistente administrativo de proveeduría y servicios envió, por correo electrónico, a todo el personal de la Promotora, para que cada persona indicará los activos que se encuentran en dicho estado.

A continuación, se detalla listado de activos ociosos de la institución.

Descripción	N. placa físico	N. placa Wizdom
Escritorio rectangular de 1.40 x 0.60 mts, Tipo P03	3645	-
Escritorio rectangular de 1.40 x 0.60 mts, Tipo P03	3646	-
Escritorio rectangular de 1.40 x 0.60 mts, Tipo P03	3648	-
Escritorio rectangular de 1.40 x 0.60 mts, Tipo P03	3647	-
Escritorio rectangular de 1.40 x 0.60 mts, Tipo P03	3633	-
Escritorio rectangular de 1.40 x 0.60 mts, Tipo P03	3636	-
Escritorio rectangular de 1.40 x 0.80 mts Tipo P13	3637	-
Escritorio rectangular de 1.40 x 0.80 mts Tipo P13	3640	-
SILLA PLEGABLE TAPIZADA	1525	-
SILLA PLEGABLE TAPIZADA	1577	-
SILLA PLEGABLE TAPIZADA	1586	-
SILLA PLEGABLE TAPIZADA	1487	-
SILLA PLEGABLE TAPIZADA	1551	-
SILLA PLEGABLE TAPIZADA	1500	-
SILLA PLEGABLE TAPIZADA	1506	-
SILLA PLEGABLE TAPIZADA	1555	-
SILLA PLEGABLE TAPIZADA	1553	-
SILLA PLEGABLE TAPIZADA	1554	-
Armario bajo de puertas abatibles con llave, con repisa A123	3641	-
Archivador de rodines con 1cajón y 1 gaveta de archivo J840	3639	-
Archivador de rodines con 1cajón y 1 gaveta de archivo J840	3649	-
Archivador de rodines con 1cajón y 1 gaveta de archivo J840	3650	-
Archivador de rodines con 1cajón y 1 gaveta de archivo J840	3651	-
Archivador de rodines con 1cajón y 1 gaveta de archivo J840	3634	-
Archivador de rodines con 1cajón y 1 gaveta de archivo J840	3635	-
Archivador de rodines con 1cajón y 1 gaveta de archivo J840	3638	-
Perchero	1904	-
MESA TIPO COMEDOR CON MEDIDAS DE 1 MX1MX75CMS	3269	4079
ARCHIVADOR RODANTE FORRADO EN FORMICA	2056	-
TELEFONO BASICO, GRANDSTREAM, MOD. GXPI405, SERIE 8059042	3553	-
TELEFONO BASICO, GRANDSTREAM, MOD. GXPI405, SERIE 80590423	3570	-

Descripción	N. placa físico	N. placa Wizdom
TELEFONO BASICO, GRANDSTREAM, MOD. GXPI405, SERIE 8059041B	3562	-
TELEFONO BASICO, GRANDSTREAM, MOD. GXPI405, SERIE 8058FDA3	3554	-
TELEFONO BASICO, GRANDSTREAM, MOD. GXPI405, SERIE 8059041A	3561	-
TELEFONO BASICO, GRANDSTREAM, MOD. GXPI405, SERIE 80590424	3571	-
TELEFONO BASICO, GRANDSTREAM, MOD. GXPI405, SERIE 8058FDAI	3552	-
TELEFONO BASICO, GRANDSTREAM, MOD. GXPI405, SERIE 8059041F	3566	-
TELEFONO BASICO, GRANDSTREAM, MOD. GXPI405, SERIE 80590420	3567	-
TELEFONO BASICO, GRANDSTREAM, MOD. GXPI405, SERIE 80590422	3569	-
TELEFONO BASICO, GRANDSTREAM, MOD. GXPI405, SERIE 80590425	3572	-
TELEFONO BASICO, GRANDSTREAM, MOD. GXPI405, SERIE 80590426	3573	-
TELEFONO BASICO, GRANDSTREAM, MOD. GXPI405, SERIE 8058FDA0	3551	-
TELEFONO BASICO, GRANDSTREAM, MOD. GXPI405, SERIE 8059041C	3563	-
TELEFONO BASICO, GRANDSTREAM, MOD. GXPI405, SERIE 80590421	3568	-
PANTALLA TELEVISION MARCA Ig, MODELO 22LG30-MA, SERIE 901MXKD	4137	3223
CAMARA DIGITAL FOTOGRAFICA	3957	-
GRABADORA PROF. PERIOD. MARC SONY MOD TCD-502	2268	-
Escritorio rectangular de 1.40 x 0.60 mts, Tipo P03	3769	-
Archivador de rodines con 1cajón y 1 gaveta de archivo J840	3702	-
MAQ. CALC. ELECTR. DE CINTA Y PANT. MARC. BMC.	11279	-
Escritorio rectangular de 1.40 x 0.60 mts, Tipo P03	3774	-
Escritorio rectangular de 1.40 x 0.80 mts Tipo P13	3703	-
SILLA EJECUTIVA EN MAYA COLOR NEGRO BRAZOS AJUSTABLES	4097	3292
Escritorio rectangular 1.20 x 0.60 mts, Tipo P02	3644	-
Escritorio rectangular de 1.40 x 0.60 mts, Tipo P03	3681	-

3. Nota complementaria denominada “Depuración de Cuentas Contables”

Con respecto a proceso de depuración de cuentas a continuación se detalla el plan de acción:

Actividad	Plan de acción	Fecha	Duración estimada	Seguimiento	Observaciones
Depuraciones cuentas contables	1. Identificar las diferentes cuentas del balance	21/06/2022		El 21/06/2022 se identifican las cuentas por depurar	Cuentas a depurar: 1-1-3-99 1-1-4-01 1-1-9-01 1-1-9-02 1-2-5-01 1-2-5-08 1-2-7-04 1-2-9-99 2-1-1-01 2-1-1-02
	2. Identificar el valor real de cada cuenta	15/11/2022	15 días	El 15 de noviembre del 2022 se identificó el valor razonable de las cuentas 1-1-3-99 1-1-4-01 1-1-9-01 1-1-9-02 1-2-5-01 1-2-5-08 1-2-7-04 1-2-9-99 2-1-1-01 2-1-1-02	Se determinó el valor razonable de la cuentas pendientes a depurar, a partir de auxiliares, extractos de cuenta, oficios de confirmación de saldos, detalle de facturación entre otras conciliaciones.
	3. Revisar los registros de cada cuenta para determinar los posibles errores en el saldo al momento de la revisión	30/11/2022	15 días	El 30 de noviembre del 2022 se realizó la revisión de movimiento, documentación con la finalidad de identificar el origen de las diferencias con el valor razonable de las cuentas, se planteó los ajustes y archivó los respaldos de las siguientes cuentas: 1-1-4-01 1-1-9-02 1-2-9-99 2-1-1-01 2-1-1-02 Durante el 2023 se realizó la revisión de movimiento, documentación con la finalidad de identificar el origen de las diferencias con el valor razonable de las cuentas, se planteó los ajustes y archivó los respaldos de las siguientes cuentas: 1-1-9-01 1-1-3-99 1-2-5-01 1-2-5-08 1-2-7-04	Concluido el proceso se enviaron a revisión y se aplicaron los respectivos ajustes
	4. Planteamiento de ajustes	31/10/2022			
	5. Determinar los respaldos que sustenten los ajustes	31/10/2022			
	6. Presentación de ajustes para aprobación	15/12/2022	15 días	Resueltas las observaciones se aprobó los ajustes a las cuentas: 1-1-3-99 1-1-4-01 1-1-9-02 1-2-7-04 1-2-9-99 2-1-1-01 2-1-1-02 1-2-5-01 1-2-5-08	
	7. Aplicación de los ajustes en el sistema Wizdom	30/11/2023	15 días	Se están trabajando cada una de las cuentas hasta completar su aplicación en el Sistema, actualmente se aplico los cambios en las cuentas: 1-1-3-99 1-1-4-01 1-1-9-01 1-1-9-02 1-2-7-04 1-2-9-99 2-1-1-01 2-1-1-02 1-2-5-01 1-2-5-08	Pendiente: 1. Baja de activos por extravío, pendiente aprobación por parte de la JD 2. Aplicación de la baja en el sistema, aplicación de los registros contables y actualización de la BC 3. Pendiente depuración de las cuentas 1-1-3-08-99-99-2-99999 y 2-1-1-01-01-01-0-99999-06
	8. Validación de los resultados en la cuenta posterior a su depuración	30/11/2023	1 días		

El 2 de diciembre del 2022 se realizó el levantamiento físico de los activos de la Promotora, así como también, la verificación de los activos que tienen los distintos custodios, como resultado durante el primer trimestre del 2023 se depuró el auxiliar de activos fijos en el sistema Wizdom.

Cabe recalcar que durante el 2022 se completó la depuración de las siguientes cuentas contables: 1-1-3-99, 1-1-4-01, 1-1-9-02, 1-2-7-04, 1-2-9-99, 2-1-1-01 y 2-1-1-02. Y a finales de junio 2023 se depuró la cuenta 1-1-3-99, 1-2-5-01, 1-2-5-08 y 1-2-7-04.

Durante el mes de marzo se ajustó el auxiliar de activos menores en el sistema Wizdom, reclasificando los activos que previamente se habían considerado como activos menores, pero que por sus características, pertenecían a activos fijos. Cabe mencionar, que el auxiliar del sistema Wizdom para activos menores da el mismo tratamiento contable que para los activos fijos, por lo que los ajustes no generaron cambios a nivel contable.

Se depuro la vida útil y valor residual de los activos de PPE según lo indicado por la norma.

Con respecto a los activos de PPE, se realizó una conciliación de los valores en libros al principio y al final del periodo, mostrando las adiciones, las disposiciones, los incrementos o disminuciones resultantes de las revaluaciones, así como las pérdidas por deterioro del valor (si las hubiera) reconocidas o revertidas, depreciación y otros cambios.

Durante los meses de febrero y marzo 2023, se dieron de baja las licencias vencidas, debido a que las mismas tienen vigencia de un año, lo anterior, como parte del proceso de depuración de la cuenta de activos intangibles, ya que se identificaron licencias vencidas de periodos anteriores, las cuales, no se habían dado de baja.

El 19 de julio del 2023 la Junta Directiva aprueba la baja activos por deterioro y activos extraviados. Para este último se le instruyó a la Gerencia General analizar si era posible establecer responsabilidad disciplinaria. Por consiguiente, para el cierre de julio 2023, se dio de baja en los Estados Financieros de 148 activos por deterioro. Así mismo, al cierre del III trimestre la Unidad de Recursos Materiales y Servicios, está a la espera del visto bueno por parte de la Gerencia General para dar de baja en el sistema los activos extraviados.

Por otra parte, al cierre del ejercicio 2023, se completó el proceso de depuración en la cuenta por pagar por programas de Incentivos, adicional con la aprobación de la Gerencia General, mediante el memorándum PROMOTORA-GG-MEMO-010-2024 Aprobación depuración de saldos cuentas contables, con la recomendación de la Unidad Financiera, se da de baja las cuentas:

- 1-2-5-08-99-01-0-16180 Depósitos en garantía Racsa, saldo a ajustar: ₡22,284.00
- 2-1-9-01-99-99-0-99999 Depósitos pendientes - arreglos de pago, saldo a ajustar: ₡20,000.00

- 1-1-3-08-02-99-1-99999-02 Reintegros por ayudas fondo de incentivos, saldo a ajustar: ₡9,999.30

Debido a que se consideran activos y pasivos provisionales, por lo que solo se revelarán en las Notas a los Estados Financieros.

Como parte del proceso de implementación de las NICSP y el proceso de depuración de la cuenta de PPE, en febrero del 2024 la Junta Directiva aprobó la baja de 80 bienes patrimoniales de la Promotora, debido a la pérdida de 79 activos y el robo de uno de un activo. Por lo que a marzo del presente año se procedió con el retiro de los activos.

4. Nota complementaria denominada “Confirmación de Saldos”

Se hace constar del cumplimiento del proceso y cronograma establecido por la CN, para revelar en un informe las diferencias encontradas y conciliaciones con otros entes contables, a fin de cumplir con la directriz CN-005-2010 para la confirmación de saldos de cuentas reciprocas.

Adicional, se adjunta en los anexos a los estados financieros un oficio del proceso de validación y la herramienta denominada “Herramienta Revisión Balanza y Reciprocas Entidad” firmado por el máximo jerarca.

A continuación, se muestra el auxiliar de cuentas reciprocas:

Verificación de Auxiliars Cuentas Reciprocas									
Fecha	Código	Detalle/Cuenta	Importe	Saldo confirmado con la Entidad	Diferencia	Confirmación de Cuentas por pagar, contra-reciprocas	Código de confirmación, recibos al pagar	Nombre de Oficio Recibido	Justificación y/o Observaciones
1-1-1-02-02-99-1-1-1-02	11024	Ministerio de Hacienda (MHC)	946,344,726.36	946,344,726.36	₡0.00	NO	NO	No aplica	Se cancela con los estados de cuenta de Caja chica.
4-4-1-02-01-99-0-11-026	11026	Ministerio de Hacienda (MHC)	767,576,503.26	767,576,503.26	₡0.00	NO	NO	No aplica	Se cancela con los documentos de los estados de cuenta de C.C. de enero a junio 2024, y repatriación presupuestaria.
					₡0.00	NO	NO		Correspondencia a la transferencia del sueldo mensual del el Presupuesto Nacional Ley 9511, según Resolución Presidencial 2023 en cumplimiento al artículo 47-27 del Decreto Ejecutivo 41841-A.
5-4-1-02-01-99-0-11-026	11026	Ministerio de Hacienda (MHC)	8,945,475.01	8,945,475.01				No aplica	Resolución al Título IV.
5-4-1-02-02-99-0-1-0204	10204	Comisión Nacional de Prevención de Riesgos y Atención de Emergencias	202,454.38	202,454.38	₡0.00	SI	SI	PRONOTIFICA/SG-OP-166-2024, CNAR, 3, Tercera 2024.	Se envía el oficio PRONOTIFICA/SG-OP-166-2024, Confirmación de saldos CNAR, 3, Tercera 2024, se recibe respuesta mediante el oficio Oficio 97916-2024, en debida forma.

Como parte del proceso de mejora continua, y con la finalidad de estandarizar los procesos de la Promotora, se procedió con la preparación de un procedimiento e instructivo para la confirmación de saldo, el mismo aun está pendiente de ser aprobado.

- Procedimiento: PRO-UF-53 Confirmación de saldos Cuentas Recíprocas

 PROCESO DE CONFIRMACIÓN DE SALDOS CUENTAS RECÍPROCAS		Aprobado por:
		Unidad responsable: Unidad Financiera
PRO-UF-53	Confirmación de saldos Cuentas Recíprocas	Fecha de aprobación: 06/06/2024
		Versión: 01

1. OBJETIVO:

1.1 Establecer una guía para el proceso de confirmación de saldos, efectuando la validación mediante la herramienta de trabajo suministrada por la Dirección General de Contabilidad Nacional para revisar en las Notas a los Estados Financieros.

2. ALCANCE:

2.1 Corresponde al área Contable de la Unidad Financiera el proceso y validación de los datos que suministró la herramienta de validación brindada por la Contabilidad Nacional, para el proceso de confirmación y revisión en las notas a los Estados Financieros.

3. DOCUMENTOS APLICABLES:

3.1 Se debe hacer referencia a la normativa que sustentan el procedimiento. Dicha información debe presentarse en la siguiente tabla:

Identificación	Detalle
NICSE 1	Presentación de los Estados Financieros
NICSP 35	Estados Financieros Consolidados
Ley N° 2131	Ley de Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos
Nota técnica 2	Metodología de confirmación de saldos y conciliación de cuentas recíprocas entre entidades del Sector Público
CN-009-2010	Conciliación de las cuentas recíprocas entre instituciones públicas y la debida aplicación del devengo.

Proponedor	PRO-UF-53 Confirmación de saldos Cuentas Recíprocas	Versión 01
Política Contable 1.65.2 Registros Contables	Dirección General de Contabilidad Nacional	

4. SÍMBOLOS Y ABREVIATURAS:

- 4.1 EEFF: Estados Financieros
- 4.2 DGCC: Dirección General de Contabilidad Nacional
- 4.3 DG: Dirección General
- 4.4 DAF: Dirección Administrativa Financiera
- 4.5 UF: Unidad Financiera
- 4.6 NICSP: Norma Internacional de Contabilidad para el Sector Público

5. DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO:

5.1 A continuación, se describe el procedimiento correspondiente:

Etapas	Actividad	Responsable
1. Descarga de la herramienta de validación	1.1 Se recibe correo de la DGCC y se descarga y/o actualiza la herramienta de validación.	Unidad Financiera
	1.2 Procede a guardar el archivo en la carpeta de contabilidad correspondiente.	
2. Proceso de validación	2.1 Una vez cargados los EEFF en la herramienta, ver pestaña "CONFIRMACIÓN CUENTAS RECÍPROCAS" en la herramienta. Se deberá revisar el proceso de validar los saldos de cuentas recíprocas entre instituciones del sector público. De acuerdo con lo establecido en la directriz vigente.	Unidad Financiera
	2.2 Se remite mediante correo electrónico a la DG los oficios correspondientes de confirmación para su respectiva aprobación y firma.	
3. Envío de oficios de confirmación	3.1 Una vez generados y validados los datos para la confirmación, se procede con la conciliación de los oficios para enviar los oficios correspondientes que corresponden.	Unidad Financiera
	3.2 Se remite mediante correo electrónico a la DG los oficios correspondientes de confirmación para su respectiva aprobación y firma.	

Página 2 de 4

Documento sometido perteneciente a la Presidencia, prohibido su reproducción sin autorización. Toda impresión de este documento se considerará COPIA NO CONTROLADA.

Proponedor	PRO-UF-53 Confirmación de saldos Cuentas Recíprocas	Versión 01
Etapas	Actividad	Responsable
4. Recepción de los correos y archivo	4.1 Se reciben los correos de las instituciones correspondientes por la confirmación de saldos. Se descargan y se archiva en la carpeta antes indicada.	Unidad Financiera
	4.2 Se verifica que los saldos remitidos a esta Unidad concilien con la solicitada.	
5. Conciliación de saldos	5.1 En caso de no conciliar los saldos, se procede a verificar el origen de la diferencia, en caso de existir un error u omisión por parte de la Proponedora se procede a realizar el ajuste respectivo apoyados con la norma NICSP 31 o normativa vigente.	Unidad Financiera
	5.2 Se emite un oficio de respuesta, con la justificación sobre la diferencia presentada.	
6. Expediente de EEFF	6.1 En caso de recibir otra respuesta de la entidad confirmante se procede a repetir los puntos 5.1, 5.2 y 5.3 de este procedimiento.	Unidad Financiera
	6.2 Se termina de completar la pestaña "CONFIRMACIÓN CUENTAS RECÍPROCAS" en las columnas "L. 0 N°" de la herramienta de validación, finalmente se archiva todos los oficios y se consolida en un solo documento para ser enviado a la DGCC.	
7. Envío del expediente a través del sistema gestor o por medio de los planes de contingencias establecidos por la DGCC.	7.1 Se envía el expediente a través del sistema gestor o por medio de los planes de contingencias establecidos por la DGCC.	Unidad Financiera
	7.2 Se recibe el expediente de la DGCC y se archiva en la carpeta correspondiente.	

Página 3 de 4

Documento sometido perteneciente a la Presidencia, prohibido su reproducción sin autorización. Toda impresión de este documento se considerará COPIA NO CONTROLADA.

Proponedor	PRO-UF-53 Confirmación de saldos Cuentas Recíprocas	Versión 01
Etapas	Actividad	Responsable
8. Expediente de EEFF	8.1 Se envía el expediente a través del sistema gestor o por medio de los planes de contingencias establecidos por la DGCC.	Unidad Financiera
	8.2 Se recibe el expediente de la DGCC y se archiva en la carpeta correspondiente.	

Página 4 de 4

Documento sometido perteneciente a la Presidencia, prohibido su reproducción sin autorización. Toda impresión de este documento se considerará COPIA NO CONTROLADA.

5. Nota complementaria denominada “Conciliaciones Bancaria “Caja Única”

La Promotora Costarricense de Innovación e Investigación realiza mensualmente conciliaciones Bancarias. Cabe mencionar que se cuenta con un procedimiento contables para la preparación de conciliaciones bancaria, este procedimiento fue aprobado el 6 de junio del 2020 y está adjunto en el manual de políticas contables de la Promotora.

Adicional, al cierre del ejercicio se cuenta con un procedimiento operativo e instructivo para conciliaciones bancarias, este está en proceso de aprobación (INS-UF-37 Conciliaciones Bancarias y PRO-UF-37 Conciliaciones Bancarias)

A la fecha de cierre de este informe no se registra diferencias en la conciliaciones, a continuación, se adjunta las conciliaciones del mes de junio del 2024:

(BCR) colones # 001-0305777-1

PROMOTORA		Fecha:	01/07/2024
Estado de conciliación bancaria		Hora:	11:30:58
Para la cuenta bancaria 300777-1 en Colón			
Del Banco de Costa Rica			
Al 30/06/2024			
Saldo Banco:	6,298,279.58	Saldo Compañía:	6,298,279.58
Más:		Más:	
Depósitos en tránsito:	0.00	Depósitos registrados por el banco y no por la compañía:	0.00
Transferencias crédito pendientes registro:	0.00	Transferencias de crédito registradas por el banco y no por la compañía:	0.00
Notas de crédito registradas por la compañía y no por el banco:	0.00	Notas de crédito pendientes de registro:	0.00
Menos:		Menos:	
Depósitos pendientes de cambio:	0.00	Depósitos de débito de la compañía:	0.00
Transferencias débito pendientes registro:	0.00	Ajustes por conciliación:	0.00
Notas de débito registradas por la compañía y no por el banco:	0.00	Depósitos registrados por el banco y no por la compañía:	0.00
		Transferencias de débito registradas por el banco y no por la compañía:	0.00
		Notas de crédito pendientes de registro:	0.00
		Ajustes de Crédito de la compañía:	0.00
		Ajustes por conciliación:	0.00
Saldo de banco, conciliado:	6,298,279.58	Saldo en libros, conciliado:	6,298,279.58

(BCR) colones # 001-0457693-4

PROMOTORA		Fecha:	01/07/2024
Estado de conciliación bancaria		Hora:	12:28:27
Para la cuenta bancaria 001-0457693-4 en Colón			
Del Banco de Costa Rica			
Al 30/06/2024			
Saldo Banco:	20,912.42	Saldo Compañía:	20,912.42
Más:		Más:	
Depósitos en tránsito:	0.00	Depósitos registrados por el banco y no por la compañía:	0.00
Transferencias crédito pendientes registro:	0.00	Transferencias de crédito registradas por el banco y no por la compañía:	0.00
Notas de crédito registradas por la compañía y no por el banco:	0.00	Notas de crédito pendientes de registro:	0.00
Menos:		Menos:	
Depósitos pendientes de cambio:	0.00	Depósitos de débito de la compañía:	0.00
Transferencias débito pendientes registro:	0.00	Ajustes por conciliación:	0.00
Notas de débito registradas por la compañía y no por el banco:	0.00	Depósitos registrados por el banco y no por la compañía:	0.00
		Transferencias de débito registradas por el banco y no por la compañía:	0.00
		Notas de crédito pendientes de registro:	0.00
		Ajustes de Crédito de la compañía:	0.00
		Ajustes por conciliación:	0.00
Saldo de banco, conciliado:	20,912.42	Saldo en libros, conciliado:	20,912.42

(BNCR) colones # 100-01-000-218970-7

Promotora Costarricense de Innovación e Investigación		PROMOTORA		Fecha: 01/07/2024	
		Estado de conciliación bancaria		Hora: 13:40:43	
		Para la cuenta bancaria 218970-7 en Colones			
		Del Banco Nacional			
		Al 30/06/2024			

Saldo Banco:	47,116,579.00	Saldo Compañía:	47,116,579.00
Más		Más	
Depósitos en tránsito:	0.00	Depósitos registrados por el banco y no por la compañía:	0.00
Transferencias crédito pendientes registro:	0.00	Transferencias de crédito registradas por el banco y no por la compañía:	0.00
Notas de crédito registradas por la compañía y no por el banco:	0.00	Notas de crédito pendientes de registro:	0.00
Menos		Ajustes de débito de la compañía:	0.00
Cheques pendientes de cambio:	0.00	Ajustes por conciliación:	0.00
Transferencias débito pendientes registro:	0.00	Menos	
Notas de débito registradas por la compañía y no por el banco:	0.00	Cheques registrados por el banco y no por la compañía:	0.00
		Transferencias de débito registradas por el banco y no por la compañía:	0.00
		Notas de débito pendientes de registro:	0.00
		Ajustes de Crédito de la compañía:	0.00
		Ajustes por conciliación:	0.00
Saldo de banco, conciliado:	47,116,579.00	Saldo en libros, conciliado:	47,116,579.00

HECHO POR	OSCAR DANILO ALEMAN LOPEZ (FIRMA)	Revisado digitalmente por OSCAR DANILO ALEMAN LOPEZ (FIRMA) Fecha: 2024/07/01 13:41:38 46097
NOMBRE:		
REVISADO POR	CRISTINA PORRANCHEZ ANCHA (FIRMA)	Revisado digitalmente por CRISTINA PORRANCHEZ ANCHA (FIRMA) Fecha: 2024/07/01 14:26:39 46100
NOMBRE:		
APROBADO POR	GRACIELA CHAVES RAMIREZ (FIRMA)	Revisado digitalmente por GRACIELA CHAVES RAMIREZ (FIRMA) Fecha: 2024/07/01 13:42:46 46101
NOMBRE:		

(BNCR) dólares # 100-02-000-621114-1

Promotora Costarricense de Innovación e Investigación		PROMOTORA		Fecha: 01/07/2024	
		Estado de conciliación bancaria		Hora: 13:34:58	
		Para la cuenta bancaria 621114-1 en Dólares			
		Del Banco Nacional			
		Al 30/06/2024			

Saldo Banco:	0.00	Saldo Compañía:	0.00
Más		Más	
Depósitos en tránsito:	0.00	Depósitos registrados por el banco y no por la compañía:	0.00
Transferencias crédito pendientes registro:	0.00	Transferencias de crédito registradas por el banco y no por la compañía:	0.00
Notas de crédito registradas por la compañía y no por el banco:	0.00	Notas de crédito pendientes de registro:	0.00
Menos		Ajustes de débito de la compañía:	0.00
Cheques pendientes de cambio:	0.00	Ajustes por conciliación:	0.00
Transferencias débito pendientes registro:	0.00	Menos	
Notas de débito registradas por la compañía y no por el banco:	0.00	Cheques registrados por el banco y no por la compañía:	0.00
		Transferencias de débito registradas por el banco y no por la compañía:	0.00
		Notas de débito pendientes de registro:	0.00
		Ajustes de Crédito de la compañía:	0.00
		Ajustes por conciliación:	0.00
Saldo de banco, conciliado:	0.00	Saldo en libros, conciliado:	0.00

HECHO POR	OSCAR DANILO ALEMAN LOPEZ (FIRMA)	Revisado digitalmente por OSCAR DANILO ALEMAN LOPEZ (FIRMA) Fecha: 2024/07/01 13:35:28 46102
NOMBRE:		
REVISADO POR	CRISTINA PORRANCHEZ ANCHA (FIRMA)	Revisado digitalmente por CRISTINA PORRANCHEZ ANCHA (FIRMA) Fecha: 2024/07/01 14:26:39 46103
NOMBRE:		
APROBADO POR	GRACIELA CHAVES RAMIREZ (FIRMA)	Revisado digitalmente por GRACIELA CHAVES RAMIREZ (FIRMA) Fecha: 2024/07/01 13:36:00 46104
NOMBRE:		

(BNCR) euros # 100-03-000-800233-2



PROMOTORA
Estado de conciliación bancaria
Para la cuenta bancaria 800233-2 en Euros
Del Banco Nacional
Al 30/06/2024

Fecha: 01/07/2024
Hora: 13:32:43

Saldo Banco:	0.00	Saldo Compañía:	0.00
Más		Más	
Depósitos en tránsito:	0.00	Depósitos registrados por el banco y no por la compañía:	0.00
Transferencias crédito pendientes registro:	0.00	Transferencias de crédito registradas por el banco y no por la compañía:	0.00
Notas de crédito registradas por la compañía y no por el banco:	0.00	Notas de crédito pendientes de registro:	0.00
Menos		Ajustes de débito de la compañía:	0.00
Cheques pendientes de cambio:	0.00	Ajustes por conciliación:	0.00
Transferencias débito pendientes registro:	0.00	Menos	
Notas de débito registradas por la compañía y no por el banco:	0.00	Cheques registrados por el banco y no por la compañía:	0.00
		Transferencias de débito registradas por el banco y no por la compañía:	0.00
		Notas de débito pendientes de registro:	0.00
		Ajustes de Crédito de la compañía:	0.00
		Ajustes por conciliación:	0.00
Saldo de banco, conciliado:	0.00	Saldo en libros, conciliado:	0.00

HECHO POR OSCAR DANILO ALEMAN LOPEZ (FIRMA)
Firmado digitalmente por OSCAR DANILO ALEMAN LOPEZ (FIRMA)
Fecha: 2024.07.01 13:33:10 -0500'

REVISADO POR CRISTINA SANCHEZ ANCHA (FIRMA)
Firmado digitalmente por CRISTINA SANCHEZ ANCHA (FIRMA)
Fecha: 2024.07.01 14:20:15 -0500'

APROBADO POR GRACIELA CHAVES RAMIREZ (FIRMA)
Firmado digitalmente por GRACIELA CHAVES RAMIREZ (FIRMA)
Fecha: 2024.07.01 15:35:57 -0500'

CU promotora colones # 73900011305001015



PROMOTORA
Estado de conciliación bancaria
Para la cuenta bancaria 739011305001015 en Colones
Del Ministerio de Hacienda
Al 30/06/2024

Fecha: 01/07/2024
Hora: 21:35:10

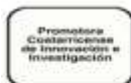
Saldo Banco:	4,923,015.27	Saldo Compañía:	4,923,015.27
Más		Más	
Depósitos en tránsito:	0.00	Depósitos registrados por el banco y no por la compañía:	0.00
Transferencias crédito pendientes registro:	0.00	Transferencias de crédito registradas por el banco y no por la compañía:	0.00
Notas de crédito registradas por la compañía y no por el banco:	0.00	Notas de crédito pendientes de registro:	0.00
Menos		Ajustes de débito de la compañía:	0.00
Cheques pendientes de cambio:	0.00	Ajustes por conciliación:	0.00
Transferencias débito pendientes registro:	0.00	Menos	
Notas de débito registradas por la compañía y no por el banco:	0.00	Cheques registrados por el banco y no por la compañía:	0.00
		Transferencias de débito registradas por el banco y no por la compañía:	0.00
		Notas de débito pendientes de registro:	0.00
		Ajustes de Crédito de la compañía:	0.00
		Ajustes por conciliación:	0.00
Saldo de banco, conciliado:	4,923,015.27	Saldo en libros, conciliado:	4,923,015.27

HECHO POR Promotora Costarricense de Inversión e Investigación
Firmado digitalmente por OSCAR DANILO ALEMAN LOPEZ (FIRMA)
Fecha: 2024.07.01 13:33:10 -0500'

REVISADO POR CRISTINA SANCHEZ ANCHA (FIRMA)
Firmado digitalmente por CRISTINA SANCHEZ ANCHA (FIRMA)
Fecha: 2024.07.01 14:20:15 -0500'

APROBADO POR GRACIELA CHAVES RAMIREZ (FIRMA)
Firmado digitalmente por GRACIELA CHAVES RAMIREZ (FIRMA)
Fecha: 2024.07.01 15:35:57 -0500'

CU fondo incentivos colones # 73911121800043955



PROMOTORA
Estado de conciliación bancaria
 Para la cuenta bancaria 73911121800043955 en Colones
 Del Ministerio de Hacienda
 Al 30/06/2024

Fecha: 01/07/2024
 Hora: 13:47:18

Saldo Banco:	735,112,884.91	Saldo Compañía:	735,112,884.91
Más		Más	
Depósitos en tránsito:	0.00	Depósitos registrados por el banco y no por la compañía:	0.00
Transferencias crédito pendientes registro:	0.00	Transferencias de crédito registradas por el banco y no por la compañía:	0.00
Notas de crédito registradas por la compañía y no por el banco:	0.00	Notas de crédito pendientes de registro:	0.00
Menos		Ajustes de débito de la compañía:	0.00
Cheques pendientes de cambio:	0.00	Ajustes por conciliación:	0.00
Transferencias débito pendientes registro:	0.00	Menos	
Notas de débito registradas por la compañía y no por el banco:	0.00	Cheques registrados por el banco y no por la compañía:	0.00
		Transferencias de débito registradas por el banco y no por la compañía:	0.00
		Notas de débito pendientes de registro:	0.00
		Ajustes de Crédito de la compañía:	0.00
		Ajustes por conciliación:	0.00
Saldo de banco, conciliado:	735,112,884.91	Saldo en libros, conciliado:	735,112,884.91

HECHO POR OSCAR DANILO ALEMAN LOPEZ (FIRMA)
 NOMBRE: OSCAR DANILO ALEMAN LOPEZ
 Fecha: 2024.07.01 13:48:08

REVISADO POR CRISTINA SANCHEZ ANCHIA (FIRMA)
 NOMBRE: CRISTINA SANCHEZ ANCHIA
 Fecha: 2024.07.01 14:03:19

APROBADO POR GRACIELA CHAVES RAMIREZ (FIRMA)
 NOMBRE: GRACIELA CHAVES RAMIREZ
 Fecha: 2024.07.01 13:49:44

CU fondo incentivos dólares # 73911121800043961



PROMOTORA
Estado de conciliación bancaria
 Para la cuenta bancaria 73911121800043961 en Dólares
 Del Ministerio de Hacienda
 Al 30/06/2024

Fecha: 03/07/2024
 Hora: 07:57:54

Saldo Banco:	0.00	Saldo Compañía:	0.00
Más		Más	
Depósitos en tránsito:	0.00	Depósitos registrados por el banco y no por la compañía:	0.00
Transferencias crédito pendientes registro:	0.00	Transferencias de crédito registradas por el banco y no por la compañía:	0.00
Notas de crédito registradas por la compañía y no por el banco:	0.00	Notas de crédito pendientes de registro:	0.00
Menos		Ajustes de débito de la compañía:	0.00
Cheques pendientes de cambio:	0.00	Ajustes por conciliación:	0.00
Transferencias débito pendientes registro:	0.00	Menos	
Notas de débito registradas por la compañía y no por el banco:	0.00	Cheques registrados por el banco y no por la compañía:	0.00
		Transferencias de débito registradas por el banco y no por la compañía:	0.00
		Notas de débito pendientes de registro:	0.00
		Ajustes de Crédito de la compañía:	0.00
		Ajustes por conciliación:	0.00
Saldo de banco, conciliado:	0.00	Saldo en libros, conciliado:	0.00

HECHO POR OSCAR DANILO ALEMAN LOPEZ (FIRMA)
 NOMBRE: OSCAR DANILO ALEMAN LOPEZ
 Fecha: 2024.07.03 07:58:08

REVISADO POR CRISTINA SANCHEZ ANCHIA (FIRMA)
 NOMBRE: CRISTINA SANCHEZ ANCHIA
 Fecha: 2024.07.03 14:03:19

APROBADO POR GRACIELA CHAVES RAMIREZ (FIRMA)
 NOMBRE: GRACIELA CHAVES RAMIREZ
 Fecha: 2024.07.03 13:49:44

CU control tabaco ley 9028 colones # 73911121800046853

PROMOTORA		Estado de conciliación bancaria		Fecha: 01/07/2024 Hora: 13:55:39	
Para la cuenta bancaria 73911121800046853 en Colones					
Del Ministerio de Hacienda					
Al 30/06/2024					
Saldo Banco:	99,664,554.73	Saldo Compañía:	99,664,554.73		
Más		Más			
Depósitos en tránsito:	0.00	Depósitos registrados por el banco y no por la compañía:	0.00		
Transferencias crédito pendientes registro:	0.00	Transferencias de crédito registradas por el banco y no por la compañía:	0.00		
Notas de crédito registradas por la compañía y no por el banco:	0.00	Notas de crédito pendientes de registro:	0.00		
Menos		Ajustes de débito de la compañía:	0.00		
Cheques pendientes de cambio:	0.00	Ajustes por conciliación:	0.00		
Transferencias débito pendientes registro:	0.00	Menos			
Notas de débito registradas por la compañía y no por el banco:	0.00	Cheques registrados por el banco y no por la compañía:	0.00		
		Transferencias de débito registradas por el banco y no por la compañía:	0.00		
		Notas de débito pendientes de registro:	0.00		
		Ajustes de Crédito de la compañía:	0.00		
		Ajustes por conciliación:	0.00		
Saldo de banco, conciliado:	99,664,554.73	Saldo en libros, conciliado:	99,664,554.73		
HECHO POR OSCAR DANILO ALEMAN LOPEZ Firmado digitalmente por OSCAR DANILO ALEMAN LOPEZ Fecha: 2024.07.01 14:40:01 NOMBRE: (FIRMA)		REVISADO POR CRISTINA SANCHEZ ANCHA Firmado digitalmente por CRISTINA SANCHEZ ANCHA (FIRMA) Fecha: 2024.07.01 14:21:00 NOMBRE: ANCHA (FIRMA)		APROBADO POR GRACIELA CHAVES RAMIREZ Firmado digitalmente por GRACIELA CHAVES RAMIREZ (FIRMA) Fecha: 2024.07.01 14:55:39 NOMBRE: (FIRMA)	

CU Propyme ley 8262 colones # 73911121800048272

PROMOTORA		Estado de conciliación bancaria		Fecha: 01/07/2024 Hora: 14:55:18	
Para la cuenta bancaria 73911121800048272 en Colones					
Del Ministerio de Hacienda					
Al 30/06/2024					
Saldo Banco:	8,644,271.45	Saldo Compañía:	8,644,271.45		
Más		Más			
Depósitos en tránsito:	0.00	Depósitos registrados por el banco y no por la compañía:	0.00		
Transferencias crédito pendientes registro:	0.00	Transferencias de crédito registradas por el banco y no por la compañía:	0.00		
Notas de crédito registradas por la compañía y no por el banco:	0.00	Notas de crédito pendientes de registro:	0.00		
Menos		Ajustes de débito de la compañía:	0.00		
Cheques pendientes de cambio:	0.00	Ajustes por conciliación:	0.00		
Transferencias débito pendientes registro:	0.00	Menos			
Notas de débito registradas por la compañía y no por el banco:	0.00	Cheques registrados por el banco y no por la compañía:	0.00		
		Transferencias de débito registradas por el banco y no por la compañía:	0.00		
		Notas de débito pendientes de registro:	0.00		
		Ajustes de Crédito de la compañía:	0.00		
		Ajustes por conciliación:	0.00		
Saldo de banco, conciliado:	8,644,271.45	Saldo en libros, conciliado:	8,644,271.45		
HECHO POR OSCAR DANILO ALEMAN LOPEZ Firmado digitalmente por OSCAR DANILO ALEMAN LOPEZ Fecha: 2024.07.01 14:40:01 NOMBRE: (FIRMA)		REVISADO POR CRISTINA SANCHEZ ANCHA Firmado digitalmente por CRISTINA SANCHEZ ANCHA (FIRMA) Fecha: 2024.07.01 14:21:00 NOMBRE: ANCHA (FIRMA)		APROBADO POR GRACIELA CHAVES RAMIREZ Firmado digitalmente por GRACIELA CHAVES RAMIREZ (FIRMA) Fecha: 2024.07.01 14:55:18 NOMBRE: (FIRMA)	

PROMOTORA		Estado de conciliación bancaria		Fecha:	01/07/2024
Para la cuenta bancaria 95073910218000032605 en Colones		Del Ministerio de Hacienda		Hora:	13:30:39
Al 30/06/2024					
Saldo Banco:		Saldo Compañía:			
Más		Más			
Depósitos en tránsito:	0.00	Depósitos registrados por el banco y no por la compañía:	0.00		
Transferencias crédito pendientes registro:	0.00	Transferencias de crédito registradas por el banco y no por la compañía:	0.00		
Notas de crédito registradas por la compañía y no por el banco:	0.00	Notas de crédito pendientes de registro:	0.00		
Menos		Ajustes de débito de la compañía:	0.00		
Cheques pendientes de cambio:	0.00	Ajustes por conciliación:	0.00		
Transferencias débito pendientes registro:	0.00	Menos			
Notas de débito registradas por la compañía y no por el banco:	0.00	Cheques registrados por el banco y no por la compañía:	0.00		
		Transferencias de débito registradas por el banco y no por la compañía:	0.00		
		Notas de débito pendientes de registro:	0.00		
		Ajustes de Crédito de la compañía:	0.00		
		Ajustes por conciliación:	0.00		
Saldo de banco, conciliado:	0.00	Saldo en libros, conciliado:	0.00		

HECHO POR: OSCAR DANILO ALEMAN LOPEZ (FIRMA)	REVISADO POR: CRISTINA SANCHEZ ANCHA (FIRMA)	APROBADO POR: GRACIELA CHAVES RAMIREZ (FIRMA)
NOMBRE: OSCAR DANILO ALEMAN LOPEZ	NOMBRE: CRISTINA SANCHEZ ANCHA	NOMBRE: GRACIELA CHAVES RAMIREZ

CU Promotora Convenio INDER-MICITT

PROMOTORA		Estado de conciliación bancaria		Fecha:	01/07/2024
Para la cuenta bancaria CR07073910218000032734 en Colones		Del Ministerio de Hacienda		Hora:	13:29:35
Al 30/06/2024					
Saldo Banco:		Saldo Compañía:			
Más		Más			
Depósitos en tránsito:	0.00	Depósitos registrados por el banco y no por la compañía:	0.00		
Transferencias crédito pendientes registro:	0.00	Transferencias de crédito registradas por el banco y no por la compañía:	0.00		
Notas de crédito registradas por la compañía y no por el banco:	0.00	Notas de crédito pendientes de registro:	0.00		
Menos		Ajustes de débito de la compañía:	0.00		
Cheques pendientes de cambio:	0.00	Ajustes por conciliación:	0.00		
Transferencias débito pendientes registro:	0.00	Menos			
Notas de débito registradas por la compañía y no por el banco:	0.00	Cheques registrados por el banco y no por la compañía:	0.00		
		Transferencias de débito registradas por el banco y no por la compañía:	0.00		
		Notas de débito pendientes de registro:	0.00		
		Ajustes de Crédito de la compañía:	0.00		
		Ajustes por conciliación:	0.00		
Saldo de banco, conciliado:	0.00	Saldo en libros, conciliado:	0.00		

HECHO POR: OSCAR DANILO ALEMAN LOPEZ (FIRMA)	REVISADO POR: CRISTINA SANCHEZ ANCHA (FIRMA)	APROBADO POR: GRACIELA CHAVES RAMIREZ (FIRMA)
NOMBRE: OSCAR DANILO ALEMAN LOPEZ	NOMBRE: CRISTINA SANCHEZ ANCHA	NOMBRE: GRACIELA CHAVES RAMIREZ

(BCR) colones # 001-476332-7 Fideicomiso 25-02



CONCILIACION CUENTA BANCARIA

BANCO DE COSTA RICA

30 de junio de 2024



UNIDAD EJECUTORA

1110

TC

€

530,41

NOMBRE DEL FIDEICOMISO

FIDEICOMISO CONICIT VEINTICINCO-CERO DOS

CUENTA CORRIENTE

001-476332-7

SALDO INICIAL SEGUN BANCOS

€

-

NOTAS DE CREDITO REGISTRADAS EN BANCOS

FECHA	NUMERO	DETALLE	MONTO
6/6/2024	18447008	CREDITO INTERBANCARI - FID CONICIT 25-honorarios de f	433 455,11
TOTAL NOTAS DE CREDITO BANCOS			€ 433 455,11

NOTAS DE DÉBITO REGISTRADAS EN BANCOS

FECHA	NUMERO	DETALLE	MONTO
7/6/2024	1110	NOTAS DE DEBITO - HONORARIOS MAYO 2024 FID 1110	425 783,11
11/6/2024	1110	DEBITO COMPENSADO CC - PAGO RETENCIONES EN LA FUENTE	7 672,00
TOTAL NOTAS DE DEBITO BANCOS			€ 433 455,11

SUB TOTAL

€

-

SALDO AJUSTADO BANCOS

€

-

SALDO SEGUN LIBROS (GESTOR)

€

-

DIFERENCIA

€

-

6. Nota complementaria denominada "Resultados de Oficios de Observaciones de la Contabilidad Nacional"

Observaciones a los estados financieros del IV trimestres 2023

Número de Oficio	Fecha	Asunto:	Observaciones a los EEFF	Seguimiento	Comentarios
MH-DGCN-DIR-OF-0348-2024	22/03/2024	Auxiliar Balance de Apertura. Promotora	En ese ejercicio el analista asignado determinó la situación particular de su representada, cuyo resultado indica el cumplimiento de los requerimientos de la Balanza de Apertura	No se encontraron observaciones por atender	Se cumplió con Presentación de Auxiliar Balance de Apertura 2023
Número de Oficio	Fecha	Asunto:	Observaciones a los EEFF	Seguimiento	Comentarios
MH-DGCN-DIR-OF-0445-2024	22/03/2024	Observaciones EEFF periodos contables T4 2023 PROMOTORA	Respecto a la revisión realizada de la documentación presentada, su representada cumplió con los requerimientos solicitados en este trimestre y en cuanto a la revelación tanto en las NICSP, como en las partidas de los EEFF, es completa, lo que permite conocer la funcionalidad de la institución, se les insta a continuar con dicha mejora en la información y realizando la revelación ampliada en cada ítem consultado	No se encontraron observaciones por atender	Se cumplió con presentación y la revelación tanto en las NICSP, como en las partidas de los EEFF.

Como se observa en la tabla anterior en los oficios de observación de la DGCN se cumplió con presentación y la revelación tanto en las NICSP, como en las partidas de los EEFF. Adicional Se cumplió con Presentación de Auxiliar Balance de Apertura 2023.

Observaciones a los estados financieros del I trimestres 2024

Número de Oficio	Fecha	Asunto:	Observaciones a los EEFF	Seguimiento	Comentarios
MH-DGCN-DIR-OF-0691-2024	03/06/2024	Observaciones sobre los Estados Financieros al Cierre I Trimestre del 2024	1. Revisión del Estado de Notas Contables: Si bien es cierto, la entidad reveló información en el apartado de reconocimiento y medición, como oportunidad de mejora, se les indica que lo revelado en estos dos apartados, esté ligado siempre a la información que la norma NICSP indique, para garantizar que la información que se anote sea relevante y suficiente, se les recomienda basarse en la Matriz de Autoevaluación y en los párrafos de la norma que se refieren al Reconocimiento y Medición, esto para que las Notas a los Estados Financieros de la Entidad vayan siempre mejorando.	Se continuará con la revelación de información en el apartado de reconocimiento y medición de forma relevante y suficiente, basados en lo indicado por la Matriz de Autoevaluación NICSP.	Estas observaciones fueron atendidas en las notas a los Estados Financiero del segundo trimestre del 2024.
			2. Mejoras en la Presentación notas complementarias: a) Realizar un procedimiento para realizar confirmación de saldos. b) Como oportunidad de mejora realizar un manual de conciliaciones bancarias. c) Indicar la políticas que son de aplicación a Promotora	a) Se elaboró un procedimiento para la confirmación de saldos entre entidades, que permitirá estandarizar el proceso y asegurar el cumplimiento del requerimiento. Este nuevo procedimiento será implementado y documentado adecuadamente para su aplicación efectiva. b) Confirmamos que la Promotora cuenta con un procedimiento para las conciliaciones bancarias, el cual está incorporado en el manual de procedimientos contables. Esta información se reveló de manera explícita en las notas de a los Estados Financieros Trimestrales. c) Aclaramos que la revelación de las políticas aplicadas por la Promotora ha sido efectuada. Sin embargo, en pro de la mejora continua, se amplió el detalle de la información revelada, incluyendo justificaciones y/o detalles adicionales de las respectivas políticas, para una mejor comprensión y transparencia	

Como se observa en la tabla anterior en los oficios de observación de la DGCN fueron atendidas en las notas a los Estados Financiero del segundo trimestre del 2024.

7. Informe Plan General de Contabilidad

El Plan General de Contabilidad se presenta en una carpeta por aparte, donde en un anexo se documenta todas las notas complementarias que son solicitadas, anexos y soportes que garanticen el cumplimiento del proceso que se realiza, adicional se adjunta un oficio en el cual se hace entrega de los avances de dicho plan y debidamente firmado por el representante legal.

Adicional, en Comisión NICSP, celebrada el 25/05/2024, se discute sobre el Plan General Contables y el trabajo realizado para cumplir con los requerimientos de la CN. Se presenta certificación sobre avance del Plan General Contable.

CERTIFICACION PROMOTORA-Comisión NICSP-CERT-002-2024



PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN
GOBIERNO DE COSTA RICA

Comisión NICSP

CERTIFICACION PROMOTORA-Comisión NICSP-CERT-002-2024

CERTIFICACION DE AVANCE DEL PLAN GENERAL CONTABLE

Con base en los requerimientos establecidos por la Dirección General de Contabilidad Nacional y la normativa vigente, relacionada con cumplimiento de Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP), la suscrita, Licda. Graciela Chaves Ramírez, Directora a.i. de la Dirección Administrativa Financiera y Coordinadora de la Comisión de Normas Internacional de Contabilidad para el Sector Público de la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación, certifica que:

La Promotora Costarricense de Innovación e Investigación, cuenta con el siguiente avance del Plan General Contable, según lo requerido por la Dirección General de Contabilidad Nacional, de conformidad con lo indicado en el oficio MH-DGCN-DR-OF-0834-2024, según la siguiente imagen:

1- Presentación del Plan General Contable al finalizar el periodo contable 2024, y que se utilizará para el periodo contable 2025.

En una carpeta denominada "Plan General Contable", se debe incluir:

- a- Indicación de la versión de NICSP que utiliza en el tratamiento contable y la versión de las Políticas Contables Generales emitidas por la Contabilidad que aplica.
- b- Detalle de las NICSP que le aplican, considerando los métodos de reconocimiento y medición utilizados en cada norma.
- c- NICSP que no le aplican, con criterios técnicos en reconocimiento y medición.
- d- Seguimiento de Planes de Acción de Brechas en las NICSP.
- e- Revelar las Políticas Contables Generales emitidas por la Contabilidad Nacional, que le aplican, por NICSP.
- f- Revelar Políticas Contables Particulares que emite y autoriza el ente contable.
- g- Revelar el Manual de Procedimientos Contables.
- h- Revelar Documentos (oficios con normativa, oficios de incumplimiento, oficios de observaciones, minutas de reuniones y consultas técnicas) y Directrices oficiales.

Información del expediente Plan General Contable:

Aspectos a considerar	Estado

Promotora Costarricense de Innovación e Investigación
San José, Costa Rica
Tel: (506) 2248-15-00 / (506) 2248-15-01.
Correo Electrónico: administrativo@promotora.go.cr
Página web: www.promotora.go.cr

Página 1 de 3



PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN
GOBIERNO DE COSTA RICA

Comisión NICSP

Punto	Estado
Punto a) Indicación de la versión de NICSP que utiliza en el tratamiento contable y la versión de las Políticas Contables Generales emitidas por la Contabilidad que aplica.	Concluido
Punto b) Detalle de las NICSP que le aplican, considerando los métodos de reconocimiento y medición utilizados en cada norma.	Concluido
Punto c) NICSP que no aplican, con criterios técnicos en reconocimiento y medición.	Concluido
Punto d) Seguimiento de Planes de Acción de Brechas en las NICSP.	Concluido
Punto e) Revelar las Políticas Contables Generales emitidas por la Contabilidad Nacional, que le aplican, por NICSP.	Concluido
Punto f) Revelar Políticas Contables Particulares que emite y autoriza el ente contable.	En proceso
Punto g) Revela el Manual de Procedimientos Contables.	En revisión
Punto h) Revela los Documentos (oficios con normativa, oficios de incumplimiento, oficios de observaciones, minutas de reuniones y consultas técnicas) y Directrices oficiales.	Concluido

En cuanto a las Políticas Contables Particulares¹, aplicables a la institución, son las siguientes:

Política Contable Particular	Estado
Política de Partes Relacionadas (NICSP 20)	En revisión
Política de Proceso de Confirmación de Saldos Cha Rec. (NICSP 1)	Solicitada a la Unidad Primaria
Política de aplicación del Devengo (NICSP 1)	En Proceso
Política de gestión y registro de activos (NICSP 17-Propiedad, Planta y Equipo)	Solicitada a la Unidad Primaria
Política de Método Directo EFE (NICSP 2)	En proceso
Política Gestión de Cesantía- Asociación Solidaria (NICSP 39)	En revisión
Política Acumulación de vacaciones y su pasivo (NICSP 39)	En revisión

Promotora Costarricense de Innovación e Investigación
San José, Costa Rica
Tel: (506) 2248-15-00 / (506) 2248-15-01.
Correo Electrónico: administrativo@promotora.go.cr
Página web: www.promotora.go.cr

Página 2 de 3

PROMOTORA COSTARRICENSE DE
INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN

GOBIERNO
DE COSTA RICA

Comisión NICSP

Política Ingresos Propios (NICSP 6)	Solicitada a la Unidad Privada
Política de Gestión de Inventarios (Método PPS) (NICSP 11)	Solicitada a la Unidad Privada
Política de determinación de vida útil de activos con condiciones climáticas adversas	Solicitada a la Unidad Privada
Política de Créditos y Cuentas (NICSP 28-29-30)	Solicitada a la Unidad Privada
Política de Registro de Ingresos y Comisiones (NICSP 28-29-30)	Solicitada a la Unidad Privada
Política de Registro de Activos Intangibles (NICSP 31)	Solicitada a la Unidad Privada
Política Contable sobre la publicación de los estados financieros de información general, y la consideración que cualquier otro informe contable deba ser derivado de él.	Solicitada a la Unidad Privada

Con la finalidad de cumplir con la solicitud de la Contabilidad Nacional, la Unidad Financiera emitió a las diferentes unidades primarias oficios de solicitud de elaboración para las diversas políticas particulares.

Se extiende la presente certificación, a los veintiocho días del mes de junio de 2024.

Atentamente,

GRACIELA
CHAVEZ RAMIREZ
(Firma)

Presidencia Ejecutiva
de la Unidad Financiera
Unidad Financiera
1980-03-17 18
1980-03-17 18

Unidad: Gerencia de Contabilidad
Oficio: 01

DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA FINANCIERA

01-01-2024, 10:00 AM, Autorización
Gerencia NICSP
Autorización: 01-01-2024

8. Matriz de autoevaluación y planes de acción para eliminar brechas

A continuación, se revela el resumen de la matriz de autoevaluación al 30 de junio del 2024

Promotora Costarricense de Innovación e Investigación									
14163									
RESUMEN MATRIZ DE AUTOEVALUACIÓN DEL AVANCE DE LA IMPLEMENTACIÓN NICSP VERSIÓN 2010									
VERSIÓN DICIEMBRE 2022									
NICSP	La norma se encuentra vigente	La norma ha sido adoptada en el país	Aplicable o No	Grado de aplicación NICSP	Plan de acción	Brechas / Acciones	% avance Plan de Acción	Transición	
NICSP 1 Presentación de Estados Financieros	Si	Si	Si	100%					
NICSP 2 Estados de Flujo de Efectivo	Si	Si	Si	100%					
NICSP 3 Políticas Contables, Cambio en las Estimaciones Contables y Errores	Si	Si	Si	100%					
NICSP 4 Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera	Si	Si	Si	100%					
NICSP 5 Costos por Financiamiento	Si	Si	No						
NICSP 6 Ingresos Contables Provenientes de Transacciones de Comercio	Si	Si	Si	100%					
NICSP 10 Información Financiera en Comercio Internacional	Si	Si	No						
NICSP 11 Contratos de Construcción	Si	Si	No						
NICSP 12 Inversiones	Si	Si	No	100%					
NICSP 13 Arrendamientos	Si	Si	No						
NICSP 14 Hechos Ocultos Después de la Fecha de Presentación	Si	Si	Si	100%					
NICSP 16 Propiedades de Inversión	Si	Si	No						
NICSP 17 Propiedades, Planta y Equipo	Si	Si	Si	100%					
NICSP 18 Información Financiera por Segmentos	Si	Si	No						
NICSP 19 Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes	Si	Si	Si	100%					
NICSP 20 Información a Revelar sobre Partes Relacionadas	Si	Si	Si	100%					
NICSP 21 Información a Revelar sobre los Generadores de Activos Intangibles	Si	Si	Si	100%					
NICSP 22 Revelación de Información Financiera sobre el Sector Gobierno General	Si	Si	No						
NICSP 23 Ingresos de Transacciones en Contraprestación (Impuestos y Transferencias)	Si	Si	Si	100%					
NICSP 24 Presentación de Información del Presupuesto en los Estados Financieros	Si	Si	Si	100%					
NICSP 25 Información a Revelar de los Activos Generadores de Valor	Si	Si	No						
NICSP 27 Agricultura	Si	Si	No						
NICSP 28 Instrumentos Financieros: Presentación	Si	Si	Si	100%					
NICSP 29 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición	Si	Si	Si	100%					
NICSP 30 Instrumentos Financieros: Información a Revelar	Si	Si	Si	100%					
NICSP 31 Activos Intangibles	Si	Si	Si	100%					
NICSP 32 Acuerdos de Conversión de Deudas: La contraparte	Si	Si	No						
NICSP 33 Adquisición por primera vez de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público de Base de Acumulación (o desarrollo) (NICSP)	Si	Si	Si	100%					
NICSP 34 Estados Financieros Separados	Si	Si	No						
NICSP 35 Estados Financieros Consolidados	Si	Si	Si	100%					
NICSP 36 Inversiones en asociadas y negocios conjuntos	Si	Si	No						
NICSP 37 Acuerdos Conjuntos	Si	Si	No						
NICSP 38 Información a revelar sobre participaciones en otras entidades	Si	Si	No						
NICSP 39 Beneficios a los empleados	Si	Si	Si	100%					
NICSP 40 Combinaciones del Sector Público	Si	Si	No						
Promedio General Grado de Aplicación NICSP				100.00%					
Promedio General de Avance en planes de acción (Cantidad de brechas)									
Cantidad de normas aplicables / Cantidad de normas que poseen	35	35	20						
Cantidad de normas no aplicables / Cantidad de normas que no poseen plan			15						

Al cierre del este ejercicio se mantiene la implementación del 100% de las NICSP, adicional se revela una declaración explícita y sin reservas de cumplimiento con las NICSP aplicables a la institución.

Como parte del proceso de implementación de las NICSP y el proceso de depuración de la cuenta de PPE, en febrero del 2024 la Junta Directiva aprobó la baja de 80 bienes patrimoniales de la Promotora, debido a la pérdida de 79 activos y el robo de uno de un activo. Por lo que a marzo del presente año se procedió con el retiro de los activos.

Al cierre del ejercicio se mantiene conciliado el módulo de Inventarios y el módulo de Activos fijos con la contabilidad.

Se revela los activos intangibles de la Promotora que no están registrados en la contabilidad, además se informa sobre la actualización del Sistema Gris al Sistema Azul utilizado por la Promotora para el seguimiento de contratos de incentivos.

El área de contabilidad cuenta con 33 procedimientos contables aprobados y un manual de procedimientos contables. Además, 25 procedimientos operativos aprobados, del área de presupuesto y tesorería, adicional se tienen 5 de procedimientos operativos de presupuesto listos en proceso de aprobación y un procedimiento operativo del área tesorería: 1) Devoluciones de garantías de cumplimiento.

Así mismo, en cumplimiento de las observaciones y puntos de mejora recomendadas por la Contabilidad Nacional, se procede a la elaboración de un Procedimiento para la confirmación de cuentas reciprocas.

Se mantiene actualizado el archivo de arreglos de pago y mora. Está pendiente por parte de la Asesoría Jurídica la evaluación de cómo se procederá con los arreglos de pago que están en mora.

Al cierre del ejercicio la cuenta por cobrar por arreglos de pago, se mantiene depurada, adicional, se elaboró la política para el registro de estimación y gasto por incobrables (método de antigüedad de saldos), la cual fue aprobada por la Gerencia General el 15 de agosto del 2023. Al cierre de este ejercicio se registra ₡28,997,364.38 en arreglos de pago por cobrar a corto plazo, de los cuales, de acuerdo a la política aplicada, se registra una previsión por incobrables de -₡25,940,365.07.

Se mantiene depurada la cuenta por pagar por programas de Incentivos y concilia con el módulo de cuentas por pagar de Wizdom,

Por otra parte, en cumplimiento de la observación realizada por la Contraloría General de la República, se informa que para el cierre del ejercicio correspondiente a junio de 2024, se procedió a la conversión de los Estados Financieros (EEFF) del Fideicomiso 25-02. Esta acción se llevó a cabo con el propósito de consolidar su información financiera con los EEFF de la Promotora, en cumplimiento con lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público (NICSP) 35.

El proceso de conversión incluyó, entre otros aspectos, la revisión y reclasificación de activos y pasivos, la eliminación de cuentas recíprocas, y la unificación de políticas contables. Todo esto se realizó con el objetivo de asegurar la coherencia y comparabilidad de la información financiera presentada.

Al cierre del segundo trimestre se completa en la matriz NICSP la norma 35, cumpliendo con el 100% de los aspectos aplicables.

Al cierre del ejercicio se está trabajando en Políticas Particulares aplicables a la institución, en seguida se numeran:

15. Política de Partes Relacionadas (NICSP 20).
16. Política de Proceso de Confirmación de Saldo Cta Rec. (NICSP 1)
17. Política de aplicación del Devengo (NICSP 1)
18. Política de gestión y registro de activos (NICSP 17-Propiedad, Planta y Equipo).
19. Política de Método Directo EFE (NICSP 2)
20. Política Gestión de Cesantía- Asociación Solidarista (NICSP 39)
21. Política Acumulación de vacaciones y su pasivo (NICSP 39).
22. Política Ingresos Propios (NICSP 9)
23. Política de Gestión de Inventarios (Método PEPS) (NICSP 12)
24. Política de determinación de vida útil de activos con condiciones climáticas adversas
25. Política de Crédito y Cobro (NICSP 28-29-30)
26. Política de Registros de Fideicomisos y Consolidación (NICSP 28-29-30)
27. Política de Registro de Activos Intangibles (NICSP 31).
28. Política contable sobre la publicación de los estados financieros de información general, y la consideración que cualquier otro informe contable debe estar derivado a él.

En las siguientes tablas se muestran los planes de acción para mantener el 100% de implementación:

NICSP					
Número de párrafo	Número pregunta	Acciones para brechas	Actividades de cumplimiento	Justificación	Observaciones
	Finiquito del Fideicomiso 04-99		1. Acuerdo de las partes para la aprobación y firma del finiquito del Fideicomiso 04-99. 2. Registro contable del finiquito en los EEEF de la Promotora.	Las tareas citadas deben ser presentadas a la JD para su aprobación, este tema está pendiente por parte de la GG.	Pendiente
	Depuración de cuenta PPE		1. Baja de activos extraviados, pendiente aprobación por parte de la GG 2. Incluir activos adquiridos por el Fideicomiso 25-02, está sujeto a la aprobación de la GG y Junta Directiva. 3. Retiro libros de la biblioteca registrados en PPE		Punto 1 finalizado, se da la baja de activos extraviados. Punto 2 y 3 pendientes, se debe incluir activos adquiridos por el fideicomiso 25-02 y retiro de libros de la biblioteca.

NOTAS CONTABLES PARTIDAS A ESTADOS FINANCIEROS

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

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

- a) presentar información acerca de las bases para la preparación de los EEEF y sobre las políticas contables específicas utilizadas
- b) revelar la información requerida por las NICSP que no se presenta en los estados principales y complementarios de los EEEF; 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	1,040,346.98	913,075.06	13.94%

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 %
BCR ¢ 001-0305777-1	6,269.27	5,979.37	4.85%
BCR ¢ 001-0457693-4	20.01	68.51	-70.79%
BCR ¢ 001-0476332 Fid 25-02	-	-	-
BNCR ¢ 100-01-000-218970-7	47,116.58	-	-
BNCR \$ 100-02-000-621114-1	-	50,963.07	-100.00%
BNCR € 100-03-000-800233-2	-	2,029.42	-100.00%

Detalle de Caja Única

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.02.3.	Caja Única

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
TN ¢ 73900011305001015	4,923.02	6,675.36	-26.25%
TN ¢ 73911121800043955	735,112.88	743,371.68	-1.11%
TN \$ 73911121800043961	-	-	0.00%
TN ¢ 73911121800046853	99,664.55	96,760.66	3.00%
TN ¢ 73911121800048272	8,644.27	6,726.98	28.50%
TN ¢ 73910218000032605	-	-	0.00%
TN ¢ 73910218000032734	-	-	0.00%
Cu Fideicomiso 25-02	138,596,388.94	-	-

Revelación:

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 39,20% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 127 271,92 que corresponde a un Aumento del 13,94% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): la consolidación de los EEEF de la Promotora y el Fideicomiso 25-02, aumentando las cuentas de CU en ₡138,596.39 (miles)

Es importante indicar que el 05 de febrero del 2024, se trasladó el efectivo en moneda extranjera (dólares y euros) almacenado en cuentas del Banco Nacional de Costa Rica, depositándose en la cuenta en colones del mismo banco. Por consiguiente se trasladó entre cuentas de la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación, la totalidad del saldo disponible en dólares \$86,926.55 de la cuenta número CR49015100010026211147 y la totalidad del saldo disponible en euros € 3,421.41 de la cuenta número CR35015100010038002331; ambos saldos trasladarlos a la cuenta de colones número CR11015100010012189705.

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	16.713,54	796.698,76	-97,90%

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

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	MINISTERIO DE HACIENDA	0.00

Indicar el Método Utilizando:

El método de estimación por incobrable utilizado; es el método por antigüedad de saldos.

A continuación, se muestra el comportamiento de los arreglos de pago:

Nº de contrato	NOMBRE BENEFICIARIO	CORTO PLAZO	VENCIDO	TOTAL	Fecha Ultimo pago	Atraso (días)
FI-0172-11	Adrián Villalta Cerdas	0.00	280,000.00	280,000.00	01/11/2018	2068
FI-125B-14	Alice Mercedes Di Giacinto Villalobos	0.00	2,928,840.40	2,928,840.40	19/09/2018	2111
FI-0356-07	Arlette Urrea Vargas	0.00	247,231.00	247,231.00	17/06/2021	1109
FI-128B-14	Carlos Luis Chanto Espinoza	600,000.00	1,900,000.00	2,500,000.00	01/04/2023	456
FI-124-2011	Esteban Francisco Vega Retana	0.00	1,928,000.00	1,928,000.00	15/09/2018	2115
FI-0201-12	Juan de Dios Murillo Morera	0.00	1,623,274.86	1,623,274.86	18/12/2018	2021
FI-119A-12	Manuel Antonio Mora Marín	900,000.00	1,725,000.00	2,625,000.00	01/01/2022	911
FI-085B-14	María Alessandra Salgado González	397,000.00	0.00	397,000.00	25/04/2024	66
FI-0310-06	Priscilla Lianette Garbanzo Tencio	0.00	2,207,420.00	2,207,420.00	06/04/2018	2277
FI-0181-12	Carlos Angelé Martínez	900,000.00	0.00	900,000.00	03/06/2024	0
FI-0332-11	Henry Rojas Fonseca	0.00	448,516.81	448,516.81	01/09/2020	1398
FI-0324-11	Jonathan Urtecho Díaz	0.00	623,000.00	623,000.00	01/08/2017	2525
FI-0122-11	Luis Diego Fonseca Flores	4,340,532.00	6,129,000.00	10,469,532.00	01/05/2022	791
FI-0389-11	Pablo Isai Jiménez Calvo	600,000.00	0.00	600,000.00	01/06/2024	0
FI-0170-2012	Esteban Arrieta Bolaños	1,219,549.31	0.00	1,219,549.31	02/06/2024	0
Totales		8,957,081.31	20,040,283.07	28,997,364.38		

Características de los arreglos de pago:

- El monto de la morosidad considerará los saldos principales pendientes.
- Los contratos de arreglos de pago no generan intereses corrientes.
- Los contratos de arreglos de pago cuentan con cláusula de intereses moratorios, esta cifra se calcula a partir del día del compromiso de pago hasta el día que se hace efectivo.

Los rangos y porcentajes de estimación de incobrables se muestran a continuación:

Rango	% de estimación
Al día	0%
Mora de 1 a 30 días	5%
Mora de 31 a 60 días	10%
Mora de 61 a 90 días	15%
Mora de más de 90 días	100%

El porcentaje de la estimación por incobrables podría variar en el futuro de acuerdo a los datos históricos e información adicional que amerite un cambio en el juicio profesional.

Estimación para cuentas por cobrar de corto plazo:

Nº de contrato	Atraso (días)	Al día	Mora de 1 a 30 días	Mora de 31 a 60 días	Mora de 61 a 90 días	Mora de más de 90 días
FI-0172-11	2068	0.00	0.00	0.00	0.00	280,000.00
FI-125B-14	2111	0.00	0.00	0.00	0.00	2,928,840.40
FI-0356-07	1109	0.00	0.00	0.00	0.00	247,231.00
FI-128B-14	456	0.00	0.00	0.00	0.00	2,500,000.00
FI-124-2011	2115	0.00	0.00	0.00	0.00	1,928,000.00
FI-0201-12	2021	0.00	0.00	0.00	0.00	1,623,274.86

N° de contrato	Atraso (días)	Al día	Mora de 1 a 30 días	Mora de 31 a 60 días	Mora de 61 a 90 días	Mora de más de 90 días
FI-119A-12	911	0.00	0.00	0.00	0.00	2,625,000.00
FI-085B-14	66	0.00	0.00	0.00	397,000.00	-
FI-0310-06	2277	0.00	0.00	0.00	0.00	2,207,420.00
FI-0181-12	0	900,000.00	0.00	0.00	0.00	-
FI-0332-11	1398	0.00	0.00	0.00	0.00	448,516.81
FI-0324-11	2525	0.00	0.00	0.00	0.00	623,000.00
FI-0122-11	791	0.00	0.00	0.00	0.00	10,469,532.00
FI-0389-11	0	600,000.00	0.00	0.00	0.00	-
FI-0170-2012	0	1,219,549.31	0.00	0.00	0.00	-
Totales		2,719,549.31	0.00	0.00	397,000.00	25,880,815.07

Estimación al cierre del periodo:

Rango	% de estimación	Monto arreglos de pago	Estimación
Al día	0%	2,719,549.31	0.00
Mora de 1 a 30 días	5%	0.00	0.00
Mora de 31 a 60 días	10%	0.00	0.00
Mora de 61 a 90 días	15%	397,000.00	59,550.00
Mora de más de 90 días	100%	25,880,815.07	25,880,815.07
Totales		28,997,364.38	25,940,365.07

Al cierre del ejercicio se registra una estimación por incobrables de ¢25,940,365.07.

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

En el caso de los activos financieros detectados por la Promotora Costarricense de Innovación se tienen: 1) Depósitos en bancos, 2) arreglos de pago producto del incumplimiento de los contratos de ayudas no reembolsables de los diferentes programas de incentivos que mantiene la Promotora y 3) las cuentas por cobrar producto de la comisión del 3% sobre desembolsos del programa Propyme. Estos instrumentos son activos financieros no derivados cuyos cobros son fijos o determinables y no se negocian en un mercado de activos, dichos activos no devengan intereses corrientes y se contabilizan al costo amortizado.

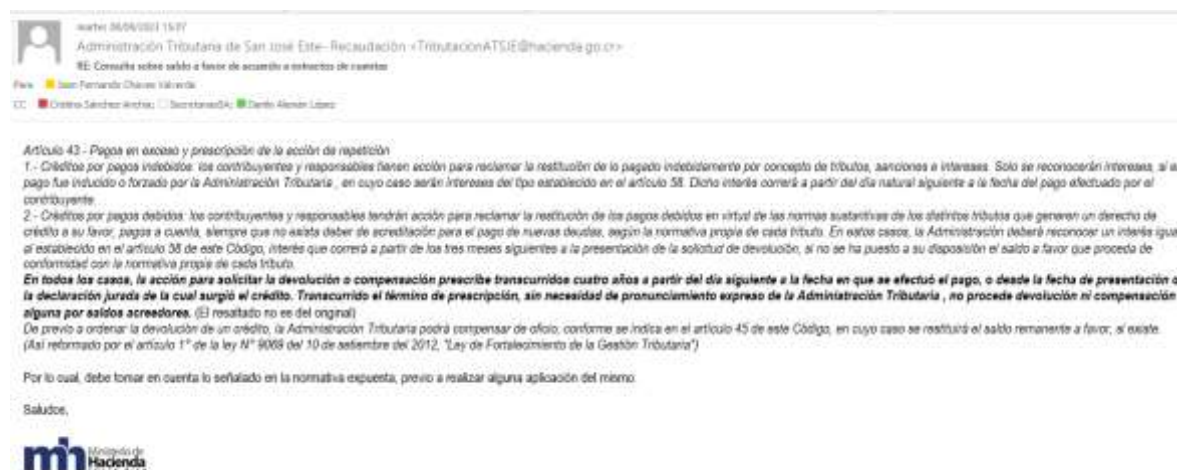
Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a corto plazo, representa el 0,63% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -779 985,21 que corresponde a una Disminución del -97,90% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto principalmente del (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): cambio en la metodología de registro del presupuesto aprobado, el cual, anteriormente registraba el presupuesto aprobado para todo el año, mientras que para el ejercicio actual se registra solo lo que se aprueba para el mes en curso, el cual, se salda al recibirse los recursos, por lo tanto, a fin de mes finaliza en cero.

A continuación, se describe la composición de la cuenta “Cuentas a cobrar a corto plazo”:

Impuestos a cobrar a CP; Registra un saldo de ₡0.00 (miles), ya que según consulta hecha a la Dirección General de Tributación, vía correo electrónico con fecha 08/08/2023, cuya respuesta indica que la solicitud para la aplicación del saldo a favor prescribe en un periodo de 4 años, por lo tanto el saldo que existía ya no procedía, debido que el saldo se generó en el periodo 2010.



Contribuciones sociales a cobrar CP; no registra variación con respecto al periodo anterior, presenta un saldo de ₡213.18 (miles) que corresponde una cuenta por cobrar a la CCSS por diferencias en facturación que se origina por la presentación de una planilla adicional correspondiente a salarios de exfuncionarios cancelados en las liquidaciones laborales de los periodos 2018 y 2019. Adicional se presentaron diferencias en el cobro de las planillas ordinarias de los meses junio, setiembre y noviembre del 2021 y mayo del 2022, según el siguiente detalle:

Planilla mes de	Fecha registro conta	Factura #	Cuota	Monto	Saldo Acumulado
oct-20	nov-20	120420201011240074-1	Obrera	35,732.30	35,732.30
oct-20	nov-20	120420201011240074-1	Patronal	60,146.70	95,879.00
jun-21	jul-21	777720210616787955-1	Obrera	6,319.00	102,198.00
jun-21	jul-21	777720210616787955-1	Patronal	9,810.00	112,008.00
sep-21	oct-21	777720210918627766-1	Obrera	1,643.49	113,651.49
sep-21	oct-21	777720210918627766-1	Patronal	2,666.27	116,317.76
nov-21	dic-21	777720211119919307-1	Obrera	23,127.16	139,444.92
nov-21	dic-21	777720211119919307-1	Patronal	35,622.50	175,067.42
may-22	may-22	Cobro doble pago	839534	38,117.00	213,184.42
		Total			213,184.42

Estas diferencias han sido notificadas a la sucursal de la C.C.S.S. de Guadalupe por parte de la Unidad de Gestión de Desarrollo Humano mediante los siguientes oficios:

- PROMOTORA-DSA-GDH-OF-039-2022 Consulta a Dpto. Cobro CCSS Guadalupe

- PROMOTORA-DSA-GDH-OF-081-2022 Solicitud de devolución pago doble
- PROMOTORA-DSA-GDH-OF-176-2022 consulta Dpto. Cobro CCSS Guadalupe seguimiento oficio 039 y 081

El 19 de enero del presente año mediante el oficio PROMOTORA-DSA-GDH-OF-004-2023, la UGDH trasladó a la Unidad de Asesoría Jurídica los casos para que proceda con la gestión de cobro respectivo. A continuación, se adjunta el oficio:

 PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN DIRECCIÓN DE SOPORTE ADMINISTRATIVO UNIDAD DE GESTIÓN DEL DESARROLLO HUMANO 19 de enero del 2023 PROMOTORA-DSA-GDH-OF-004-2023 Licenciada Erika Morales Flesler Asesora Legal ASUNTO: Traslado de caso sobre diferencias y monto cobrado de más Sucursal CCSS Sede Guadalupe Estimada Licenciada: Reciba un cordial saludo. El pasado 23 de marzo del 2022, se procedió a enviar el oficio PROMOTORA-DSA-GDH-OF-039-2022, en el cual se comunicó a la señora Yuliana Gaitán Quesada del Departamento de Cuentas Contables de la Sucursal de Guadalupe de la Caja Costarricense de Seguro Social (CCSS), que se encontró diferencias con respecto al monto cobrado y el cancelado en las facturas por concepto de cuotas obrero y patronales de los meses de junio, septiembre y noviembre del año 2021 y febrero del 2022. Adicionalmente, el 20 de mayo del 2022, mediante el oficio PROMOTORA-DSA-GDH-081-2022, se le informa a la señora Gaitán que el 19 de abril del 2022, la Promotora canceló mediante el sistema SICERE la factura N°121220220321931626 por un monto de \$38,117,00 (Treinta y ocho mil ciento diecisiete colones exactos). Sin embargo, al revisarse los estados de cuenta de nuestra institución, se tiene que la factura también fue deducida de manera automática, por lo que el pago se realizó de manera doble y se le solicitó revisar el caso y que se procediera a reintegrarnos la suma cancelada de más. El 16 de junio del presente año, se obtuvo respuesta de la señora Gaitán al oficio PROMOTORA-DSA-GDH-061-2022, en el cual se indica lo siguiente: "Según revisión en el Estado de Mayor Auxiliar, existe un saldo a favor de Promotora Costarricense de Innovación e Investigación, debido a la emergencia cibermática que atraviesa la institución dicha devolución no se puede hacer efectiva. Por lo tanto, al momento que se restablezcan los servicios, se le informará el trámite a seguir para hacer efectiva la devolución del dinero".  Promotora Costarricense de Innovación e Investigación San José, Costa Rica Tel: (506) 2216-15-06. Fax: (506) 2216-15-63. Apartado Postal 899-2290 Correo Electrónico: promotora@promotora.go.cr www.promotora.go.cr	 PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN DIRECCIÓN DE SOPORTE ADMINISTRATIVO UNIDAD DE GESTIÓN DEL DESARROLLO HUMANO 19 de enero del 2023 PROMOTORA-DSA-GDH-OF-004-2023 Página 2 A pesar de haberse enviado varios correos consultando por el estado de dichos oficios, no se ha recibido a la fecha una respuesta sobre las solicitudes planteadas, por lo que el pasado 14 de diciembre del 2022, se remite a la Sra. Gaitán el oficio PROMOTORA-DSA-GDH-OF-176-2022. Sin embargo, no se ha obtenido respuesta alguna. Se ha llamado vía telefónica en varias ocasiones pero no ha sido posible comunicarse con ella. Ante esto, le remito ambos casos para que se proceda como corresponda. Quedando a sus órdenes para ampliar y/o aclarar cualquier información relacionada. Atentamente, NATALIA VILLEGAS SANCHEZ (FIRMA)  Llida, Natalia Villegas Sánchez Coordinadora Unidad de Gestión del Desarrollo Humano NVS/APL Anexo (B): 1. PROMOTORA-DSA-GDH-OF-039-2022 2. PROMOTORA-DSA-GDH-OF-081-2022 3. PROMOTORA-DSA-GDH-OF-176-2022 4. Correo de envío y recordatorio del oficio PROMOTORA-DSA-GDH-039-2022 5. Correo de envío y recordatorio del oficio PROMOTORA-DSA-GDH-081-2022 6. Correo de envío y recordatorio del oficio PROMOTORA-DSA-GDH-176-2022 C. Ing. Alberto Zuñiga Rivas, Gerente General a.i. Promotora Sra. Yuliana Gaitán Quesada, Departamento de Cuentas Contables CCSS Unidad de Finanzas, Promotora Unidad de Gestión del Desarrollo Humano, Promotora Archivado/conservativo  Promotora Costarricense de Innovación e Investigación San José, Costa Rica Tel: (506) 2216-15-06. Fax: (506) 2216-15-63. Apartado Postal 899-2290 Correo Electrónico: promotora@promotora.go.cr www.promotora.go.cr
--	--

Asimismo, la Unidad de Gestión del Desarrollo Humano, ha solicitado mediante varios correos electrónicos a la sucursal de la C.C.S.S. de Guadalupe, una respuesta al oficio PROMOTORA-DSA-GDH-OF-176-2022, sin embargo a la fecha no se ha obtenido respuesta.

Adicional, sobre lo anterior, la DAF alertó el año 2023 a la Gerencia General sobre la posible prescripción de las cuentas, en los correos con fecha 14 de abril y 16 de junio de 2023, pese a ello al cierre de estos EEFF no se ha recibido información sobre las gestiones que realizará la administración.



Servicios y derechos a cobrar CP, registra un aumento de ¢1,067.65 (miles), correspondiente a una cuenta por cobrar a Racsa, producto de los pagos realizados por el uso de la Plataforma SICOP, en los meses de diciembre 2022 a mayo 2023, lo cuales fueron exonerados según la resolución MH-DCoP-RES-0098-2023.

Transferencias a cobrar CP, registra una variación de -¢719,014.13 (miles) producto del cambio en la metodología de registro del presupuesto aprobado, el cual, anteriormente registraba el presupuesto aprobado para todo el año, mientras que para el ejercicio actual se registra solo lo que se aprueba para el mes en curso, el cual, se salda al recibirse los recursos por lo que a fin de mes finaliza en cero.

Esta cuenta se compone de:

- a. Transferencias del gobierno central a cobrar CP: registra el presupuesto aprobado para la institución. Para el cierre del periodo se registró una disminución de -¢723,165.36 (miles) con respecto al periodo anterior, debido principalmente al cambio en la metodología de registro del presupuesto aprobado, el cual, anteriormente registraba el presupuesto aprobado para todo el año, mientras que para el ejercicio actual se registra solo lo que se aprueba para el mes en curso, el cual, se salda al recibirse los recursos por lo que a fin de mes finaliza en cero.
- b. Transferencias de instituciones públicas financieras a cobrar CP: registra un saldo de ¢0.00 (miles) al cierre del periodo, producto del proceso de consolidación de EEFF con el Fideicomiso 20-02, ya que la cuenta se elimina con el pasivo que registra el Fideicomiso.

Esta cuenta corresponde a una cuenta por cobrar al Fid 25-02 por concepto de comisión del 3% Propyme registrada a favor de la Promotora.

Esta cuenta por cobrar es producto del artículo 15 de la Ley 8262, el cual establece que: *“El PROPYME será la base para el funcionamiento de la PYMES, como un instrumento para fomentar la innovación y desarrollo tecnológico nacional: el Estado asignará estos recursos por medio de la Comisión Nacional de Incentivos para la Ciencia y la Tecnología, en adelante la Comisión, adscrita al Ministerio*

de Ciencia y Tecnología (MICITT). Como complemento del presupuesto ordinario del CONICIT, se la asignará un tres por ciento (3%) de cada proyecto aprobado con recursos de PROPYME, para que cree y aplique los mecanismos que aseguren la administración, la promoción, la evaluación, el control y el seguimiento de los proyectos presentados a este al PROPYME.”

1. Documentos a cobrar CP, registró una disminución de -¢31,353.10 (miles). Este se compone de:
 - a. Documentos a cobrar por otros fraccionamientos y arreglos de pago CP, corresponde a los contratos por arreglos de pago, esto debido a incumplimientos contractuales o diferencias en la liquidación de los fondos entregados para ayudas no reembolsables. Se registró una aumento con respecto al periodo anterior por ¢12,609.11 (miles) debido principalmente a la reclasificación de la porción de corto plazo de los contratos de arreglos de pago, registrados anteriormente a largo plazo y a la consolidación de EEFF.
 - b. Otros documentos internos varios a cobrar CP, esta cuenta se utiliza como registro transitorio para los desembolsos de incentivos, esta cuenta registra una disminución de -¢40,191.49 (miles) con respecto al periodo anterior. Esto debido a la reclasificación de la cuenta “Otros documentos internos a cobrar corto plazo”, esta cuenta se utilizaba como registro transitorio para los desembolsos de incentivos, sin embargo, en cumplimiento del devengo y que no se puede compensar un pasivo con un activo, se procede a reconocer el gasto el en momento que se aprueba un contrato de incentivo.
2. Previsiones para deterioro de inversiones a corto plazo: registra un saldo de -¢29,711.09 (miles) y corresponde a la estimación de incobrables por antigüedad de saldos, producto de la aplicación de la Política de deterioro de activos financieros – Arreglos de pago y la consolidación de EEFF con el Fideicomiso 25-02, la cual aumentó la provisión en ¢3,770.72 (miles) .

NOTA N° 6

Inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.4.	Inventarios	06	1.993,32	3.133,74	-36,39%

Método de Valuación de Inventario

El método de valuación del inventario que se utiliza en la institución, es el método PEPS, mismo que se tiene parametrizado el sistema Wizdom. Lo anterior en cumplimiento con los estipulado en la NICSP 12 Inventarios.

Cual sistema de inventario utiliza su institución Periódico o Permanente:

El sistema de inventario que utiliza la institución, mismo que está parametrizado en el sistema Wizdom es "Periódico".

Revelación:

La cuenta Inventarios, representa el 0,08% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -1 140,42 que corresponde a un Disminución del -36,39% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): la utilización de los inventarios consumidos en forma directa en la prestación de servicios derivados de la actividad de la institución y ante las limitaciones presupuestarias no se han realizado nuevas compras.

En seguida se detalla la composición de la misma:

Cuenta	Detalle	2024	2023	Diferencia
1-1-4-01-01-02-0-99999-	Productos Farmacéuticos Y Medicinales	-	123.07	- 123.07
1-1-4-01-01-04-0-99999-	Tintas, Pinturas Y Diluyentes	361.86	683.35	- 321.49
1-1-4-01-03-04-0-99999-	Materiales Y Productos Eléctricos, Telefónicos Y De Cómputo	546.60	577.45	- 30.85
1-1-4-01-03-06-0-99999-	Materiales Y Productos De Plástico	11.23	56.15	- 44.92
1-1-4-01-04-01-0-99999-	Herramientas E Instrumentos	-	21.50	- 21.50
1-1-4-01-99-01-0-99999-	Útiles Y Materiales De Oficina Y Cómputo	275.71	430.10	- 154.39
1-1-4-01-99-03-0-99999-	Productos De Papel, Cartón E Impresos	668.66	1,067.83	- 399.17
1-1-4-01-99-05-0-99999-	Útiles Y Materiales De Limpieza	83.84	117.01	- 33.16
1-1-4-01-99-99-0-99999-	Otros Útiles, Materiales Y Suministros Diversos	45.43	57.30	- 11.87
TOTAL		1,993.32	3,133.74	- 1,140.42

NOTA N° 7**Otros activos a corto plazo**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.9.	Otros activos a corto plazo	07	1.725,60	27.164,85	-93,65%

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

Cuenta	Descripción
1.1.9.01.	Gastos a devengar a corto plazo

Cuenta	Detalle	Monto
1.1.9.01.01.01.0. Primas y gastos de seguros a devengar c/p		1,282.34
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		1,160.92

Revelación:

La cuenta Otros activos a corto plazo, representa el 0,07% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -25 439,26 que corresponde a un Disminución del - 93,65% de recursos disponibles.

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

1. Primas y gastos de seguros a devengar corto plazo, presenta a una variación de -¢1,181.23 (miles), equivalente a una disminución del -88.06% con relación al periodo anterior, esto debido a que la póliza de riesgos del trabajo se renovado solo por 6 meses.
2. Otros servicios a devengar c/p, presenta una variación de 1,160.92 (miles) con respecto al periodo anterior, esto producto del pago de los derechos de servicio de soporte y actualización anual para el software WIZDOM.
3. Otros gastos a devengar c/p, presenta a una variación de -¢25,729.84 (miles), equivalente a una disminución del -100% con relación al periodo anterior, esto producto de la Consulta Técnica realizada a la DGCN el 4 de setiembre del 2023, en el cual se indicó, que debido a que no se puede compensar un activo con un pasivo se debía reclasificar la cuenta.

En seguida, se adjunta una tabla con la composición de la cuenta otros activos a corto plazo:

Cuenta	Detalle	2024	2023	Diferencia
1-1-9-01- - - -	Gastos A Devengar A Corto Plazo	1,725.60	27,164.85	-25,439.26
1-1-9-01-01- - - -	Servicios A Devengar Corto Plazo	1,725.60	2,111.63	-386.04
1-1-9-01-01-01- - - -	Primas Y Gastos De Seguros A Devengar Corto Plazo	875.63	2,111.63	-1,236.00
1-1-9-01-01-01-0- - -	Primas Y Gastos De Seguros A Devengar Corto Plazo	875.63	2,111.63	-1,236.00
1-1-9-01-01-01-0-22191-	Primas Y Gastos De Seguros A Devengar Corto Plazo - Instituto Nacional De Seguros	875.63	2,111.63	-1,236.00
1-1-9-01-01-01-0-22191-01	(ins) Póliza Seguros Aum - Automóviles	-	482.78	-482.78
1-1-9-01-01-01-0-22191-02	(ins) Póliza Seguros Incendio Todo Riesgo Edificio	875.63	875.63	-
1-1-9-01-01-01-0-22191-06	(ins) Póliza Seguros Riesgos De Trabajo	-	753.22	-753.22
1-1-9-01-01-99- - - -	Otros Servicios A Devengar Corto Plazo	849.96	-	849.96
1-1-9-01-01-99-0- - -	Otros Servicios A Devengar Corto Plazo	849.96	-	849.96
1-1-9-01-01-99-0-99999-	Otros Servicios A Devengar C/p	849.96	-	849.96
1-1-9-01-01-99-0-99999-01	Asistencia Optec	849.96	-	849.96
1-1-9-01-99- - - -	Otros Gastos A Devengar Corto Plazo	-	25,053.22	-25,053.22
1-1-9-01-99-99- - - -	Otros Gastos A Devengar Corto Plazo	-	25,053.22	-25,053.22
1-1-9-01-99-99-0- - -	Otros Gastos A Devengar Corto Plazo	-	25,053.22	-25,053.22
1-1-9-01-99-99-0-99999-	Otros Gastos A Devengar Corto Plazo	-	25,053.22	-25,053.22

1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

NOTA N° 8

Inversiones a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.2.	Inversiones a largo plazo	08	-	-	0,00%

Revelación:

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

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

NOTA N° 9

Cuentas a cobrar a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.3.	Cuentas a cobrar a largo plazo	09	60.241,65	72.125,88	-16,48%

Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a largo plazo, representa el 2,31% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -11 884,23 que corresponde a un Disminución del -16,48% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): la reclasificación de la porción de corto y largo plazo de los documentos por cobrar por arreglos de pago, el cual, se realiza cada año en el mes de enero o en el momento que se reciba el contrato, esto de acuerdo a lo indicado en los contratos de arreglos de pago y según las tablas de pago que están contenidas en el auxiliar contable, considerando las cuotas que serán cobradas en un periodo superior a 12 meses.

A continuación, se detallan los arreglos de pago de largo plazo.

N° de contrato	NOMBRE BENEFICIARIO	LARGO PLAZO
FI-128B-14	Carlos Luis Chanto Espinoza	1,668,060.83
FI-119A-12	Manuel Antonio Mora Marín	7,474,000.00
FI-085B-14	María Alessandra Salgado González	8,988,172.94
FI-0181-12	Carlos Angelé Martínez	20,177,000.00
FI-0122-11	Luis Diego Fonseca Flores	8,959,468.00
FI-0389-11	Pablo Isai Jiménez Calvo	1,797,000.00
FI-0170-2012	Esteban Arrieta Bolaños	11,177,944.20
Totales		60,241,645.97

NOTA N° 10

Bienes no concesionados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.	Bienes no concesionados	10	1.532.700,73	1.588.760,16	-3,53%

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados, representa el 58,69% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -56 059,43 que corresponde a un Disminución del - 3,53% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): la variación en las cuentas “Propiedades, planta y equipos explotados” y “Bienes intangibles no concesionados” principalmente por el registro de las depreciaciones y amortizaciones mensuales.

Otro aspecto que afectó el saldo, fue la depuración de cuentas realizada el año pasado, ya que, en diciembre 2023, se dio de baja las licencias vencidas, debido a que las mismas tienen vigencia de un año. El detalle de estas licencias se ubica en el apartado 1.2.5.08 “Bienes intangibles no concesionados”.

Adicional, en marzo del 2024 se dio la baja de 80 activos debido a la pérdida de 79 activos y el robo de un activo.

Detalle:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados	10	1.523.910,30	1.575.834,20	-3,30%

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:

Al cierre del periodo no se ha realizado una revaluación de los activos de Propiedades, Planta y Equipos.

Revelación:

La cuenta Propiedades, planta y equipos explotados, representa el 58,36% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -51 923,91 que corresponde a un Disminución del -3,30% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): registro de las depreciaciones que se le aplica mensualmente a cada activo y el proceso de depuración de cuentas realizado el año anterior.

Adicional, en aplicación de la NICSP 21: Deterioro del valor de activos no generadores de efectivo, el 20 de setiembre del 2023 se aplicó deterioro a 10 activos de propiedad, planta y equipo, esto debido a que su valor en libros era mayor que el costo de reposición, por lo que se procedió a registrar el deterioro para los activos de acuerdo a lo establecido por la Norma.

A continuación, se revela los activos que se le aplicó deterioro:

No Generadores de Efectivo	INDICIO DE DETERIORO			FECHA DE ADQUISICIÓN	VALOR DEL ACTIVO	OBSERVACIONES	Costo de reposición depreciado	Deterioro	Valor del activo
	SI	NO							
NOMBRE DE ACTIVO									
Mueble archivador alto	X			12/01/2023	€127.840.00	ESTADO REGULAR, EQUIPO CON MAS DE 8 AÑOS DE ANTIGÜEDAD	28.291.23	SI	99.548.77
PANTALLA TELEVISION MARCA lg, MODELO Z0L030-MA, SERIEK91MXXD	X			12/01/2023	€180.480.00	ESTADO REGULAR, EQUIPO CON MAS DE 8 AÑOS DE ANTIGÜEDAD	93.266.79	SI	87.213.24
PANTALLA TELEVISION PANASONIC, MODELO TC-L32N1, SERIE LY 010	X			12/01/2023	€94.000.00	ESTADO REGULAR, EQUIPO CON MAS DE 8 AÑOS DE ANTIGÜEDAD	50.619.49	SI	43.380.51
SERVIDOR HP PROLIANT GEN 8 , SERIE JMC20407NP	X			12/01/2023	€422.400.00	ESTADO REGULAR, EQUIPO CON MAS DE 8 AÑOS DE ANTIGÜEDAD	395.816.02	SI	66.483.98
CPU MARCA HP MODELO D8600M, SERIE MXJ817074F	X			12/01/2023	€128.392.00	ESTADO REGULAR, EQUIPO CON MAS DE 8 AÑOS DE ANTIGÜEDAD	96.456.16	SI	31.935.84
CPU marca HP Compaq, modelo CX 2400 serie MXL8341D86	X			12/01/2023	€128.392.00	ESTADO REGULAR, EQUIPO CON MAS DE 8 AÑOS DE ANTIGÜEDAD	96.456.16	SI	31.935.84
CPU marca HP Compaq, modelo CX 2400 serie MXL8341D6N	X			12/01/2023	€128.392.00	ESTADO REGULAR, EQUIPO CON MAS DE 8 AÑOS DE ANTIGÜEDAD	96.456.16	SI	31.935.84
CPU HP DC5800E7300 serie MXJ 9060386	X			12/01/2023	€154.000.00	ESTADO REGULAR, EQUIPO CON MAS DE 8 AÑOS DE ANTIGÜEDAD	93.608.22	SI	60.391.78
CPU HP DC5800E7300 serie MXJ 9060386	X			12/01/2023	€154.000.00	ESTADO REGULAR, EQUIPO CON MAS DE 8 AÑOS DE ANTIGÜEDAD	93.608.22	SI	60.391.78
TOTAL DE DETERIORO									700.683.95

Como se observa en el cuadro anterior, se aplicó €700.68 (miles) de deterioro a activos no generadores de efectivo, debido a que presentaban evidencia de deterioro físico y a que el valor registrado contablemente superaba el costo de reposición. Este costo se determinó a partir del importe de servicio recuperable, el cual se define, como el mayor entre 1) el valor razonable de un activo no generador de efectivo menos los costos necesarios para la venta y 2) su valor en uso.

De acuerdo a esta norma, una entidad establece el valor en uso de un activo, determinando el costo corriente de remplazar el potencial de servicio restante del activo, es decir, costo de reposición depreciados, costo de rehabilitación o por el enfoque de unidades producidas.

En el caso de los activos de la Promotora con indicio de deterioro, se utilizó el costo de reposición depreciado.

Por otra parte, como parte del proceso de depuración de la cuenta de PPE, el 23 de noviembre del 2022 la URMS emite un informe de baja de activos extraviados, los cuales ascienden a 80 activos, el cual, se trasladó a la Gerencia General para ser visto ante la Junta Directiva. Además, se trasladó un listado de activos para baja por deterioro 148 activos.

El 19 de julio del 2023 la Junta Directiva aprueba la baja de activos por desaparición y deterioro, esto según los comunicados de acuerdo PROMOTORA-JD-CA-064-2023 y PROMOTORA-JD-CA-065-2023. Por lo que para el mes de julio del 2023 se procedió al retiro de los activos deteriorados, esto se documentó en el Acta N°01-2023 Acta para dar de baja por destrucción de activos fijos en mal estado propiedad de la Promotora.

A continuación, se adjunta el Acta N°01-2023:



PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN

DIRECCIÓN DE SOPORTE ADMINISTRATIVO

UNIDAD DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS

Promotora Costarricense de Innovación e Investigación

Acta para dar de baja por destrucción de activos fijos en mal estado propiedad de la Promotora

N° 01-2023

PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN, San Isidro de Coronado, a las once horas del día 04 de agosto del 2023, se procede a dar de baja un total de 148 activos fijos correspondientes a equipo electrónico y mobiliario de oficina, los cuales se encuentran en mal estado y por ende se deben destruir; estos bienes al encontrarse en dicha condición serán dados de baja conforme a los lineamientos del instructivo de baja de activos fijos perteneciente al procedimiento de activos fijos vigente en la institución.

Los activos fijos a dar de baja en mal estado son los siguientes:

ACTIVOS PARA DESTRUCCIÓN	
PLACA	DESCRIPCIÓN
3186	Monitor 19
3192	Monitor 19
3195	Monitor 19
3409	Portátil
3432	Portátil
3462	Portátil
3463	Portátil
3465	Portátil
3466	Portátil
3469	Portátil
3472	Portátil



Promotora Costarricense de Innovación e Investigación

San José, Costa Rica

Tel: 2216-1800. Fax: (506) 2216-1866. Apartado Postal 599-2200

Correo Electrónico: promotora@promotora.go.cr / www.promotora.go.cr

1 de 8



PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN

DIRECCIÓN DE SOPORTE ADMINISTRATIVO

UNIDAD DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS

3473	Portátil
3475	Portátil
3478	Docking
3480	Docking
3482	Docking
3485	Docking
3487	Docking
3491	Docking
3596	Portátil
3872	Portátil MALA
3873	Switch
1380	UNIDAD INTERRUPTIDA DE PODER 600W SR/800RT
1599	AP-1200VX.AMERICAN POWER SR/W910806369
2893	POWEREDGE1400 P3 800 512MB-SERIE SR6RF01
10231	MONITOR MODELO CT911, SERIE 5350152
1470	MICROCOMPUTADOR CELERON 3400MHZ 228MB.DD.40
1650	TELEFONO
1742	COMPUTADOR CELERON 1700 MHZ 240MB
1817	SUMADORA MARCA SWINTEC- MODELO ES12DP3.541556
1917	CAMARA DE VIDEO JVC MODELO GR-AX 817 UM
2403	COMPUTADORA INTEL PENTIUM CELERON 360
2895	JAZ DE 2GB EXTERNO SGS SERIE X36L26E0AF
2971	CPU COMPAQ D530 CMT PENTIUM 42.8
3069	ACCES POINT MARCA LINKSYS MOD.WRT54G
3179	TELEFONO CELULAR BLACKBERRY MODELO 8120



Promotora Costarricense de Innovación e Investigación

San José, Costa Rica

Tel: 2216-1800. Fax: (506) 2216-1866. Apartado Postal 599-2200

Correo Electrónico: promotora@promotora.go.cr / www.promotora.go.cr

2

3341	CELULAR NOKIA 2730
3384	UNIDAD DE POTENCIA ININTERRUMPIDA DE 750 V.A.
3395	UNIDAD DE POTENCIA ININTERRUMPIDA DE 750
3398	UNIDAD DE POTENCIA ININTERRUMPIDA DE 750 V.A.
3401	UNIDAD DE POTENCIA ININTERRUMPIDA DE 750
3403	UNIDAD DE POTENCIA ININTERRUMPIDA DE 750 V.A.
3405	UNIDAD DE POTENCIA ININTERRUMPIDA DE 750
3422	UNIDAD DE POTENCIA ININTERRUMPIDA DE 750 V.A.
3428	UNIDAD DE POTENCIA ININTERRUMPIDA DE 750
3429	UNIDAD DE POTENCIA ININTERRUMPIDA DE 750 V.A.
3439	SWITCH
3451	UNIDAD DE POTENCIA ININTERRUMPIDA DE 700
3453	UNIDAD DE POTENCIA ININTERRUMPIDA DE 700 V.A.
3457	UNIDAD DE POTENCIA ININTERRUMPIDA DE 700
3507	TABLETA, MARCA SAMSUNG, MODELO GALAXY SM- T311, SERIE RFDA27
3508	TABLETA, MARCA SAMSUNG, MODELO GALAXY SM- T311, SERIE RFDA27
3518	TELEFONO EJECUTIVO, GRANDSTREAM, MOD.GPX2120, SERIE 70564AD9
3519	TELEFONO EJECUTIVO, GRANDSTREAM, MOD.GPX2120, SERIE 70564ADA
3531	TELEFONO BASICO, GRANDSTREAM, MOD. GXP1405, SERIE 7055E393
3574	BOTONERA DE LA CENTRAL TELEFONICA, GRAND STREAM, MOD GXP2200EX
3575	CENTRAL TELEFONICA, GRANDSTREAM, MOD. GXP2200, SERIE 1048E604

3576	TELEFONO MULTIMEDIA, GRANDSTREAM, MOD. GXV3140, SERIE 008824
3578	TELEFONO MULTIMEDIA, GRANDSTREAM, MOD. GXV3140, SERIE 008824
3913	Telefono móvil Iphone 4
3969	UNIDAD DE POTENCIA ININTERRUMPIDA
3979	DISCO DURO EXTERNO
10063	PERCHA NEGRA CON SEIS GANCHOS.
11186	MAQUINA MANUAL P/PERFORAR Y ENCUADERNAR
1826	SILLA DE ESPERA CON BRAZOS VINIL, BRAZO
1904	PERCHERO
1924	TAJADOR ELECTRICO MARC PANASONIC MODELO KP310
2019	GAVINETE FORRADO EN MELAMINA
2065	SILLA SEMIEJECUTIVA
2101	SILLA SEMIEJECUTIVA
2107	SILLA SEMIEJECUTIVA
2108	SILLA SEMIEJECUTIVA
2110	SILLA SEMIEJECUTIVA
2116	SILLA SEMIEJECUTIVA
2117	SILLA PARA VISITAS
2192	SILLA PARA VISITAS
2251	CORTINA PLEGABLE AUDIOVISUALES PRIMER NIVEL
2818	TALADRO
3024	PUESTO DE TRABAJO 1.50 X 1.50 C/PORTATECLADO
3052 (FID. 25-02)	Monitor 17

10 (FID. 04-99)	Docking
11 (FID. 04-99)	Docking
14 (FID. 04-99)	Docking
15 (FID. 04-99)	Portátil
3121 (FID. 04-99)	Monitor 19
3164 (FID. 04-99)	SERVIDOR
3166 (FID. 04-99)	SERVIDOR
3206 (FID. 04-99)	CPU
3220 (FID.04-99)	Portátil
3242 (FID.04-99)	Monitor 19
3250 (FID.04-99)	CPU
3351 (FID.04-99)	Portátil
3354 (FID.04-99)	Portátil
3360 (FID.04-99)	Portátil
3363 (FID.04-99)	Portátil
3369 (FID.04-99)	Portátil
3375 (FID.04-99)	Monitor 19
3380 (FID.04-99)	Portátil
3381 (FID.04-99)	Portátil
3102 (FID.04-99)	UPS CDP 3000 VA
3117 (FID.04-99)	Grabadora periodística VN-4100 PC
3127 (FID.04-99)	Monitor AOC 19", modelo 919GW-1, serie K4084CB027468
3142 (FID.04-99)	Monitor AOC 19" modelo 919GW-1/Serie K4084CB028852
3273 (FID.04-99)	Escáner Fujitsu FI 6230-Serie 013978
3325 (FID. 04-99)	SILLA EJECUTIVA (ERGONOMICAS)

3326 (FID. 04-99)	SILLA EJECUTIVA (ERGONOMICAS)
3332 (FID. 04-99)	SILLA EJECUTIVA (ERGONOMICAS)
AM 001	Telefono Samsung Galaxy J1 ACE
AM002	Lector Externo de DVD+RW Slim
AM004	Lector Externo de DVD+RW Slim
G/P	Audifonos con micrófono incorporado para computadora
G/P	Audifonos con micrófono incorporado para computadora
G/P	Audifonos con micrófono incorporado para computadora
G/P	Audifonos con micrófono incorporado para computadora
G/P	Audifonos con micrófono incorporado para computadora
G/P	Audifonos con micrófono incorporado para computadora
G/P	Disco Duro
G/P	Disco Duro externo 2T 3.5 MB
G/P	Disco duro externo con conexión USB
G/P	Disco duro externo HP 300GB 6G SAS 10K
G/P	Disco Duro Interno
G/P	Disco duro interno HP 300GB 6G SAS 10K
G/P	LECTOR DE FIRMA DIGITAL
G/P	LECTOR DE FIRMA DIGITAL
G/P	Disco duro interno WD BLU WD10JPVX
G/P	DISCO DURO
G/P	LECTOR PARA FIRMA DIGITAL
G/P	LECTOR PARA FIRMA DIGITAL
G/P	LLAVE MAYA
G/P	LLAVE MAYA

Q/P	MOUSE
Q/P	MOUSE
Q/P	MOUSE
Q/P	MOUSE
Q/P	MOUSE
Q/P	MOUSE
Q/P	TARJETA PARA VIDEO
Q/P	TARJETA PARA VIDEO
Q/P	TECLADO ERGONOMICO
Q/P	TECLADO ERGONOMICO
Q/P	TECLADO ERGONOMICO
Q/P	TECLADO USB
Q/P	TECLADO USB
Q/P	TECLADO USB
Q/P	TECLADO USB
Q/P	TECLADO USB
Q/P	TECLADO USB
Q/P	TECLADO USB
Q/P	TECLADO USB

En apego a lo establecido en el procedimiento de activos fijos vigente supracitado, se determinó que dichos bienes se encuentran en mal estado, tal y como se determina en los reportes técnicos emitidos por las Unidades de TIC y Finanzas mediante los correos electrónicos de fechas 22 de septiembre y 23 de septiembre ambos del 2022, por lo que no son susceptibles de venta o donación.

Cabe destacar que una vez autorizada la baja de dichos activos fijos, se procederá con la disposición final de los mismos, debiendo ser entregados a una empresa o ente público



Promotora Costarricense de Innovación e Investigación
San José, Costa Rica
Tel: 2214-1800, Fax: (505) 2214-1800, Apartado Postal 995-2200
Correo Electrónico: promotora@promotora.go.cr / www.promotora.go.cr

7 de 8

debidamente registrado en el Ministerio de Salud y que como parte de su responsabilidad social o como su actividad ordinaria, le otorgue el tratamiento adecuado a los desechos especiales generados por la destrucción de los activos fijos mencionados, por lo que serán dispuestos de conformidad con la normativa ambiental, lo establecido en la Ley de Gestión Integral de Residuos y su reglamento, Ley General de Control Interno y su reglamento, así como la demás normativa pertinente que dicten los entes u órganos rectores de la materia, y que causarán el menor impacto posible al medio ambiente en su disposición final.

Por tanto y con fundamento a lo señalado y por su condición de inservibles, se realiza la baja por destrucción de los 148 activos fijos indicados propiedad de la PROMOTORA, en presencia de los suscritos: señor William Dalarzo Chinchilla, Coordinador de la Unidad de Recursos Materiales y Servicios y Eduardo Guzmán Villalobos, Encargado de Servicios Generales.

Para constancia se firma en la ciudad de Coronado, a las once horas del día cuatro de agosto del dos mil veintitrés.

WILLIAM DALORZO CHINCHILLA
(FIRMA)
William Dalarzo Chinchilla
Coordinador URMS

EDUARDO GUZMAN VILLALOBOS
(FIRMA)
Eduardo Guzmán Villalobos
Encargado Servicios Generales

8



Promotora Costarricense de Innovación e Investigación
San José, Costa Rica
Tel: 2214-1800, Fax: (505) 2214-1800, Apartado Postal 995-2200
Correo Electrónico: promotora@promotora.go.cr / www.promotora.go.cr

81

Adicional, el 5 de febrero del 2024, mediante la resolución PROMOTORA-JD-RES-001-2024 la Junta Directiva aprueba la baja de los 80 activos, debido a la pérdida de 79 activos y el robo de un activo. Por lo que a marzo del presente año se procedió con el retiro de los activos. A continuación, se revela la resolución:

 PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN		GOBIERNO DE COSTA RICA	
Junta Directiva			
RESOLUCIÓN			
PROMOTORA-JD-RES-001-2024			
PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN, GERENCIA GENERAL. San Isidro de Coronado, 5 de febrero del dos mil veinticuatro.			
Conoce esta Gerencia General, procedimiento para dar de baja bienes patrimoniales de la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación (en adelante la Promotora) referente a un total de 80 activos fijos correspondientes a equipo electrónico, mobiliario de oficina y otros, los cuales por diferentes razones no se encuentran ya en la institución, por lo que serán dados de baja por robo en uno de los casos (según consta en la denuncia N° 000-14-001087 interpuesta por el ex funcionario Francisco Briceño Jiménez ante el Organismo de Investigación Judicial) y pérdida o desaparición en los restantes casos; conforme a los lineamientos del instructivo de baja de activos fijos perteneciente al procedimiento de activos fijos vigente en la institución.			
RESULTANDO:			
PRIMERO: Que como parte del proceso de implementación de la NICSP que se está realizando en la institución, es necesario excluir del sistema Wisdom los activos que por diversas razones ya no se encuentran en la Promotora.			
SEGUNDO: Una vez practicado el inventario de activos, efectuado por el señor Eduardo Guzmán Villalobos, Encargado de Servicios Generales, en fecha del 15 de diciembre, 2021, se determinó que existen un total de 80 activos registrados en el sistema Wisdom, los cuales no se encuentran físicamente, razón por la cual se debe darles de baja en dicho sistema.			
TERCERO: Del total de esos 80 activos antes mencionados, uno en particular, el que tiene las siguientes características: computadora portátil marca HP Probook 6570, número de serie 5CB3410GPT y número de placa 346B, le fue sustraído del vehículo de su propiedad al funcionario Francisco Briceño Jiménez en fecha 13 de enero del 2014, tal y como consta en la denuncia N° 000-14-001087 interpuesta por dicho colaborador ante el Organismo de Investigación Judicial, donde se catalogó el suceso como un robo simple con fuerza sobre las cosas.			
CUARTO: Respecto a los restantes 79 activos, un total de 71 se encuentran asignados en el sistema Wisdom a extintorios de la institución, mientras que los 8 restantes están asignados a los actuales funcionarios Diana Barboza Castro (3 activos, las placas 2254, 2256 y 10059), Roxana Sánchez Robles (4 activos, las placas 417, 2080, 3337 y 11140) y Galdy Mario Alfaro Alfaro (activo placa 2052), sobre los cuales se hará referencia en los resultados, del sexto en adelante.			
QUINTO: De esos 71 activos que se encuentran asignados en el sistema a extintorios, no fue posible ahondar en los detalles del por qué los mismos se encuentran extraviados, ya que las personas a cargo de dichos activos no laboran en la institución por lo que no fue posible consultarlos al respecto. Cabe mencionar que la URMS realizó indagaciones en búsqueda de alguna documentación donde se pudiera verificar el paradero de los activos indicados, sin obtener resultados positivos; y ante la consulta verbal realizada a los funcionarios que estuvieron en el proceso de traslado de las oficinas de Zapote al edificio de Coronado lo que indicaron fue que la instrucción de sus jefaturas consistió en que algunos de los activos se quedaban en Zapote ya que les iban a asignar bienes nuevos.			
SEXTO: Mediante memorandos PROMOTORA-OSA-RMS-MEMO-061-2022, PROMOTORA-OSA-RMS-MEMO-062-2022 y PROMOTORA-OSA-RMS-MEMO-063-2022, dirigidos a los funcionarios Diana Barboza Castro, Roxana Sánchez Robles y Galdy Mario Alfaro Alfaro respectivamente, el señor Eduardo Guzmán Villalobos, Encargado de Servicios Generales, les solicita su colaboración para que determinen la existencia o el paradero de los activos indicados en el resultado anterior.			
Promotora Costarricense de Innovación e Investigación San José, Costa Rica Tel: (505) 2214-18-00 / (505) 2214-18-18 Correo Electrónico: promotora@promotora.go.cr		Promotora Costarricense de Innovación e Investigación San José, Costa Rica Tel: (505) 2214-18-00 / (505) 2214-18-18 Correo Electrónico: promotora@promotora.go.cr	

 PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN GOBIERNO DE COSTA RICA	 PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN GOBIERNO DE COSTA RICA
Junta Directiva SÉTIMO: En respuesta al memorando PROMOTORA-OSA-RMS-MEMO-061-2022, la funcionaria Diana Barboza Castro manifestó lo siguiente: Que según lo indicado por la señorita Barboza en su primera nota del 04 de agosto del 2022, contactó a la compañera Yvanny Solano quien era la recepcionista del CONICIT cuando la institución se encontraba ubicada en Zapote; siendo que el mueble caja recaudadora con placa #2254 no formaba parte de los activos de la recepción, y en referencia a la mesa de madera pequeña con placa #10059, ambas desconocen su procedencia, ya que el traslado de los activos al nuevo edificio de Coronado no estuvo a cargo de ellas. En nota del 09 de agosto del 2022, aclara que el mueble para la recepción placa #2256 pertenecía a la recepción del edificio en Zapote y se desconoce qué pasó con el mobiliario y que a su reincorporación al puesto de recepción luego de estar incapacitada por varias semanas, fue en las nuevas instalaciones de Coronado y que esa mesa ya no se encontraba en el edificio nuevo. En correo del 11 de agosto del 2022, en lo que interesa, la señorita Barboza indica que nunca vio el mueble de caja recaudadora en las instalaciones de Zapote y que, al trasladarse al nuevo edificio, no se contaba con dicho mueble y que además desconoce la ubicación de la misma. OCTAVO: En respuesta al memorando PROMOTORA-OSA-RMS-MEMO-062-2022, la funcionaria Roxana Sánchez Robles manifestó lo siguiente: Mediante memorando PROMOTORA-JD-MEMO-003-2022 del 11 de agosto del 2022, indica que para el traslado a las nuevas instalaciones del CONICIT en Coronado, le fueron giradas instrucciones por su superior, el Secretario Ejecutivo, las cuales fueron guardar en cajas los expedientes, porque el mobiliario no se iba a trasladar, ya que el edificio contaba con archivos y mobiliario nuevo. Que si bien es cierto los activos estaban a su nombre, éstos pertenecían a la oficina donde ejercía sus funciones, y su superior era quien podía disponer de ellos. Promotora Costarricense de Innovación e Investigación San José, Costa Rica Tel: (506) 2216-15-00 / (506) 2216-15-19 Correo Electrónico: promotora@promotora.gob.cr	Junta Directiva Por otro lado, la señora Sánchez menciona que solicitó ayuda al encargado del Archivo Central para que buscara algo relacionado a esos activos, a lo cual le proporcionaron el oficio Ref: RMS-115-2014 de fecha 05-05-2014, donde se indica que la placa #2085 perteneciente a un archivo de 3 gavetas forrado en melamina no fue ubicado en el inventario de activos fijos de fondos propios, inventario realizado en el mes de abril del 2014. Además, que en dicho inventario se ubicó en la Secretaría Ejecutiva el activo placa #3337 correspondiente a un equipo de aire acondicionado (aunque actualmente se desconoce su paradero) y que en ese inventario no se indica nada de la placa #1140. La señora Sánchez no tiene conocimiento sobre el paradero el activo placa #417, identificada como biblioteca de metal. NOVENO: En respuesta al memorando PROMOTORA-OSA-RMS-MEMO-063-2022, la funcionaria Selvy María Alfaro Alfaro manifestó lo siguiente: El 29 de julio del 2022 la señora Alfaro mediante correo electrónico solicita apoyo al señor Ricardo Badilla Marín, Encargado del Archivo Central para localizar en los archivos institucionales, algún documento que indique el traslado del activo placa #2052, identificado como archivo rodante, asignado a nombre de ella. La señora Selvy indica en ese mismo correo que entre julio y agosto del 2014, al darse el traslado del edificio de Zapote a Coronado, se dio en donación algunos muebles de la institución, entre ellos el archivo rodante en mención y que por la anterior solicita la colaboración para localizar algún documento que indique el destino del bien ya que no posee documento probatorio de que ya no custodia el archivo. Además, recuerda que, en ese traslado se dieron donaciones de mobiliario a las municipalidades de San José y Coronado y que pudiera existir en el Archivo Central algún documento relacionada a dichas donaciones. El 03 de agosto del 2022, el señor Badilla le responde mediante correo electrónico que dentro del Archivo Central no se encuentra información de los años 2014 en adelante, pero que revisando en archivos de gestión de la Dirección de Soporte Administrativo logró encontrar un documento donde se menciona la placa #2052. Promotora Costarricense de Innovación e Investigación San José, Costa Rica Tel: (506) 2216-15-00 / (506) 2216-15-19 Correo Electrónico: promotora@promotora.gob.cr

PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN GOBIERNO DE COSTA RICA	PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN GOBIERNO DE COSTA RICA																				
Junta Directiva Asimismo, el 11 de agosto de 2022 mediante memorando PROMOTORA-DPCTI-UVYA-MEMO-009-2022 la señora Alfaro informa que, a pesar de la búsqueda realizada en los archivos institucionales, no fue posible localizar el activo placa #2052. Indica, además, según lo manifestando vía Teams, que, en el 2014 al darse el traslado a las instalaciones de Coronado, se les dio instrucción de no llevar el mobiliario que tenían asignado en el edificio de Zapote ya que contarían con un mobiliario nuevo. Motivo por el cual se dejó en dichas oficinas todo el mobiliario que estaba en uso y que por la anterior desconoce el paradero del activo. DÉCIMO: Según el inventario de activos efectuado y las respectivas indagaciones realizadas nunca se han dado de baja los 80 activos fijos anunciados en la presente resolución, de conformidad con los lineamientos del Instructivo de baja de activos fijos perteneciente al procedimiento de activos fijos vigente en la institución. CONSIDERANDO: PRIMERO: Que, conforme a los anteriores resultados, así como del análisis de la información, informes y documentos que se derivan de las investigaciones administrativas realizadas, se logra demostrar pérdida de setenta y nueve, y robo de uno de los activos objeto de la presente resolución. SEGUNDO: Que, de acuerdo con lo indicado en el artículo 14 de la Ley 9971, inciso h), la Promotora está representada por un Gerente General, quien posee la Representación administrativa, legal, Judicial y Extrajudicial y que es nombrado por la Junta Directiva de la Promotora, según lo estipulado en el artículo 5 inciso f), por lo anterior, según revisión de la Gerencia se envía a la Presidencia de la Junta Directiva para la firma de la presente resolución, según acuerdo PROMOTORA-JD-CA-064-2023. TERCERO: Que conforme lo anterior, se requiere autorizar la baja de 80 bienes patrimoniales de la Promotora, concretamente de los siguientes activos fijos:	Junta Directiva <table><tr><th>PLACA</th><th>DESCRIPCIÓN DEL ACTIVO</th><th>OBSERVACIONES</th><th>Valor en Céntes</th></tr><tr><td>3408</td><td>COMPUTADOR PORTATIL, MARCA HP, MODELO: PROBOOK6110B, SERIE 5CB</td><td>Este activo fue sustraído del vehículo de su propiedad el funcionario Francisco Briceño Jiménez en fecha 13 de enero del 2014, así y como consta en la denuncia N° 000-14-001067 interpuesta por dicho colaborador ante el Organismo de Investigación Judicial, donde se cataloga al suceso como un robo simple con fuerza sobre las cosas.</td><td>\$87.555,40</td></tr><tr><td>10059</td><td>MEZA DE MADERA PEQUEÑA, MOD. 923C</td><td>Según lo indicado por la señorita Barboza en su primera nota del 04 de agosto del 2022, contactó a la compañera Yvanny Solano quien era la recepcionista del CONICIT cuando la institución se encontraba ubicada en Zapote; siendo que el mueble caja recaudadora placa #2254 no formaba parte de los activos de la recepción y en referencia a la</td><td>\$11,40</td></tr><tr><td>2254</td><td>MUEBLE CAJA RECAUDADORA</td><td>Yvanny Solano quien era la recepcionista del CONICIT cuando la institución se encontraba ubicada en Zapote; siendo que el mueble caja recaudadora placa #2254 no formaba parte de los activos de la recepción y en referencia a la</td><td>\$27.211,96</td></tr><tr><td>2216</td><td>MUEBLE PARA LA RECEPCIÓN</td><td>Yvanny Solano quien era la recepcionista del CONICIT cuando la institución se encontraba ubicada en Zapote; siendo que el mueble caja recaudadora placa #2254 no formaba parte de los activos de la recepción y en referencia a la</td><td>\$27.211,96</td></tr></table> Promotora Costarricense de Innovación e Investigación San José, Costa Rica Tel: (506) 2216-15-00 / (506) 2216-15-19 Correo Electrónico: promotora@promotora.gob.cr	PLACA	DESCRIPCIÓN DEL ACTIVO	OBSERVACIONES	Valor en Céntes	3408	COMPUTADOR PORTATIL, MARCA HP, MODELO: PROBOOK6110B, SERIE 5CB	Este activo fue sustraído del vehículo de su propiedad el funcionario Francisco Briceño Jiménez en fecha 13 de enero del 2014, así y como consta en la denuncia N° 000-14-001067 interpuesta por dicho colaborador ante el Organismo de Investigación Judicial, donde se cataloga al suceso como un robo simple con fuerza sobre las cosas.	\$87.555,40	10059	MEZA DE MADERA PEQUEÑA, MOD. 923C	Según lo indicado por la señorita Barboza en su primera nota del 04 de agosto del 2022, contactó a la compañera Yvanny Solano quien era la recepcionista del CONICIT cuando la institución se encontraba ubicada en Zapote; siendo que el mueble caja recaudadora placa #2254 no formaba parte de los activos de la recepción y en referencia a la	\$11,40	2254	MUEBLE CAJA RECAUDADORA	Yvanny Solano quien era la recepcionista del CONICIT cuando la institución se encontraba ubicada en Zapote; siendo que el mueble caja recaudadora placa #2254 no formaba parte de los activos de la recepción y en referencia a la	\$27.211,96	2216	MUEBLE PARA LA RECEPCIÓN	Yvanny Solano quien era la recepcionista del CONICIT cuando la institución se encontraba ubicada en Zapote; siendo que el mueble caja recaudadora placa #2254 no formaba parte de los activos de la recepción y en referencia a la	\$27.211,96
PLACA	DESCRIPCIÓN DEL ACTIVO	OBSERVACIONES	Valor en Céntes																		
3408	COMPUTADOR PORTATIL, MARCA HP, MODELO: PROBOOK6110B, SERIE 5CB	Este activo fue sustraído del vehículo de su propiedad el funcionario Francisco Briceño Jiménez en fecha 13 de enero del 2014, así y como consta en la denuncia N° 000-14-001067 interpuesta por dicho colaborador ante el Organismo de Investigación Judicial, donde se cataloga al suceso como un robo simple con fuerza sobre las cosas.	\$87.555,40																		
10059	MEZA DE MADERA PEQUEÑA, MOD. 923C	Según lo indicado por la señorita Barboza en su primera nota del 04 de agosto del 2022, contactó a la compañera Yvanny Solano quien era la recepcionista del CONICIT cuando la institución se encontraba ubicada en Zapote; siendo que el mueble caja recaudadora placa #2254 no formaba parte de los activos de la recepción y en referencia a la	\$11,40																		
2254	MUEBLE CAJA RECAUDADORA	Yvanny Solano quien era la recepcionista del CONICIT cuando la institución se encontraba ubicada en Zapote; siendo que el mueble caja recaudadora placa #2254 no formaba parte de los activos de la recepción y en referencia a la	\$27.211,96																		
2216	MUEBLE PARA LA RECEPCIÓN	Yvanny Solano quien era la recepcionista del CONICIT cuando la institución se encontraba ubicada en Zapote; siendo que el mueble caja recaudadora placa #2254 no formaba parte de los activos de la recepción y en referencia a la	\$27.211,96																		

PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN GOBIERNO DE COSTA RICA				PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN GOBIERNO DE COSTA RICA			
Junta Directiva				Junta Directiva			
PLACA	DESCRIPCIÓN DEL ACTIVO	OBSERVACIONES	Valor en libras	PLACA	DESCRIPCIÓN DEL ACTIVO	OBSERVACIONES	Valor en libras
		mesa de madera pequeña placa #10005, ambos desconocen su procedencia, ya que al traslado de los activos el nuevo edificio de Coronado no estuvo a cargo de ellas. En nota del 04 de agosto del 2022, indica que el mueble para la recepción placa #2000 pertenecía a la recepción del edificio en Zapote y se desconoce qué pasó con el mueble y que a su reincorporación al puesto de recepción luego de estar incapacitado por varias semanas fue en las nuevas instalaciones de Coronado y que esa mesa ya no se encontraba en el edificio nuevo. En correo del 11 de agosto del 2022, en lo que interesa, la señora Barboza indica que nunca vio el mueble como recordadora en las instalaciones				de Zapote y que, al trasladarse al nuevo edificio, no se contó con dicho mueble y que además desconoce la ubicación de los mismos	
				1140	MESA REUNIONES T.100CM2.X200CM2. CON G.	Mediante memoranda PROMOTORA-JD-MEMO-003-2022 del 11 de agosto del 2022, la señora Roxana Sánchez indica que para el traslado a los nuevos	€948.64
				2085	ARCHIVADOR 3 GAVETAS FORRADO EN MELAMINA	instalaciones del CONICIT en Coronado, se fueron giradas instrucciones por su superior, el	€0.906.81
				3337	EQUIPO AIRE ACONDICIONADO 24000BTU	Secretaría Ejecutiva, los cuales fueron guardados en cajas los expedientes, porque el mobiliario no se iba a trasladar, ya que el edificio contaba con archivos y mobiliario nuevo, que si bien se alerta los activos estaban a su nombre, estos	€0.00
				417	BIBLIOTECA DE METAL GRANDE		€1.410.30

Promotora Costarricense de Innovación e Investigación
San José, Costa Rica
Tel: (506) 2216-15-00 / (506) 2216-15-19
Correo Electrónico: promotora@promotora.gub.cr

Promotora Costarricense de Innovación e Investigación
San José, Costa Rica
Tel: (506) 2216-15-00 / (506) 2216-15-19
Correo Electrónico: promotora@promotora.gub.cr

PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN GOBIERNO DE COSTA RICA				PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN GOBIERNO DE COSTA RICA			
Junta Directiva				Junta Directiva			
PLACA	DESCRIPCIÓN DEL ACTIVO	OBSERVACIONES	Valor en libras	PLACA	DESCRIPCIÓN DEL ACTIVO	OBSERVACIONES	Valor en libras
		pertenecen a la oficina donde ejerce sus funciones, y su superior era quien podía disponer de ellos. Por otro lado, la señora Sánchez menciona que solicitó ayuda al encargado del Archivo Central para que buscara algo relacionado a esos activos, a lo cual le proporcionaron el oficio Ret RMS-115-2014 de fecha 05-05-2014, donde se indica que la placa #2085 perteneciente a un archivo de 3 gavetas forrado en melamina no fue ubicado en el inventario de activos fijos de fondos propios, inventario realizado en el mes de abril del 2014. Además, que en dicho inventario se ubicó en la Secretaría Ejecutiva el activo placa #3337 correspondiente a un equipo de aire				condicionado (aunque actualmente se desconoce su procedencia y que en ese inventario no se indica nada de la placa #1140). La señora Sánchez no tiene conocimiento del activo placa #417 biblioteca de metal.	
				2082	ARCHIVO RODANTE FORRADO EN MELAMINA	El 23 de julio del 2022 la señora Selay María Altamirano mediante correo electrónico solicitó apoyo al señor Ricardo Basilio Marín Encargado del Archivo Central para localizar en los archivos institucionales algún documento que indique el traslado del activo placa #2082 archivo rodante, asignado a nombre de ella. La señora Altamirano indica en ese mismo correo que entre julio y agosto del 2014, al trasladar el edificio de Zapote a Coronado, se dio en gestión	€3.244.76

Promotora Costarricense de Innovación e Investigación
San José, Costa Rica
Tel: (506) 2216-15-00 / (506) 2216-15-19
Correo Electrónico: promotora@promotora.gub.cr

Promotora Costarricense de Innovación e Investigación
San José, Costa Rica
Tel: (506) 2216-15-00 / (506) 2216-15-19
Correo Electrónico: promotora@promotora.gub.cr

PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN GOBIERNO DE COSTA RICA			
Junta Directiva			
PLACA	DESCRIPCIÓN DEL ACTIVO	OBSERVACIONES	Valor en libras
		algunas muestras de la institución, entre ellas el archivo reciente en mención y que por lo anterior solicita la colaboración para localizar algún documento que indique el destino del bien ya que no posee documento probatorio de que ya no custodia el archivo. Además, ruega que, en esa instancia se gieran donaciones de mobiliario a las municipalidades de San José y Coronado y que pudieran existir en el Archivo Central algún documento relacionado a dichas donaciones. El CG de agosto del 2022, el señor Barrantes le responde mediante correo electrónico que dentro del Archivo Central no se encuentra información de los años 2014 en adelante, pero que revisando en	
Promotora Costarricense de Innovación e Investigación San José, Costa Rica Tel: (506) 2218-18-00 / (506) 2218-18-18 Correo Electrónico: promotora@promotora.gub.cr			

PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN GOBIERNO DE COSTA RICA			
Junta Directiva			
PLACA	DESCRIPCIÓN DEL ACTIVO	OBSERVACIONES	Valor en libras
		archivos de la Dirección de Apoyo Administrativo logró encontrar un documento donde se menciona la placa #20612. Asimismo, el 11 de agosto de 2022 mediante memorandos PROMOTORA-00031-UVYA-MEMO-009-2022 la señora Altamirano informa que, a pesar de lo encontrado en los archivos institucionales, no fue posible localizar el activo placa #20612, indica, además, según lo mencionado vía Teams, que, en el 2014 al girar el traslado a las instalaciones de Coronado, se les dio instrucción de no llevar el mobiliario que tenían asignado en el edificio de Zapote ya que contaban con un mobiliario nuevo.	
Promotora Costarricense de Innovación e Investigación San José, Costa Rica Tel: (506) 2218-18-00 / (506) 2218-18-18 Correo Electrónico: promotora@promotora.gub.cr			

PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN GOBIERNO DE COSTA RICA			
Junta Directiva			
PLACA	DESCRIPCIÓN DEL ACTIVO	OBSERVACIONES	Valor en libras
		Motivo por el cual se dejó en algunas oficinas todo el mobiliario que estaba en uso y que por lo anterior pertenece al patrimonio del activo.	
1000	PM-210-2000 POWER MATE 286 SR16042409	Estos TI activos que se encuentran asignados en el sistema a extintores, no fue posible encontrar en los archivos del por que los mismos se encuentran extraviados, ya que los personas a cargo de dichos	\$19,772.02
10044	SILLA DE ESPERA SIN BRAZOS		\$24.60
10167	Extintor de H2O Agua		\$48.00
10209	MESA PARA MAQUINA DE ESCRIBIR, C RODINES		\$28.00
10500	BIBLIOTECA DE METAL, CAFE, PUERTAS VIDRIO		\$14.80
10776	Extintor de H2O Agua		\$20.00
10839	MESA PARA MAQUINA DE ESCRIBIR, FORMICA		\$35.02
10996	ARCH. DE METAL T; LEGAL DE 49AVETAG.		\$198.27
Promotora Costarricense de Innovación e Investigación San José, Costa Rica Tel: (506) 2218-18-00 / (506) 2218-18-18 Correo Electrónico: promotora@promotora.gub.cr			

PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN GOBIERNO DE COSTA RICA			
Junta Directiva			
PLACA	DESCRIPCIÓN DEL ACTIVO	OBSERVACIONES	Valor en libras
11193	MUEBLE ESCRIB. COMPL. FORRE EN FORMICA CON EST. DE	activos no aparecen en la institución por lo que no fue posible	\$2,350.46
11194	MAD. T. 100X50X35CMS. CON PIRAS DE C.	computables al respecto, CGO mencionan que la URMU realizó inspecciones en burleros de	\$714.28
11274	LAMPARA DE EMERGENCIA SUPER LITE MINIL-180		\$704.00
12283	APARATO DE AIRE ACONDICIONADO, M. 61FLO218	siguna documentación donde se pudiera verificar el porcentaje de los activos indicados, sin obtener resultados positivos y ante la consulta verbal realizada a los funcionarios que estuvieron en el proceso de traslado de las oficinas de Zapote al edificio de	\$6,480.00
13017	MAQUINA CALCULADORA ELECT. IBICO SER. 10409949		\$1,795.00
13018	MAQUINA CALCULADORA ELECT. IBICO SER. 10409949		\$1,795.00
13021	LOCKER 1700 DE COMPARTIMENTOS C. LLAVE BEIGE		\$1,994.30
1714	SILLA DE ESPERA SIN BRAZOS NIQUELADA PORRO TELA		\$1,000.00
1715	SILLA ESPERA SIN BRAZOS		\$600.00
1716	SILLA ESPERA SIN BRAZOS		\$600.00
1845	SILLA SIN BRAZOS		\$350.00
1923	TAJADOR ELECT. RICO, MARC. PANASONIC MODELO KP310		\$433.60
1953	SILLA TIPO SECRETARIA	Coronado lo que indicaron fue que la instrucción de sus jefaturas consistió en que se guardara de los activos de	\$1,673.70
1961	SILLA TIPO SECRETARIA		\$1,673.70
1971	SILLA TIPO SECRETARIA		\$1,673.70
1981	SILLA TIPO SECRETARIA		\$1,673.70
1983	ARCHIVADOR RODANTE DE MADERA		\$3,245.70
1986	MUEBLE P. FOTOCOPIADO DE COBRE, 4 PANELES, PUERTA		\$15,299.90
1987	SILLA TIPO SECRETARIA		\$1,673.70
2000	SILLA TIPO SECRETARIA		\$1,673.70
2023	SILLA TIPO SECRETARIA		\$1,673.70
2027	SILLA TIPO SECRETARIO		\$1,673.70
2037	SILLA TIPO SECRETARIA		\$1,673.70
2040	SILLA TIPO SECRETARIA		\$1,673.70
Promotora Costarricense de Innovación e Investigación San José, Costa Rica Tel: (506) 2218-18-00 / (506) 2218-18-18 Correo Electrónico: promotora@promotora.gub.cr			

PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN		GOBIERNO DE COSTA RICA	
Junta Directiva			
PLACA	DESCRIPCIÓN DEL ACTIVO	OBSERVACIONES	Valor en libros
2071	SILLA TIPO SECRETARIA		€1.573,70
2074	SILLA TIPO SECRETARIA		€1.573,70
2084	SILLA TIPO SECRETARIA		€1.573,70
2123	SILLA SEMI EJECUTIVA		€2.010,64
2125	GABINETE FORRADO EN MELAMINA		€1.229,46
2127	SILLA TIPO SECRETARIA		€1.573,70
2132	SILLA TIPO SECRETARIA		€1.573,70
2139	CORTINA PLEGABLE SEGUNDO NIVEL		€10.316,60
2140	MEGA DE MADERA CON SOBRES EN FORMICA		€1.000,00
2141	MEGA DE MADERA CON SOBRES EN FORMICA		€1.000,00
2142	MEGA DE MADERA CON SOBRES EN FORMICA		€1.000,00
2143	MEGA DE MADERA CON SOBRES EN FORMICA		€1.000,00
2191	SILLA TIPO SECRETARIA		€1.573,70
2193	GABINETE FORRADO EN MELAMINA		€1.229,46
2197	SILLA TIPO SECRETARIA		€1.573,70
2195	SILLA TIPO SECRETARIA		€1.573,70
2196	SILLA TIPO SECRETARIA		€1.573,70
2200	SILLA TIPO SECRETARIA		€1.573,70
2204	SILLA TIPO SECRETARIA		€1.573,70
2205	SILLA TIPO SECRETARIA		€1.573,70
2217	SILLA TIPO SECRETARIA		€1.573,70
2218	SILLA TIPO SECRETARIA		€1.573,70
2220	CORTINA PLEGABLE ATENCION AL PUBLICO PRIMER N		€10.316,60
2221	MOSTRADOR ATENCION AL PUBLICO(300BROS,7PANELES)		€45.413,38
2224	SILLA TIPO SECRETARIA		€1.573,70
2243	SILLA TIPO SECRETARIA		€1.573,70
2245	SILLA TIPO SECRETARIA		€1.573,70
2248	SILLA TIPO SECRETARIA		€1.573,70
TOTAL valor en libros			€397.414,50

CUARTO: Que de conformidad con los lineamientos del instructivo de baja de activos fijos perteneciente al procedimiento de activos fijos vigente en la institución, se autoriza realizar la baja de bienes patrimoniales de la Promotora, referente a un total de 50 activos fijos correspondientes a equipo electrónico, mobiliario de oficina y otros, las causas por diversas razones no se encuentran ya en existencia en la institución, por lo que serán dados de baja por robo en uno de los casos (según consta en la denuncia N° 000-14-001087 interpuesta por el ex funcionario Francisco Briceño Jiménez ante el Organismo de Investigación Judicial), y pérdida o desaparición en los restantes casos, mismos denunciados en el por tanto de la presente resolución, procedimiento mediante el cual se descargo al bien o activos del inventario patrimonial de la institución.

Promotora Costarricense de Innovación e Investigación

San José, Costa Rica

Tel: (506) 2216-18-00 / (506) 2216-18-18

Correo Electrónico: promotora@promotora.cr

Promotora Costarricense de Innovación e Investigación

San José, Costa Rica

Tel: (506) 2216-18-00 / (506) 2216-18-18

Correo Electrónico: promotora@promotora.cr

Otro evento que afectó el saldo de los bienes no concesionados fue la donación de 4 vehículos, este proceso inició con el Comunicado de Acuerdo PROMOTORA-JD-CA-062-2022 emitido el 06 de mayo del 2022, donde se señala lo siguiente:

“a) Autorizar a la Gerencia que proceda con la formalización de la donación parcial o total a la Fundación Tesla o a otro ente que cumpla los requisitos adecuados para el proceso de donación de los vehículos placas: 238-12, 238-17, 238-24 y 238-28. Con prioridad aquellos entes que puedan utilizar estos vehículos para procesos de enseñanza en el área automotriz.

b) En caso de que la donación anterior no fructifique, autorizar a la Gerencia a utilizar algunos de los procedimientos que la normativa establece con rigurosidad para dar de baja las correspondientes placas: 238-12, 238-17, 238-24 y 238-28.

ACUERDO UNÁNIME-ACUERDO FIRME”

El 5 de abril del 2023 mediante escritura No. NOVENTA y UNO – DOS, se realiza el acto de donación de los vehículos placas 238-12, 238-17, 238-24 y 238-28, por parte de la Promotora a la Fundación Tesla CR.

Por lo anterior, se hace entrega formal de los vehículos a la Fundación Tesla quien retira de la institución los vehículos donados por la Promotora, el día 07 de julio de 2023. Por consiguiente, para julio del 2023 se registra la donación de los 4 vehículos de la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación a la Fundación Tesla para la Movilidad Eléctrica.

A continuación, se adjunta el acta de entrega de vehículos donados a fundación tesla:

 PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN DIRECCIÓN DE SOPORTE ADMINISTRATIVO UNIDAD DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS ACTA DE ENTREGA DE VEHÍCULOS DONADOS A FUNDACIÓN TESLA (001) Antecedentes Que la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación y Fundación Tesla para la Movilidad Eléctrica, han acordado suscribir el acta de entrega de vehículos donados, de acuerdo a las siguientes condiciones: 1. Que mediante Comunicado de Acuerdo PROMOTORA-JD-CA-062-2022 emitido por el señor suplente de la Junta Directiva Federico Torres Carballo, y específicamente en el Acuerdo 7 donde señala la siguiente: a) Autorizar a la Gerencia que proceda con la formalización de la donación parcial o total a la Fundación Tesla o a otro ente que cumpla los requisitos adecuados para el proceso de donación de los vehículos placas: 238-12, 238-17, 238-24 y 238-28. Con prioridad aquellos entes que puedan utilizar estos vehículos para procesos de enseñanza en el área automotriz. b) En caso de que la donación anterior no fructifique, autorizar a la Gerencia a utilizar algunos de los procedimientos que la normativa establece con rigurosidad para dar de baja las correspondientes placas: 238-12, 238-17, 238-24 y 238-28. ACUERDO UNÁNIME-ACUERDO FIRME 2. Que el día 05 de abril del 2023 el representante legal de la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación el señor Alberto Jesús Zúñiga Rivas y el apoderado general de la Fundación Tesla CR para la Movilidad Eléctrica el señor Octavio Jiménez Díaz firman documento de traspaso de los cuatro vehículos. 3. Que el 5 de abril del 2023 mediante escritura No. Noventa y Uno – DOS, se realiza el acto de donación de los vehículos placas 238-12, 238-17, 238-24 y 238-28, por parte de la Promotora a la Fundación Tesla CR.	 PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN DIRECCIÓN DE SOPORTE ADMINISTRATIVO UNIDAD DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS Siguiendo el procedimiento de activos fijos y el instructivo de baja de activos por donación se realiza la salida del sistema de control de activos fijos WIZDOM de los activos asociados a los vehículos dados en donación. Por lo anterior, se hace entrega formal de los vehículos a la Fundación Tesla quien retira de la institución los vehículos donados por la Promotora el día 07 de julio de 2023. Firma de los representantes, <table border="0"><tr><td style="text-align: center;"> EDUARDO GUZMÁN VILLALOBOS (PRIMA) Eduardo Guzmán Villalobos Recursos Materiales y Servicios Promotora Costarricense de Innovación e Investigación </td><td style="text-align: center;"> Octavio Jiménez Díaz Representante Legal Fundación Tesla para la Movilidad Eléctrica </td></tr></table> CI: Archivo /consecutivo	 EDUARDO GUZMÁN VILLALOBOS (PRIMA) Eduardo Guzmán Villalobos Recursos Materiales y Servicios Promotora Costarricense de Innovación e Investigación	 Octavio Jiménez Díaz Representante Legal Fundación Tesla para la Movilidad Eléctrica
 EDUARDO GUZMÁN VILLALOBOS (PRIMA) Eduardo Guzmán Villalobos Recursos Materiales y Servicios Promotora Costarricense de Innovación e Investigación	 Octavio Jiménez Díaz Representante Legal Fundación Tesla para la Movilidad Eléctrica		

Los bienes no concesionados comprenden el valor de las propiedades, planta y equipos pertenecientes a la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación, adquiridos a cualquier título o construidos con el propósito de ser utilizados en el desarrollo de la función administrativa o cometido estatal, que tienen una vida útil superior a un año, no se agotan en el primer uso y que se encuentran en uso del desarrollo de las actividades de la entidad.

El método de depreciación utilizado para todo lo registrado como Propiedad, Planta y Equipo es línea recta.

A continuación, se detalla la cuenta de Bienes no concesionados:

Cuenta	Detalle	MONTO
1-2-5-----	Bienes No Concesionados	1,532,700.73
1-2-5-01-----	Propiedades, Planta Y Equipos Explotados	1,523,910.30
1-2-5-01-01----	Tierras Y Terrenos	431,353.05
1-2-5-01-01-01---	Terrenos Para Construcción De Edificios	431,353.05
1-2-5-01-01-01-6--	Valores De Origen	199.99
1-2-5-01-01-01-6-99999-	Valores De Origen -terrenos Para Construcción	199.99
1-2-5-01-01-01-7--	Revaluaciones	431,153.06
1-2-5-01-01-01-7-99999-	Revaluaciones	431,153.06
1-2-5-01-02----	Edificios	1,014,895.26
1-2-5-01-02-01---	Edificios De Oficinas Y Atención Al Público	1,014,895.26
1-2-5-01-02-01-1--	Valores De Origen	1,283,075.39
1-2-5-01-02-01-1-99999-	Valores De Origen -edificios De Oficinas Y Atención Al Público	1,283,075.39
1-2-5-01-02-01-2--	Revaluaciones	39,798.87
1-2-5-01-02-01-2-99999-	Revaluaciones -edificios De Oficinas Y Atención Al Público	39,798.87
1-2-5-01-02-01-3--	Depreciaciones Acumuladas *	198,369.75
1-2-5-01-02-01-3-99999-	Depreciaciones Acumuladas * -edificios De Oficinas Y Atención Al Público	198,369.75
1-2-5-01-02-01-3-99999-01	Valor Original	193,158.00
1-2-5-01-02-01-3-99999-02	Revaluaciones	5,211.76
1-2-5-01-02-01-4--	Pérdidas Por Deterioro *	109,609.25
1-2-5-01-02-01-4-99999-	Pérdidas Por Deterioro * -edificios De Oficinas Y Atención Al Público	109,609.25
1-2-5-01-03----	Maquinaria Y Equipos Para La Producción	7,264.64
1-2-5-01-03-03----	Planta Eléctrica	7,264.64
1-2-5-01-03-03-1--	Valores De Origen	16,267.08
1-2-5-01-03-03-1-99999-	Valores De Origen -planta Eléctrica	16,267.08
1-2-5-01-03-03-3--	Depreciaciones Acumuladas *	9,002.44
1-2-5-01-03-03-3-99999-	Depreciaciones Acumuladas * - Planta Eléctrica	9,002.44
1-2-5-01-04----	Equipos De Transporte, Tracción Y Elevación	13,690.63
1-2-5-01-04-02----	Vehículos	13,690.63
1-2-5-01-04-02-1--	Valores De Origen	36,171.69
1-2-5-01-04-02-1-99999-	Valores De Origen - Vehículos	36,171.69
1-2-5-01-04-02-2--	Revaluaciones	10,073.46
1-2-5-01-04-02-2-99999-	Revaluaciones - Vehículos	10,073.46
1-2-5-01-04-02-3--	Depreciaciones Acumuladas *	32,554.52
1-2-5-01-04-02-3-99999-	Depreciaciones Acumuladas * - Vehículos	32,554.52
1-2-5-01-04-02-3-99999-01	Valor Original	32,554.52
1-2-5-01-05----	Equipos De Comunicación	4,149.53
1-2-5-01-05-02----	Equipos De Telefonía	41.67
1-2-5-01-05-02-1--	Valores De Origen	416.74
1-2-5-01-05-02-1-99999-	Valores De Origen - Equipos De Telefonía	416.74
1-2-5-01-05-02-3--	Depreciaciones Acumuladas *	375.06
1-2-5-01-05-02-3-99999-	Depreciaciones Acumuladas * - Equipos De Telefonía	375.06
1-2-5-01-05-03----	Equipos De Radiocomunicación	100.12
1-2-5-01-05-03-1--	Valores De Origen	100.12
1-2-5-01-05-03-1-99999-	Valores De Origen - Equipos De Radiocomunicación	100.12
1-2-5-01-05-04----	Equipos De Audio Y Video	3,093.18
1-2-5-01-05-04-1--	Valores De Origen	12,822.18
1-2-5-01-05-04-1-99999-	Valores De Origen - Equipos De Audio Y Video	12,822.18
1-2-5-01-05-04-3--	Depreciaciones Acumuladas *	9,729.00
1-2-5-01-05-04-3-99999-	Depreciaciones Acumuladas * - Equipos De Audio Y Video	9,729.00
1-2-5-01-05-99----	Otros Equipos De Comunicación	914.56
1-2-5-01-05-99-1--	Valores De Origen	5,478.97
1-2-5-01-05-99-1-99999-	Valores De Origen - Otros Equipos De Comunicación	5,478.97
1-2-5-01-05-99-3--	Depreciaciones Acumuladas *	4,433.81
1-2-5-01-05-99-3-99999-	Depreciaciones Acumuladas * - Otros Equipos De Comunicación	4,433.81
1-2-5-01-05-99-4--	Pérdidas Por Deterioro *	130.59
1-2-5-01-05-99-4-99999-	Pérdidas Por Deterioro *otros Equipos De Comunicación	130.59
1-2-5-01-06----	Equipos Y Mobiliario De Oficina	13,564.90
1-2-5-01-06-01----	Archivadores, Bibliotecas Y Armarios	3,631.87
1-2-5-01-06-01-1--	Valores De Origen	21,994.27
1-2-5-01-06-01-1-99999-	Valores De Origen - Archivadores, Bibliotecas Y Armarios	21,994.27

Cuenta	Detalle	MONTO
1-2-5-01-06-01-2--	Revaluaciones	503.13
1-2-5-01-06-01-2-99999-	Revaluaciones - Archivadores, Bibliotecas Y Armarios	503.13
1-2-5-01-06-01-3--	Depreciaciones Acumuladas *	18,728.80
1-2-5-01-06-01-3-99999-	Depreciaciones Acumuladas * - Archivadores, Bibliotecas Y Armarios	18,728.80
1-2-5-01-06-01-3-99999-01	Valor Original	18,728.80
1-2-5-01-06-01-4--	Pérdidas Por Deterioro *	136.72
1-2-5-01-06-01-4-99999-	Pérdidas Por Deterioro * -archivadores, Bibliotecas Y Armarios	136.72
1-2-5-01-06-02---	Mesas Y Escritorios	3,598.26
1-2-5-01-06-02-1--	Valores De Origen	28,998.56
1-2-5-01-06-02-1-99999-	Valores De Origen - Mesas Y Escritorios	28,998.56
1-2-5-01-06-02-3--	Depreciaciones Acumuladas *	21,451.96
1-2-5-01-06-02-3-99999-	Depreciaciones Acumuladas * - Mesas Y Escritorios	21,451.96
1-2-5-01-06-02-4--	Pérdidas Por Deterioro * Mesas Y Escritorios	3,948.34
1-2-5-01-06-02-4-99999-	Pérdidas Por Deterioro * Mesas Y Escritorios	3,948.34
1-2-5-01-06-03---	Sillas Y Bancos	3,648.10
1-2-5-01-06-03-1--	Valores De Origen	6,607.58
1-2-5-01-06-03-1-99999-	Valores De Origen - Sillas Y Bancos	6,607.58
1-2-5-01-06-03-3--	Depreciaciones Acumuladas *	2,716.22
1-2-5-01-06-03-3-99999-	Depreciaciones Acumuladas * - Sillas Y Bancos	2,716.22
1-2-5-01-06-03-4--	Pérdidas Por Deterioro *sillas Y Bancos	243.26
1-2-5-01-06-03-4-99999-	Pérdidas Por Deterioro *sillas Y Bancos	243.26
1-2-5-01-06-05---	Equipos De Ventilación	3.02
1-2-5-01-06-05-1--	Valores De Origen	62.80
1-2-5-01-06-05-1-99999-	Valores De Origen - Equipos De Ventilación	62.80
1-2-5-01-06-05-3--	Depreciaciones Acumuladas *	59.78
1-2-5-01-06-05-3-99999-	Depreciaciones Acumuladas * - Equipos De Ventilación	59.78
1-2-5-01-06-99---	Otros Equipos Y Mobiliario	2,683.64
1-2-5-01-06-99-1--	Valores De Origen	7,107.99
1-2-5-01-06-99-1-99999-	Valores De Origen - Otros Equipos Y Mobiliario	7,107.99
1-2-5-01-06-99-3--	Depreciaciones Acumuladas *	4,237.34
1-2-5-01-06-99-3-99999-	Depreciaciones Acumuladas * - Otros Equipos Y Mobiliario	4,237.34
1-2-5-01-06-99-4--	Pérdidas Por Deterioro *	187.02
1-2-5-01-06-99-4-99999-	Pérdidas Por Deterioro *otros Equipos Y Mobiliario	187.02
1-2-5-01-07----	Equipos Para Computación	37,326.04
1-2-5-01-07-01---	Computadoras	28,749.76
1-2-5-01-07-01-1--	Valores De Origen	115,091.46
1-2-5-01-07-01-1-99999-	Valores De Origen - Computadoras	115,091.46
1-2-5-01-07-01-3--	Depreciaciones Acumuladas *	86,025.11
1-2-5-01-07-01-3-99999-	Depreciaciones Acumuladas * - Computadoras	86,025.11
1-2-5-01-07-01-4--	Pérdidas Por Deterioro *	316.59
1-2-5-01-07-01-4-99999-	Pérdidas Por Deterioro *computadoras	316.59
1-2-5-01-07-02---	Impresoras	526.09
1-2-5-01-07-02-1--	Valores De Origen	2,145.77
1-2-5-01-07-02-1-99999-	Valores De Origen -impresoras	2,145.77
1-2-5-01-07-02-3--	Depreciaciones Acumuladas *	1,619.68
1-2-5-01-07-02-3-99999-	Depreciaciones Acumuladas * - Impresoras	1,619.68
1-2-5-01-07-03---	Modem	163.10
1-2-5-01-07-03-1--	Valores De Origen	308.00
1-2-5-01-07-03-1-99999-	Valores De Origen - Modem	308.00
1-2-5-01-07-03-3--	Depreciaciones Acumuladas *	144.90
1-2-5-01-07-03-3-99999-	Depreciaciones Acumuladas * - Modem	144.90
1-2-5-01-07-04---	Monitores	2,469.78
1-2-5-01-07-04-1--	Valores De Origen	5,223.51
1-2-5-01-07-04-1-99999-	Valores De Origen - Monitores	5,223.51
1-2-5-01-07-04-3--	Depreciaciones Acumuladas *	2,753.74
1-2-5-01-07-04-3-99999-	Depreciaciones Acumuladas * - Monitores	2,753.74
1-2-5-01-07-05---	Ups	777.62
1-2-5-01-07-05-1--	Valores De Origen	7,101.30
1-2-5-01-07-05-1-99999-	Valores De Origen - Ups	7,101.30
1-2-5-01-07-05-3--	Depreciaciones Acumuladas *	6,323.69
1-2-5-01-07-05-3-99999-	Depreciaciones Acumuladas * - Ups	6,323.69
1-2-5-01-07-99---	Otros Equipos De Cómputo	4,639.69
1-2-5-01-07-99-1--	Valores De Origen	17,712.29
1-2-5-01-07-99-1-99999-	Valores De Origen - Otros Equipos De Cómputo	17,712.29
1-2-5-01-07-99-3--	Depreciaciones Acumuladas *	13,006.11
1-2-5-01-07-99-3-99999-	Depreciaciones Acumuladas * - Otros Equipos De Cómputo	13,006.11
1-2-5-01-07-99-4--	Pérdidas Por Deterioro *	66.48
1-2-5-01-07-99-4-99999-	Pérdidas Por Deterioro *otros Equipos De Cómputo	66.48
1-2-5-01-08----	Equipos Sanitarios, De Laboratorio E Investigación	54.22
1-2-5-01-08-01---	Equipos E Instrumental Médico	22.05
1-2-5-01-08-01-1--	Valores De Origen	220.49
1-2-5-01-08-01-1-99999-	Valores De Origen - Equipos E Instrumental Médico	220.49
1-2-5-01-08-01-3--	Depreciaciones Acumuladas *	198.44
1-2-5-01-08-01-3-99999-	Depreciaciones Acumuladas * - Equipos E Instrumental Médico	198.44
1-2-5-01-08-99---	Otros Equipos Sanitarios Y De Laboratorio	32.17
1-2-5-01-08-99-1--	Valores De Origen	203.50
1-2-5-01-08-99-1-99999-	Valores De Origen - Otros Equipos Sanitarios Y De Laboratorio	203.50

Cuenta	Detalle	MONTO
1-2-5-01-08-99-3--	Depreciaciones Acumuladas *	171.33
1-2-5-01-08-99-3-99999-	Depreciaciones Acumuladas * - Otros Equipos Sanitarios Y De Laboratorio	171.33
1-2-5-01-09----	Equipos Y Mobiliario Educacional, Deportivo Y Recreativo	167.45
1-2-5-01-09-01---	Pizarras Y Rota Folios	12.02
1-2-5-01-09-01-1--	Valores De Origen	42.94
1-2-5-01-09-01-1-99999-	Valores De Origen - Pizarra Y Rotafolios	42.94
1-2-5-01-09-01-3--	Depreciaciones Acumuladas *	30.92
1-2-5-01-09-01-3-99999-	Depreciaciones Acumuladas * - Pizarra Y Rotafolios	30.92
1-2-5-01-09-04---	Enciclopedias	119.63
1-2-5-01-09-04-1--	Valores De Origen	1,196.30
1-2-5-01-09-04-1-99999-	Valores De Origen - Enciclopedias	1,196.30
1-2-5-01-09-04-3--	Depreciaciones Acumuladas *	1,076.67
1-2-5-01-09-04-3-99999-	Depreciaciones Acumuladas * - Enciclopedias	1,076.67
1-2-5-01-09-99---	Otros Equipos Educacionales, Deportivos Y Recreativos	35.80
1-2-5-01-09-99-1--	Valores De Origen	287.61
1-2-5-01-09-99-1-99999-	Valores De Origen - Otros Equipos Educacionales, Deportivos Y Recreativos	287.61
1-2-5-01-09-99-3--	Depreciaciones Acumuladas *	251.81
1-2-5-01-09-99-3-99999-	Depreciaciones Acumuladas * - Otros Equipos Educacionales, Deportivos Y Recreativos	251.81
1-2-5-01-10----	Equipos De Seguridad, Orden, Vigilancia Y Control Público	814.81
1-2-5-01-10-01---	Equipos De Protección Contra Incendios	513.83
1-2-5-01-10-01-1--	Valores De Origen	1,021.52
1-2-5-01-10-01-1-99999-	Valores De Origen - Equipos De Protección Contra Incendios	1,021.52
1-2-5-01-10-01-3--	Depreciaciones Acumuladas *	507.69
1-2-5-01-10-01-3-99999-	Depreciaciones Acumuladas * - Equipos De Protección Contra Incendios	507.69
1-2-5-01-10-99---	Otros Equipos De Seguridad, Orden, Vigilancia Y Control Público	300.98
1-2-5-01-10-99-1--	Valores De Origen	750.97
1-2-5-01-10-99-1-99999-	Valores De Origen - Otros Equipos De Seguridad, Orden, Vigilancia Y Control Público	750.97
1-2-5-01-10-99-3--	Depreciaciones Acumuladas *	449.99
1-2-5-01-10-99-3-99999-	Depreciaciones Acumuladas * - Otros Equipos De Seguridad, Orden, Vigilancia Y Control Público	449.99
1-2-5-01-99----	Maquinarias, Equipos Y Mobiliarios Diversos	629.77
1-2-5-01-99-02---	Equipos Y Mobiliario Doméstico	313.44
1-2-5-01-99-02-1--	Valores De Origen	1,542.50
1-2-5-01-99-02-1-99999-	Valores De Origen - Equipos Y Mobiliario Doméstico	1,542.50
1-2-5-01-99-02-3--	Depreciaciones Acumuladas *	1,229.06
1-2-5-01-99-02-3-99999-	Depreciaciones Acumuladas * - Equipos Y Mobiliario Doméstico	1,229.06
1-2-5-01-99-03---	Equipos Fotográficos Y De Revelado	272.09
1-2-5-01-99-03-1--	Valores De Origen	546.91
1-2-5-01-99-03-1-99999-	Valores De Origen - Equipos Fotográficos Y De Revelado	546.91
1-2-5-01-99-03-3--	Depreciaciones Acumuladas *	274.82
1-2-5-01-99-03-3-99999-	Depreciaciones Acumuladas * - Equipos Fotográficos Y De Revelado	274.82
1-2-5-01-99-99---	Otras Maquinarias, Equipos Y Mobiliarios Diversos	44.25
1-2-5-01-99-99-1--	Valores De Origen	252.86
1-2-5-01-99-99-1-99999-	Valores De Origen - Otras Maquinarias, Equipos Y Mobiliarios Diversos	252.86
1-2-5-01-99-99-3--	Depreciaciones Acumuladas *	208.61
1-2-5-01-99-99-3-99999-	Depreciaciones Acumuladas * - Otras Maquinarias, Equipos Y Mobiliarios Diversos	208.61

Con respecto a la construcción de edificio se tiene pendiente la consulta realizada mediante oficio SA-155-2018 de fecha 27-09-2018, sobre las acciones a seguir respecto al proceso cobratorio de sumas aparentemente giradas de más; se ha realizado el seguimiento mediante correos electrónicos, sin embargo, a la fecha no se ha obtenido respuesta. Se adjunta oficio y los respaldos correspondientes al análisis realizado de la cuenta obras en proceso.

MBA. Edgar Jara Solís
Auditor Interno a.i.
CONICIT

En seguimiento a las recomendaciones de Auditoría Interna de años anteriores, con pendientes a la fecha, me permito informar sobre las acciones ejecutadas según se detalla:

En adición a esta recomendación, le remito adjunto el documento denominado "Registro Contable de Bienes Materiales", el cual incluye los asientos contables correspondientes.

Se remite adjunto la matriz de pagos realizados por la construcción del edificio e informe presentado por la señora Ilse Cairo.

MARIA GABRIELA
DÍAZ DÍAZ (FIRMA)

C: MPA, Arturo Vicente Ladin, Secretario Ejecutivo
MPA, Francisco Briceño Jiménez, Coordinador de Planificación
Ucd, Ilse Carol Hines, Encargada MDCSP
MIA, William Dazero Chinchilla, Coordinador Unidad Recursos Materiales y Servicios
Archivo /Consecutivo

PROVEEDOR	CONTRATO	FACTURADO	ANALIZADO POR:	PAGADO	Diferencia Al / Finanzas	DIFERENCIA Pagado/Contrato	DIFERENCIA Facturado/Pagado (contra movimientos cuenta por pagar)
CONSULTECNICA	39,366,771.96	-	Según Auditoría Interna	48,115,661.02	1,199,040.55	8,748,889.06	
		48,140,519.83	Según Finanzas	46,916,620.47		7,549,848.51	1,223,899.36
MAVACON	1,173,429,798.59	-	Según Auditoría Interna	1,201,973,922.48	25,477,989.72	28,544,123.89	
		1,277,986,886.51	Según Finanzas	1,176,495,932.76		3,066,134.17	101,490,953.75
ITCR	51,918,336.00	-	Según Auditoría Interna	49,946,299.57	1,115,181.08		
		51,061,480.65	Según Finanzas	51,061,480.65		856,855.35	0.00

	Facturado	1,277,986,886.51
	Pago facturas	1,118,997,872.70
	Pago del 60% retencion	34,498,836.01
	Pago del 40% retencion	22,999,224.05
MAVACON	Monto PAGADO	1,176,495,932.76
	Facturado	48,140,519.83
CONSULTECNICA	Monto PAGADO	46,916,620.47
	Facturado	\$90,639.00
CONSULTECNICA	Monto PAGADO	\$46,194.35
	CONVERSION COLONES	26,641,197.96

1,326,127,406.34	1,242,372,466.09	564,613,736.94
83,754,940.25		2,506,939.10
		12,944,133.97
		580,064,810.01

REPORTE DE TRANSFERENCIAS SEGÚN SISTENA		
MAVACON	1,176,495,932.76	1,176,495,932.76
CATHAY	34,498,836.01	34,498,836.01
CONSULTECNICA	46,916,620.47	46,916,620.47
CHEQUES	22,999,224.05	22,999,224.05
	26,641,197.96	26,641,197.96

Sobre el tema el 8 de marzo del 2023 la DAF alerta nuevamente sobre el pendiente, sin embargo, al cierre del ejercicio está pendiente de ser atendido por parte de la Gerencia General.

A continuación, se adjunta imagen del seguimiento:



Buen día Alberto

No he recibido respuesta ni resolución administrativa de este pendiente que como te informé data del 2018, como lo había señalado con anterioridad es importante considerar que si correspondía una recuperación de dineros y el caso prescribió o caducó, hay que iniciar el debido proceso si se determina que fue responsabilidad de la administración porque se estaría generando un daño patrimonial y si se debían dineros y no se van a pagar, en ambos casos debe mediar una resolución administrativa, agradezco su atención.

Saludos cordiales.



"La solicitud y/o consulta remitida debe ser atendida dentro de su jornada laboral, no está obligado (a) a responder fuera de horario"



Adicional, la Unidad Financiera realizó un informe sobre la compañía Mavacon, el cual, se adjunta a continuación:

PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN
DIRECCIÓN DE SOPORTE ADMINISTRATIVO
UNIDAD DE FINANZAS

12 de julio de 2023
PROMOTORA-DSA-UF-OF-031-2023

MBA, Gabriela Díaz Díaz,
Directora, Dirección de Soporte Administrativo
Promotora Costarricense de Innovación e Investigación

ASUNTO: Informe Compañía Constructora Mavacon S.A.

Estimada señora:

En el presente oficio se da un recuento de hechos en relación a la vigencia de cuenta por pagar a la empresa Constructora Mavacon S.A.

1) El 12 de setiembre del 2022, se recibe el Informe de auditoría PROMOTORA-AI-INF-017-2022 - Resultado final del Estudio SA-UF-9 Contabilidad, Pasivo y Patrimonio. Entre las recomendaciones realizadas se tiene:

2.1.2 Cuenta con partidas por pagar antiguas

En la sección de pasivos, se observa que en la cuenta deudora denominada como corto plazo, está compuesta por dos cuentas por pagar a Mavacon, empresas que están en liquidación, donde existen en las notas a los estados financieros (pag.163, período 2021) varias observaciones.

No se observó una propuesta por parte de la Unidad de Finanzas o la Dirección de Soporte Administrativo a la Gerencia General para solucionar dicha situación, con criterio técnico y de acuerdo a la normativa correspondiente.

Se observó que la cuenta de depósitos en garantía, está compuesta por montos un poco antiguos, donde tienen fechas desde el 2011.

2) El 29 de noviembre del 2022, mediante el oficio PROMOTORA-DSA-UF-OF-063-2022 se solicita a la Asesoría Legal Ericka Morales Plesier, un criterio legal sobre la cuenta por pagar a la Empresa Constructora Mavacon S.A.



Buenas tardes,

Con indicaciones de la MBA, Ericka Sánchez Anchiá Coordinadora de la Unidad de Finanzas y el Lic. Juan Chaves Villalón Contador Institucional remita al oficio PROMOTORA-DSA-UF-OF-065-2022 y amén para su atención.

Favor confirmar al recibido.

¡GRACIAS!



Promotora Costarricense de Innovación e Investigación
San José, Costa Rica
Tel: (506) 2216-15-00, Fax: (506) 2216-15-45, Apartado Postal 990-2200
Correo Electrónico: promotora@promotora.go.cr / www.promotora.go.cr

PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN
DIRECCIÓN DE SOPORTE ADMINISTRATIVO
UNIDAD DE FINANZAS

12 de julio de 2023
PROMOTORA-DSA-UF-OF-031-2023
Página 2

3) La Asesoría Legal, mediante correo electrónico de fecha 8 de diciembre del 2022, solicita a la Coordinación de la Unidad de Recursos Materiales y Servicios, un análisis del expediente de la contratación, 2011UN-00001-CONICIT, Construcción del Edificio CONICIT, obteniéndose la siguiente observación:

999. PROMOTORA, DSA, SUP, OF, 063-2022 Vigencia día cuatro por pagar a la empresa Constructora Mavacon S.A.



No obstante al haberse pagado el monto de \$ 1.175.403.768,00, se debe considerar el monto del capital de riesgo de \$ 1.175.403.768,00, el cual se debe considerar en el monto del capital de riesgo de \$ 1.175.403.768,00, el cual se debe considerar en el monto del capital de riesgo de \$ 1.175.403.768,00.

CONTRATO TOTAL: \$ 1.175.403.768,00
ANTICIPADO: \$ 1.175.403.768,00
TOTAL: \$ 1.175.403.768,00

Respecto a la consulta de la cuenta por pagar por un monto de \$ 802.940,85, no se puede deducir a nivel de contratación administrativa, pues no es posible deducir a cual de las facturas corresponde.

Se tiene en el cuadro que existe un pago de nuevo por un monto de \$ 804.174, pero no coincide con la diferencia indicada.

Sin otro particular.

Atentamente,





Promotora Costarricense de Innovación e Investigación
San José, Costa Rica
Tel: (506) 2216-15-00, Fax: (506) 2216-15-45, Apartado Postal 990-2200
Correo Electrónico: promotora@promotora.go.cr / www.promotora.go.cr



PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN

DIRECCIÓN DE SOPORTE ADMINISTRATIVO

UNIDAD DE FINANZAS

12 de julio de 2023

PROMOTORA-DSA-UF-OF-031-2023

Página 3

4) El 13 de enero la funcionaria Ericka Morales Flesier remite a la Unidad de Finanzas el resultado de la investigación realizada mediante el oficio PROMOTORA-AL-OF-001-2023.

Asunto: Pago - Promotora
De: Ericka Morales Flesier
Para: Unidad de Finanzas
Referencia: PROMOTORA-AL-OF-001-2023

Resumen de la investigación:

Por medio del presente se le informa a la Unidad de Finanzas el resultado de la investigación realizada mediante el oficio PROMOTORA-AL-OF-001-2023, en la cual se determinó que la empresa PROMOTORA-OSA-UF-OF-031-2023, no tiene a su favor la investigación realizada mediante el oficio PROMOTORA-AL-OF-001-2023.

Resumen de la investigación:

Por medio del presente se le informa a la Unidad de Finanzas el resultado de la investigación realizada mediante el oficio PROMOTORA-AL-OF-001-2023, en la cual se determinó que la empresa PROMOTORA-OSA-UF-OF-031-2023, no tiene a su favor la investigación realizada mediante el oficio PROMOTORA-AL-OF-001-2023.

Adjunto oficio PROMOTORA-AL-OF-001-2023:



PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN

DIRECCIÓN DE SOPORTE ADMINISTRATIVO

UNIDAD DE FINANZAS

12 de julio de 2023

PROMOTORA-OSA-UF-OF-031-2023

Página 4

Asunto: Pago - Promotora
De: Ericka Morales Flesier
Para: Unidad de Finanzas
Referencia: PROMOTORA-OSA-UF-OF-031-2023

Resumen de la investigación:

Por medio del presente se le informa a la Unidad de Finanzas el resultado de la investigación realizada mediante el oficio PROMOTORA-OSA-UF-OF-031-2023, en la cual se determinó que la empresa PROMOTORA-OSA-UF-OF-031-2023, no tiene a su favor la investigación realizada mediante el oficio PROMOTORA-OSA-UF-OF-031-2023.

Resumen de la investigación:

Por medio del presente se le informa a la Unidad de Finanzas el resultado de la investigación realizada mediante el oficio PROMOTORA-OSA-UF-OF-031-2023, en la cual se determinó que la empresa PROMOTORA-OSA-UF-OF-031-2023, no tiene a su favor la investigación realizada mediante el oficio PROMOTORA-OSA-UF-OF-031-2023.

Adjunto oficio PROMOTORA-OSA-UF-OF-031-2023:



PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN

DIRECCIÓN DE SOPORTE ADMINISTRATIVO

UNIDAD DE FINANZAS

12 de julio de 2023

PROMOTORA-OSA-UF-OF-031-2023

Página 5

Asunto: Pago - Promotora
De: Ericka Morales Flesier
Para: Unidad de Finanzas
Referencia: PROMOTORA-OSA-UF-OF-031-2023

Resumen de la investigación:

Por medio del presente se le informa a la Unidad de Finanzas el resultado de la investigación realizada mediante el oficio PROMOTORA-OSA-UF-OF-031-2023, en la cual se determinó que la empresa PROMOTORA-OSA-UF-OF-031-2023, no tiene a su favor la investigación realizada mediante el oficio PROMOTORA-OSA-UF-OF-031-2023.

Resumen de la investigación:

Por medio del presente se le informa a la Unidad de Finanzas el resultado de la investigación realizada mediante el oficio PROMOTORA-OSA-UF-OF-031-2023, en la cual se determinó que la empresa PROMOTORA-OSA-UF-OF-031-2023, no tiene a su favor la investigación realizada mediante el oficio PROMOTORA-OSA-UF-OF-031-2023.

Adjunto oficio PROMOTORA-OSA-UF-OF-031-2023:



PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN

DIRECCIÓN DE SOPORTE ADMINISTRATIVO

UNIDAD DE FINANZAS

12 de julio de 2023

PROMOTORA-OSA-UF-OF-031-2023

Página 6

5) Con base en lo indicado en el oficio anterior, la unidad de finanzas después de analizar el contenido del oficio PROMOTORA-AL-OF-001-2023 procedió con el retro de la cuenta por pagar de los estados financieros.

Asunto: Pago - Promotora
De: Ericka Morales Flesier
Para: Unidad de Finanzas
Referencia: PROMOTORA-OSA-UF-OF-031-2023

Resumen de la investigación:

Por medio del presente se le informa a la Unidad de Finanzas el resultado de la investigación realizada mediante el oficio PROMOTORA-OSA-UF-OF-031-2023, en la cual se determinó que la empresa PROMOTORA-OSA-UF-OF-031-2023, no tiene a su favor la investigación realizada mediante el oficio PROMOTORA-OSA-UF-OF-031-2023.

Resumen de la investigación:

Por medio del presente se le informa a la Unidad de Finanzas el resultado de la investigación realizada mediante el oficio PROMOTORA-OSA-UF-OF-031-2023, en la cual se determinó que la empresa PROMOTORA-OSA-UF-OF-031-2023, no tiene a su favor la investigación realizada mediante el oficio PROMOTORA-OSA-UF-OF-031-2023.

Adjunto oficio PROMOTORA-OSA-UF-OF-031-2023:

241

PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN
DIRECCIÓN DE SOPORTE ADMINISTRATIVO
UNIDAD DE FINANZAS

12 de julio de 2023
 PROMOTORA-DSA-UF-OF-031-2023
 Página 11

La diferencia de lo facturado con lo pagado es de \$1.223.899.36; sin embargo, existen retenciones por \$962,810.40 y multas por \$182,490.00 para un total de \$1,145,300.40 para una diferencia de \$78,598.96, de la cual no se tiene claridad de su origen.

Cabe destacar que en el oficio SA-155-2018 y en el análisis que realizó la Unidad de Recursos Materiales y Servicios, la factura N°. 25623 del avance N° 3 por un monto de \$644.174,70 pagado a la empresa Consultecnia, también está reflejado en el expediente de la construcción (pago a la Empresa Constructora Mavacon). No se tiene certeza de lo ocurrido.

Atentamente,

CRISTINA SANCHEZ ANCHIA
 (FIRMA)
Firmado digitalmente por CRISTINA SANCHEZ ANCHIA
 Fecha: 2023.07.12 09:58:43
 DN: cn=anchia, o=PROMOTORA

MBA. Cristina Sánchez Anchia
 Coordinadora a.i.
 UNIDAD DE FINANZAS

JOAN FERNANDO CHAVES VALVERDE
 (FIRMA)
Firmado digitalmente por JOAN FERNANDO CHAVES VALVERDE (FIRMA)
 Fecha: 2023.07.12 09:58:43
 DN: cn=chaves, o=PROMOTORA

Lic. Joan Chaves Valverde
 Contador Institucional a.i.
 UNIDAD DE FINANZAS

JCV/CSA
 Anexo: Análisis de pagos MAVACON
 CC: Unidad de Finanzas, Promotora Costarricense de Innovación e Investigación
 Archivo:consecutivo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
1.2.5.02.	Propiedades de inversión	10	-	-	0,00%

Base Contable

Marque con 1, si cumple

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

Revelación:

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

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
1.2.5.03.	Activos biológicos no concesionados	10	-	-	0,00%

Revelación:

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

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
1.2.5.04.	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio	10	-	-	0,00%

Revelación:

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

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
1.2.5.05.	Bienes históricos y culturales	10	-	-	0,00%

Revelación:

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

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.06.	Recursos naturales en explotación	10	-	-	0,00%

Revelación:

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

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.07.	Recursos naturales en conservación	10	-	-	0,00%

Revelación:

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

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.08.	Bienes intangibles no concesionados	10	8.790,43	12.925,96	-31,99%

Revelación:

La cuenta Bienes intangibles no concesionados, representa el 0,34% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -4 135,52 que corresponde a un Disminución del -31,99% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): registro de la amortización que se le aplica mensualmente a cada activo.

Cabe mencionar que mensualmente se genera el reporte de activos y se valida que las licencias aun tengan periodos de amortización pendientes, en caso de encontrarse algún activo intangible totalmente amortizado, se le solicita a la URMS coordinar lo respectivo, para verificar si efectivamente

procede el retiro del activo, por consiguiente, al cierre del ejercicio 2023 se procedió con la baja de 6 las licencias vencidas.

En seguida, se adjunta la lista de las licencias dadas de baja:

LICENCIAS RETIRADAS DEL SISTEMA	
Código de activo	Descripción
1833	Renovación licencias Gate Defender
1834	Renovación de licencia Panda
1835	Renovación de licencias Acrobat
1836	Renovación de Licencias Office 365
1837	Renovación de Licencias Office 365
1838	Renovación Licencia TeamViewer

Los activos sujetos al transitorio de esta norma son los siguientes:

Cuenta	Detalle	Monto
1-2-5-08- - - -	Bienes Intangibles No Concesionados	8,790.43
1-2-5-08-03- - - -	Software Y Programas	8,429.56
1-2-5-08-03-01- - - -	Valores De Origen	24,657.20
1-2-5-08-03-01-0- - -	Valores De Origen - Software Y Programas	24,657.20
1-2-5-08-03-01-0-99999-	Valores De Origen - Software Y Programas	24,657.20
1-2-5-08-03-03- - - -	Amortizaciones Acumuladas *	16,227.63
1-2-5-08-03-03-0- - -	Amortizaciones Acumuladas * - Software Y Programas	16,227.63
1-2-5-08-03-03-0-99999-	Amortizaciones Acumuladas * - Software Y Programas	16,227.63
1-2-5-08-99- - - -	Otros Bienes Intangibles	360.87
1-2-5-08-99-01- - - -	Valores De Origen	360.87
1-2-5-08-99-01-0- - -	Valores De Origen	360.87
1-2-5-08-99-01-0-16151-	Deposito En Garantía Líneas Telefónicas Ice	360.87
1-2-5-08-99-01-0-16180-	Depósitos En Garantía Racsa	-

El siguiente cuadro muestra la descripción, importe en libros y el periodo restante de amortización para los activos intangibles.

Activo	Descripción	F.Ingreso	V Útil	Valor	Dep Acum.	V. Libros	P Dep.
000000000001757	Mejora al sistema Wizdom, factura 00100001010000000614	24/01/2021	60	5,095.97	3,482.25	1,613.72	19.00
000000000001758	Mejora al sistema Wizdom, factura 00100001010000000615	24/01/2021	60	4,131.87	2,823.44	1,308.42	19.00
000000000001759	Mejora al sistema Wizdom, factura 00100001010000000616	24/01/2021	60	1,377.29	941.15	436.14	19.00
000000000001760	Mejora al sistema Wizdom, factura 00100001010000000618	24/01/2021	60	5,474.72	3,741.06	1,733.66	19.00
000000000001844	MICROSOFT WINDOWS SERVER CAL	23/01/2023	12	56.21	50.59	5.62	-
000000000001986	Licencias Office 365 E1	14/11/2023	12	3,211.62	1,686.10	1,525.52	5.00
000000000001987	Licencias de Software	27/11/2023	12	199.21	89.65	109.57	6.00
000000000001988	Licencia de software Windows Server	13/12/2023	0	551.15	496.04	55.12	-
000000000001989	Licencia electrónica para WatchGuard Firebox M37	11/12/2023	12	1,559.40	701.73	857.67	6.00
000000000001990	Licencia electrónica de servicio avanzado EDR	11/12/2023	12	984.46	443.01	541.45	6.00
000000000001991	Licencia electrónica de servicio avanzado	11/12/2023	12	536.98	241.64	295.34	6.00
000000000001992	Licencia Adobe Acrobat Standard	03/12/2023	12	673.60	303.12	370.48	6.00
000000000001993	LICENCIA ADOBE ACROBAT PRO DC	03/12/2023	12	804.71	362.12	442.59	6.00
-	Otros bienes intangibles			360.87	0	360.87	
Total activos:				25,018.07	15,361.89	9,656.18	

Es importante mencionar que la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación cuenta con un sistema de bases de datos producido internamente por la Unidad de TIC's, la cual, está en base Microsoft Access con el objetivo de llevar un seguimiento y control de los desembolsos de contratos de incentivos, sin embargo, este sistema no está registrado en los activos intangibles de la institución debido a que no se cuenta con un expediente que permita identificar el costos de creación e implementación, y de acuerdo a los criterios de reconocimiento, el valor razonable o el costo del activo debe ser medido de forma fiable.

Cabe mencionar que el sistema se actualiza después de 12 años iniciando a mediados del 2022 y entrando en funcionamiento a inicios del 2023

En seguida, se adjunta el memorándum PROMOTORA-GG-UTIC-MEMO-023-2024, el cual detalla el proceso de actualización del sistema, las modificaciones aplicadas, actividades realizadas e impactos en la operatividad del sistema.

PROMOTORA-GG-UTIC-MEMO-023-2024

PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN		GOBIERNO DE COSTA RICA	
Gerencia General		Unidad de TIC	
MEMORANDO PROMOTORA-GG-UTIC-MEMO-023-2024			
Fecha:	09/04/2024		
Para:	Cristina Sánchez Arellano, Unidad de Finanzas		
De:	Victor Rojas Monge, Unidad de TICs	Unidad digitalizada por TICs Victor Rojas Monge, Jefe de Unidad	
Asunto:	Actualización Sistema de Control y Seguimiento de Solicitudes		
En atención al oficio PROMOTORA-DAF-UF-OF-037-2024, del 09 de abril del 2024, le informo: A. Detalle sobre las modificaciones implementadas en el sistema, cambios de funcionalidades y mejoras introducidas. Para el Sistema de Control y Seguimiento de Solicitudes, durante el año 2022 se valoraron las aplicaciones instaladas y se identificaron los principales problemas: 1. Imposibilidad de generar nuevos ejecutables. 2. No existe instalador del sistema. 3. No se tiene acceso a código fuente. 4. Base de datos sin soporte del fabricante. 5. Sistema con problemas de interfaz y de tipos de datos que dificultan ingresar y procesar la información de manera confiable. 6. Plataforma de base de datos desactualizada que impide generar notificaciones. 7. Servidor que soporta la Base de Datos sin soporte operativo obsoleto, sin soporte del fabricante. A partir de la situación identificada, de junio 2022 a marzo 2024 se implementaron acciones relacionadas con: base de datos, resurrección del SCSS, vinculación a tablas Access, gestión de			
Proyecto Costarricense de Innovación e Investigación San José, Costa Rica Tel: (506) 2234-13-45 Fax: (506) 2234-13-45 Correo Electrónico: info@promotora.gub.cr			

PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN		GOBIERNO DE COSTA RICA	
Gerencia General		Unidad de TIC	
Reporting Services, migración de expedientes en Q, validación de datos y corrección de lógica del sistema. B. Cronograma de actividades realizado durante el proceso de actualización, indicando fechas clave, etapas del proyecto y responsables de cada tarea. La siguiente tabla muestra los siete etapas básicas de trabajo, con sus sub actividades.			
Etapas	Fecha Inicio	Fecha Fin	Responsable
1. Identificación de problemática	05/04/2022	06/12/2022	Alfonso
a. Explicar a personal de TICs la lógica de negocio			
b. Realizar ejercicios prácticos para reproducir errores			
c. Realizar pruebas al sistema sobre cambios implementados y determinar ajustes requeridos			
2. Base de datos	29/08/2022	29/01/2024	ACervantes
a. Migrar la base de datos SQL Server 2005 a SQL Server 2017 y de Sistema Operativo Windows Server 2003 a Windows Server 2019			
b. Normalizar la base de datos			
c. Relacionar tablas para evitar duplicidades			
d. Cambiar de campos en tablas para ajustar a nuevos requerimientos, ejemplo ampliar campos para números de teléfono, definir tipos de datos según requerimientos			
e. Depurar datos en BD para extenderlos, como cambios de formato de miles y decimales (como ejemplo 28/11/2022)			
f. Activación de notificaciones (como PROMOTORA-GG-UTIC-OF-003-2024)	05/02/2024	26/02/2024	ACervantes
Proyecto Costarricense de Innovación e Investigación San José, Costa Rica Tel: (506) 2234-13-45 Fax: (506) 2234-13-45 Correo Electrónico: info@promotora.gub.cr			

PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN		GOBIERNO DE COSTA RICA	
Gerencia General		Unidad de TIC	
f. Retrasar las tablas del Registro Civil, para consumir cédula y nombre de posibles aspirantes. g. Establecer en la tabla de recepción fechas, haya un campo para guardar la fecha y hora a la hora de cada registro. h. Cambiar el formato de texto de las etiquetas a negro y negra. i. Construir nueva página para consulta de papeles, que se cargan a la base de datos desde el ítem del MDC. j. Validar todos los procesos de notificación del sistema. k. Restringir el registro del monto recomendado para que no sea mayor al monto solicitado. l. Validar la correcta programación de reservas de presupuesto. m. Validar el guardado de la programación de reservas de presupuesto. n. Verificar la consistencia del Modelo Relacional de la base de datos.			
o. Información sobre posibles impactos en la operatividad del sistema durante y después de la actualización. Se realizaron tareas de mejora en la plataforma de soporte al sistema, ajustes en la lógica del negocio, mejoras en interfaz, en base de datos, en codificación del sistema, en reportes y en seguridad de la información y notificaciones.			

Promotora Costarricense de Innovación e Investigación
San José, Costa Rica
Tel: (506) 2238-2238 Fax: (506) 2238-2238
Correo Electrónico: organizacion@promocost.gub.cr

Promotora Costarricense de Innovación e Investigación
San José, Costa Rica
Tel: (506) 2238-2238 Fax: (506) 2238-2238
Correo Electrónico: organizacion@promocost.gub.cr

Sistema de Seguimiento y Control de Solicitudes:

Formulario de Solicitudes de Desembolsos

Sistema de Seguimiento y Control de Solicitudes

Menú Opciones

Solicitudes de desembolso pendientes de verificación

Consulta de actividades financiadas

Consultar programaciones desembolsos/informes

Formulario para el aval del Consejo Director

Formulario para reservas presupuestarias

Reportes del Sistema

Salir del sistema

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 11

Bienes concesionados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.	Bienes concesionados	11	-	-	0,00%

Revelación:

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

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.01.	Propiedades, planta y equipos concesionados	11	-	-	0,00%

Revelación:

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

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.03.	Activos biológicos concesionados	11	-	-	0,00%

Revelación:

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

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.04.	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público concesionados	11	-	-	0,00%

Revelación:

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

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.06.	Recursos naturales concesionados	11	-	-	0,00%

Revelación:

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

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.08.	Bienes intangibles concesionados	11	-	-	0,00%

Revelación:

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

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.99.	Bienes concesionados	11	-	-	0,00%

Revelación:

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

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

NOTA N° 12**Inversiones patrimoniales - Método de participación**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.7.	Inversiones patrimoniales - Método de participación	12	-	307,092.91	-100.00%

Revelación:

La cuenta Inversiones patrimoniales - Método de participación, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -307 092,91 que corresponde a un Disminución del -100,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): proceso de consolidación de EEFF con el Fideicomiso 25-02, ya que el saldo de la cuenta se elimina al conciliarla con la cuenta de patrimonio del fideicomiso.

Por otra parte, producto del proceso de depuración de cuentas realizado el año anterior, el 29 de junio del 2023 se excluyó el saldo de la cuenta “1-2-7-04-03-00-0-99999-01 Inversión Patrimonial en Fideicomiso 21-02 Ley 7169”, ya que el Fideicomiso 21-02 se había liquidado el 21 de diciembre del 2017. En seguida se detalla el asiento:

Periodo: 2023 Junio	Fecha de Contabilización: 29/06/2023	Clase Cambio: Compra
Movimiento: 000000991	Fecha Movimiento: 29/06/2023	Origen: Contabilidad General
Clase: Ajustes y Reclasificaciones	Forma de Registro: Manual	Estado: Contabilizado
Descripción: SE AJUSTA SALDO DE LA CUENTA 1-2-7-04-03-00-0-99999-01 INVERSIÓN PATRIMONIAL EN FID 21-02 LEY 7169, DEBIDO A QUE EL 21 DE DIC DEL 2017 SE RESCINDIÓ DEL CONTRATO, POR LO QUE AL CERRARSE EL FID LA CUENTA DEBERIA ESTAR EN CERO.		

Distribución Contable					
# Lin	Cuenta	Centro	Mov. Origen	Débitos	Créditos
1	1-2-7-04-03-00-0-99999-01 Inversión Patrimonial En Fideicomiso 2102 Ley 7169			0.00	3,236,269.63
2	3-1-5-01-01-00-0-99999-02 Resultados Acumulados Fideicomiso 21-02 Ley 7169			0.00	62,444,704.17
3	3-1-5-01-02-04-1-99999- Resultados De Ejercicios Anteriores			67,680,973.80	0.00
				67,680,973.80	67,680,973.80

Adicional, en marzo del presente año se ajustó el saldo del Fideicomiso 04-99 Ley 7099, de acuerdo al último estado financiero emitido por el fiduciario.

Periodo: 2024 Marzo	Fecha de Contabilización: 31/03/2024	Clase Cambio: Compra
Movimiento: 000000233	Fecha Movimiento: 31/03/2024	Origen: Contabilidad General
Clase: Movimientos contables	Forma de Registro: Manual	Estado: Contabilizado
Descripción: Se realiza ajuste en la partida contable de Inversion patrimonial del fideicomiso 04-99, trayendo el saldo del Estado de Resultado por parte del BCR (preliminares) a junio 2021, para que de esa manera, la conciliacion entre la Promotora y los EEEF del FID		

Distribución Contable					
# Lin	Cuenta	Centro	Mov. Origen	Débitos	Créditos
1	3-1-5-01-02-06-1-99999-01 Ajuste Por Corrección De Errores Realizados Retroactivamente			32,512,152.33	0.00
2	1-2-7-04-03-00-0-99999-03 Inversión Patrimonial En Fideicomiso 04-99 Ley 7099			0.00	29,200,532.20
3	2-1-1-05-02-05-0-99999-01 Inversiones Patrimoniales Fideicomiso 04-99 Ley 7099			0.00	3,311,620.13
				32,512,152.33	32,512,152.33

Con respecto a la cuenta Inversiones patrimoniales - Método de participación, esta se compone de la siguiente forma:

- Fideicomiso 04-99 Ley 7099 por ¢ 0.00 (miles), fue liquidado en julio 2021, pero a la fecha no se ha firmado el finiquito contractual
- Fideicomiso 25-02 Ley 8262 por ¢ 0.00 (miles)

Actualmente el único fideicomiso activo, es el FID 25-02, Ley 8262, el cual, es administrado por el Banco de Costa Rica. Cabe mencionar, que el fiduciario emite de forma mensual estados financieros bajo la base devengo, para el reconocimiento de ingresos y gastos según las NIIF, y a partir de la información brindada se realizan revisiones y observaciones por parte de la Promotora, lo cual se informa a todas las partes.

NOTA N° 13

Otros activos a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.9.	Otros activos a largo plazo	13	-	-	0,00%

Revelación:

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

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

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.9.01.	Gastos a devengar a largo plazo	13	-	-	0,00%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

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

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

2. PASIVO

2.1 PASIVO CORRIENTE

NOTA N° 14

Deudas a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.1.	Deudas a corto plazo	14	211,536.35	143,993.19	46.91%

Revelación:

La cuenta Deudas a corto plazo, representa el 89,96% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 67 543,15 que corresponde a un Aumento del 46,91% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): del proceso de consolidación con el Fideicomiso 25-02, ya que se incorporaron las cuentas por pagar por contratos de incentivos Propyme por ¢41,889.70 (miles).

Además en las cuentas de la Promotora se da un aumento en el registro de “Deudas Comerciales a CP” y el registro de “Transferencias a Pagar a CP” por ¢9,309.26 (miles) y ¢12,896.53 (miles) respectivamente. Adicional, se da un aumento de la cuenta “Inversiones Patrimoniales a Pagar CP” por ¢ 3,311.62 (miles).

Por otra parte, se dio una disminución en la cuenta “Deudas sociales y fiscales a corto plazo” por -¢297.41 (miles), la cual, obedece principalmente a la disminución en la cuenta “Otras deudas por beneficios a los empleados corto plazo - compensación de vacaciones” por -¢9,230.90 (miles), producto de la disminución de las vacaciones no disfrutadas de los funcionarios al cierre de este ejercicio. Esta se ajusta mensualmente de acuerdo a lo informado por la unidad primaria, ajustando el saldo conforme a las vacaciones de periodos anteriores no disfrutadas, sin considerar las vacaciones del periodo actual.

Con respecto a este tema, la Unidad Financiera mediante el oficio PROMOTORA-DAF-OF-UF-065-2023 Vacaciones de periodos vencidos, con fecha 25 de octubre del 2023, hace la observación sobre el incumplimiento del código de trabajo, Estatuto de Servicio Civil y Reglamento de la Ley Marco del Empleo Público, esto debido que existen funcionarios que amulan vacaciones por más de un periodo vencido. En seguida se adjunta el oficio:

 PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA FINANCIERA UNIDAD FINANCIERA	 PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA FINANCIERA UNIDAD FINANCIERA
25 de octubre del 2023 PROMOTORA-DAF-OF-UF-065-2023 Ltjda. Graciela Chaves Ramirez, Jefe a.i. Dirección Administrativa Financiera Promotora Costarricense de Innovación e Investigación ASUNTO: Vacaciones de periodos vencidos Estimada señora: Debido al proceso de implementación de las NICSP en que se encuentra la institución, los suscritos nos vemos en la obligación de informar sobre el incumplimiento del código de trabajo, Estatuto de Servicio Civil y Reglamento de la Ley Marco del Empleo Público, esto debido que existen funcionarios que acumulan vacaciones por más de un periodo vencido. De acuerdo al Código de Trabajo en su artículo 159: "Queda prohibido acumular las vacaciones, pero podrán ser por una sola vez cuando el trabajador desempeñare labores monótonas, de dirección, de confianza o otras análogas, que dificulten especialmente su reemplazo, o cuando la residencia de su familia quedare situada en provincia distinta del lugar donde presta sus servicios..." A continuación, se adjunta el artículo 159 del Código de Trabajo ARTICULO 159.- Queda prohibido acumular las vacaciones, pero podrán ser por una sola vez cuando el trabajador desempeñare labores monótonas, de dirección, de confianza o otras análogas, que dificulten especialmente su reemplazo, o cuando la residencia de su familia quedare situada en provincia distinta del lugar donde presta sus servicios. En este último caso, si el patrono fuere el interesado de la acumulación, deberá entregar al trabajador que desea pasar al lado de su familia las vacaciones, los gastos de traslado, en la ida y regreso respectivos. Además, el Reglamento del Estatuto de Servicio Civil, el artículo 32 se indica que: "queda prohibida la acumulación de vacaciones, salvo cuando las necesidades del servicio lo requieran y a solicitud escrita del servidor; se podrá acumular únicamente un periodo..."	25 de octubre del 2023 PROMOTORA-DAF-OF-UF-065-2023 Página 2 A continuación, se adjunta el artículo 32 del reglamento del Estatuto de Servicio Civil Artículo 32.- Los servidores deben gozar sus interrupciones de su periodo de vacaciones y sólo podrán disfrutar hasta en tres fracciones por la índole especial de las labores que no permitan una atención más prolongada, tal y como lo regula el artículo 159 del Código de Trabajo; los jefes respectivos están en la obligación de autorizar el pleno goce de este derecho a sus subalternos, y disponer al momento en que deba ir disfrutando, dentro programadas dentro de las quince semanas siguientes al advenimiento del derecho y otorgadas antes de que se cumpla el cuarto periodo. Por consiguiente queda prohibida la acumulación de vacaciones, salvo cuando las necesidades del servicio lo requieran y a solicitud escrita del servidor; se podrá acumular únicamente un periodo, excepto la excepción facultada de la máxima autoridad que así lo autorice, según los términos del Artículo 159 del citado Código. Así mismo, en el artículo 44 del Reglamento de la Ley Marco del Empleo Público, indica lo siguiente: "Se establece un tope de veinte días hábiles de vacaciones anuales por cada cincuenta semanas de labores continuas. No se podrán acumularse más de dos periodos..." A continuación, se adjunta el artículo 44 del Reglamento de la Ley Marco del Empleo Público: Artículo 44.- Tope de las vacaciones anuales. Se establece un tope de veinte días hábiles de vacaciones anuales por cada cincuenta semanas de labores continuas. No podrán acumularse más de dos periodos. Lo anterior con la salvedad de lo expresamente autorizado en el Tomatorio VIII, pero siempre, por un a la orden de vigencia de la Ley N° 10.179 y habiendo adoptado el director o sus representantes la decisión de transición. Por lo anterior, se presenta la observación, ya que se requiere un plan remedial por parte de la Administración para atender lo expuesto y evitar un posible cuestionamiento de parte de la Contraloría General de la República o la auditoría, por el pasivo que reflejan los Estados Financieros de la institución, el cual al 30 de setiembre del año en curso asciende a \$13,227,870.91, con el siguiente detalle:
 Promotora Costarricense de Innovación e Investigación San José, Costa Rica Tel: (506) 2216-15-00 Correo electrónico: promotora@promotora.go.cr / www.promotora.go.cr	 Promotora Costarricense de Innovación e Investigación San José, Costa Rica Tel: (506) 2216-15-00 Correo electrónico: promotora@promotora.go.cr / www.promotora.go.cr

 PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA FINANCIERA UNIDAD FINANCIERA	 PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA FINANCIERA UNIDAD FINANCIERA																		
25 de octubre del 2023 PROMOTORA-DAF-OF-UF-065-2023 Página 3.																			
<table border="1" style="margin: auto;"> <thead> <tr> <th colspan="3">Reporte de vacaciones por periodo</th> </tr> <tr> <th>Periodo</th> <th>Total de días</th> <th>Total en colones</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2020</td> <td>11</td> <td>553,938.00</td> </tr> <tr> <td>2021</td> <td>44.5</td> <td>1,770,285.17</td> </tr> <tr> <td>2022</td> <td>259.5</td> <td>10,903,647.74</td> </tr> <tr> <td>TOTAL</td> <td>315</td> <td>13,227,870.91</td> </tr> </tbody> </table>		Reporte de vacaciones por periodo			Periodo	Total de días	Total en colones	2020	11	553,938.00	2021	44.5	1,770,285.17	2022	259.5	10,903,647.74	TOTAL	315	13,227,870.91
Reporte de vacaciones por periodo																			
Periodo	Total de días	Total en colones																	
2020	11	553,938.00																	
2021	44.5	1,770,285.17																	
2022	259.5	10,903,647.74																	
TOTAL	315	13,227,870.91																	
Cualquier consulta adicional, con gusto. Atentamente, CRISTINA SANCHEZ ANCHIA (FIRMA) Firmado digitalmente por CRISTINA SANCHEZ ANCHIA (FIRMA) Fecha: 2023.10.25 11:59:58 -06'00' Cristina Sánchez Anchía Jefe a.i. Unidad Financiera JOAN FERNANDO CHAVES VALVERDE (FIRMA) Firmado digitalmente por JOAN FERNANDO CHAVES VALVERDE (FIRMA) Fecha: 2023.10.25 09:51:55 -06'00' Joan Chaves Valverde Contador Institucional a.i. Unidad Financiera JOYCA C: Unidad Sección de Recursos Humanos Unidad Financiera Unidad Asesoría Interna Comisión NICSP Archivos/Carreteras																			

A continuación se detalla la composición de la cuenta Deudas a corto plazo:

Descripción	2024	2023	Variación
2.1.1.01 Deudas comerciales a Corto Plazo	49,926.54	40,191.49	9,735.05
2.1.1.02 Deudas sociales y fiscales a Corto Plazo	103,504.29	103,801.70	- 297.41
2.1.1.03. Transferencias A Pagar A Corto Plazo	54,786.23	-	54,786.23
2.1.1.05. Inversiones Patrimoniales A Pagar A Corto Plazo	3,311.62	-	3,311.62
Total	211,536.35	143,993.19	67,543.15

Por otra parte, se tiene identificado un pasivo referente a un retroactivo por pagar a la GG por diferencias salariales, no obstante, a la fecha no se tiene el monto exacto, ya que, no se ha definido la clase de puesto a homologar, ni el nuevo salario, por lo que solo se revelará como un pasivo contingente.

Cabe mencionar, que se presentó una propuesta de homologación a la STAP, para que se homologara el salario a un Gerente de SC 1 afecto a prohibición, sin embargo, de acuerdo a la respuesta recibida, se indica que hasta que se tenga el manual de puestos de la Promotora se revisará el caso.

- En seguida se detalla la diferencia salarial:

	Puesto	Salario mensual
Plaza ocupada actualmente	Gerente general	₡1,716,536.00
Plaza propuesta	Gerente de Servicio Civil 1 afecto a prohibición	₡3,142,096.00
Diferencia mensual		₡1,425,560.00

- Diferencia acumuladas:

mes	jul-23	ago-23	set-23	oct-23	nov-23	dic-23	ene-24	feb-24	mar-24
Diferencias proyectadas	₡665,261.33	₡1,425,560.00	₡1,425,560.00	₡1,425,560.00	₡1,425,560.00	₡1,425,560.00	₡1,425,560.00	₡1,425,560.00	₡1,425,560.00

abr-24	may-24	jun-24	jul-24	ago-24	sep-24	oct-24	nov-24	dic-24	TOTAL
₡1,425,560.00	₡1,425,560.00	₡1,425,560.00	₡1,425,560.00	₡1,425,560.00	₡1,425,560.00	₡1,425,560.00	₡1,425,560.00	₡1,425,560.00	₡24,899,781.33

- Otros montos a considerar:

Aguinaldo	₡2,247,827.76
Salario escolar	₡2,074,151.79

Cargas Sociales	Porcentaje	Monto
Cuota patronal CCSS	9.25%	₡2,495,088.81
Aporte INA	1.50%	₡404,609.00
Asignaciones familiares	5.00%	₡1,348,696.66
Cuota patronal Bco. Pop.	0.50%	₡134,869.67
Cuota Patronal CCSS Pensión	5.42%	₡1,461,987.18
Fondo pensión complem. Oblig.	3.00%	₡809,217.99
Fondo capitalizac. Laboral	1.50%	₡404,609.00
ASECONI	5.33%	₡1,437,710.64
TOTAL CARGAS SOCIALES	31.50%	₡8,496,788.93

Detalle:

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

Revelación:

La cuenta Transferencias a pagar a corto plazo, representa el 0 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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

NOTA N° 15

Endeudamiento público a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.2.	Endeudamiento público a corto plazo	15	-	-	0,00%

Revelación:

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

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

NOTA N° 16

Fondos de terceros y en garantía

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.3.	Fondos de terceros y en garantía	16	2.336,47	62.557,58	-96,27%

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): una disminución del 100% de la cuenta "Otros Fondos De Terceros", la cual se utilizaba como contrapartida para el registro del presupuesto aprobado de transferencias recibidas por parte del Gobierno Central Ley 8262 Fideicomiso 25-02.

Detalle

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.3.03.	Depósitos en garantía	16	2.336,47	3.664,29	-36,24%

Revelación:

La cuenta Depósitos en garantía, representa el 1,21% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -1 327,83 que corresponde a un Disminución del -36,24% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): la disminución del saldo de la cuenta “Fondos de Terceros y en Garantía”, es la devolución de las garantías de cumplimiento. En seguida se detalla la diferencia de un periodo a otro (en miles de colones):

Fecha mov	Descripción de línea	Monto
11/08/2023	- Devolución de garantía de cumplimiento de Soportexperto.com S.A., contratación 2016CD-000050-Conicit, con VB unidad de TICs oficio PROMOTORA-GG-TICs-MEMO-120-2023	-43.35
11/08/2023	- Devolución de garantía de cumplimiento de TDM AMBIENTAL S.A., contratación 2013CD-000001-Conicit, con VB unidad de UGDH oficio PROMOTORA-DSA-GDH-MEMO-070-2023 (Dos Garantías una de ₡167,290.00 depósito 53807300 21/02/2013 y otra de ₡50,582.05 depósito 65231171 15/03/2017)	-217.87
05/09/2023	Devolución de garantía de cumplimiento de ROSSMON RM S.A., contratación 2015CD-000044-CONICIT, con VB unidad de Tics según nota PROMOTORA-GG-TICs-MEMO-134-2023 Incluye el cobro de comisión transacción SINPE BCR por ₡542.00	-109.00
02/10/2023	Devolución de garantía cumplimiento a COMPU PLAZA S.A., proceso de compra 2021LA-000003-0019600001: Compra de licencias de Software	-12.50
17/10/2023	Devolución de garantía cumplimiento a KRYONICS COMPUTER TECH SICOP proceso de compra 2020LA-000001-0019600001 por servicios de mantenimiento preventivo y correctivo para computadoras, impresoras y servidores	-1.53
17/10/2023	Devolución de garantía cumplimiento a KRYONICS COMPUTER TECH SICOP proceso de compra 2020LA-000001-0019600001 por servicios de mantenimiento preventivo y correctivo para computadoras, impresoras y servidores	-19.78
17/10/2023	Devolución de garantía cumplimiento a TECNISOLUCIONES LR SICOP proceso de compra 2020LA-000001-0019600001 por servicios de mantenimiento preventivo y correctivo para computadoras, impresoras y servidores	-10.73
17/10/2023	Devolución de garantía cumplimiento a TECNISOLUCIONES LR SICOP proceso de compra 2020LA-000001-0019600001 por servicios de mantenimiento preventivo y correctivo para computadoras, impresoras y servidores	-21.46
17/10/2023	Devolución de garantía cumplimiento a SOLUCION MAXIMA EN LA COMPUTACION SMC SICOP proceso de compra 2020LA-000001-0019600001 por Servicios mantenimiento preventivo y correctivo para computadoras, impresoras y servidores	-0.25
17/10/2023	Devolución de garantía cumplimiento a SOLUCION MAXIMA EN LA COMPUTACION SMC SICOP proceso de compra 2020LA-000001-0019600001 por Servicios mantenimiento preventivo y correctivo para computadoras, impresoras y servidores	-0.50
23/10/2023	Devolución de garantía de cumplimiento de Compañía Técnica y Comercial Satec S.A. contratación 2016CD-000016-CONICIT, con VB unidad de TICs según correo electrónico del 25 de junio 2023	-19.29
13/11/2023	Devolución de tres garantías de cumplimiento ALFATEC contratación 2016LA-000001-CONICIT y 2017LA-000002-CONICIT, con VB de TICs correo 31 de octubre 2023, corresponde a los ingresos de #19110632 del 10/03/2016, #12285260 del 22/09/2016 y #15530265 del 09/11/2017	-1,896.79
13/11/2023	Devolución de garantía de cumplimiento Hermes Soluciones de Internet S.A. contratación 2015CD-000046-CONICIT, CONICIT, con VB de TICs correo 31 de octubre 2023, corresponde a los ingresos #61857838 del 27/11/2015 y #61878688 del 30/11/2015	-687.50
	Garantía de cumplimiento recibida durante el 2023	1,131.19
	TOTAL	1,327.83

Adicional, se detallan los depósitos en garantía que mantiene la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación:

Detalle	Fecha	Saldo
Consultoría en Inversiones FICO S.A., Garantía participación Lic Abr 2011-001 servicios seguridad y vigilancia	26/08/2011	₡240.000,00
Grupo de Seguridad Integral Costa Rica, Garantía participación Lic Abr 2011-001 serv seguridad y vigilancia	30/08/2011	₡225.450,00
- Dist FLOREX Centroamericana Garantía cumplimiento 2015CD-000009-Conicit por compra papel higiénico, comprobó ingreso 14956	26/05/2015	₡22.400,00
TRANSFERENC BANCOBCR Gar part 2015LA/000002/CONICIT		
Garantía participación 2015LA-000002 SCOSA Servicios de Consultoría de Occidente Limpieza	10/09/2015	₡135.500,00
- OPTEC Sistemas SICOP Contratación Directa 2019CD-000005-0019600001 diferencia en pago de la garantía de cumplimiento	14/06/2019	₡5,00
CORPORACION SOLINTEC CR SOCIEDAD ANONIMA - 2021LA-000002-0019600001: Compra de equipo de cómputo, periféricos, trituradora papel y aire acondicionado	08/11/2021	₡400,00
RODOLFO SIBAJA INGENIERIA Y CONSTRUCCION SOCIEDAD ANONIMA Número de procedimiento 2023LD-000005-0019600001 MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO DEL EDIFICIO DE LA PROMOTORA	13/11/2023	₡1.421.950,00
COMPU PLAZA SOCIEDAD ANONIMA Número de procedimiento 2021LA-000003-0019600001 Compra de licencias de Software	13/11/2023	₡10.011,07
RODOLFO SIBAJA INGENIERIA Y CONSTRUCCION SOCIEDAD ANONIMA Número de procedimiento 2023LD-000005-0019600001 MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO DEL EDIFICIO DE LA PROMOTORA	18/12/2023	₡280.750,00
Total		₡2.336.466,07

Los depósitos de garantía están compuestos por garantías de cumplimiento que son fondos que se encuentran en poder de la Promotora, en garantía del cumplimiento de obligaciones generadas por

contratos o normas legales, cuyos depositantes pertenecen al sector privado costarricense, y por garantías de participación que corresponde a depósitos pertenecientes al sector privado costarricense para garantizar la permanencia del oferente en el proceso de contratación. Cabe mencionar que durante el 2023 se devolvieron los depósitos en garantía que estaban caducos.

Actualmente, el procedimiento para la devolución de garantías de cumplimiento está pendiente de aprobación.

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	-	664.292,08	-100,00%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.9.01.	Ingresos a devengar a corto plazo	18	-	664.292,08	-100,00%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Al cierre del ejercicio de cuenta no mantiene saldo.

Revelación:

La cuenta Otros pasivos a corto plazo, representa el 0,00% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -664 292,08 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): la disminución de la cuenta Ministerio De Hacienda (mhd), la cual, se usaba como contrapartida para registro del presupuesto aprobado de transferencias recibidas del Gobierno Central Ley 9971 Fondos Propios y Ley 7169 Fondo Incentivos.

Además se da la depuración de la cuenta 2-1-9-01-99-99-0-99999 Depósitos pendientes - arreglos de pago, de acuerdo, a la aprobación de la Gerencia General mediante el memorando PROMOTORA-GG-MEMO-010-2024, se procede a revelar como un activo contingente, según la recomendación dada por la Unidad Financiera mediante el oficio PROMOTORA-DAF-OF-027-2024.

Fecha:	24 de enero del 2024
Para:	Licda. Graciela Chaves Ramírez Jefe a.i., Dirección Administrativa Financiera
De:	Máster. Patricia Rojas Figueredo Gerente General
	ANA PATRICIA ROJAS FIGUERO ROJAS FIGUERO FIGUERO (FIRMA) <i>Firmado digitalmente por ANA PATRICIA ROJAS FIGUERO (FIRMA): Fecha: 2024.01.24 14:16:19 -0600'</i>
Asunto:	Aprobación depuración de saldos cuentas contables

PROMOTORA-DAF-OF-027-2024:

PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN

GOBIERNO DE COSTA RICA

Dirección Administrativa Financiera

24 de enero del 2024

PROMOTORA-DAP-CP-027-2024

Ministerio:

Patricio Rojas Figueiredo

Gerente General

Promotora Costarricense de Innovación e Investigación

ASUNTO: Solicitud de aprobación para implementación de recomendaciones de depuración de saldos de cuentas corrientes

Estimado Señor:

Una vez recibida la recomendación por la Unidad Financiera, en el oficio Promotora-DIF-UF-078-2023 se informó que esta vez cuenta en realizar las gestiones para implementar las recomendaciones brindadas para la depuración de saldos corrientes, según lo requerido por los NCCSP.

Por lo anterior solicito su apoyo para llevar a cabo las ajustes recomendados según el siguiente detalle:

- 1-2-5-08-09-01-0-10180 Deposito en garantía Raccs, units contantes \$22.264,00.

Esta active (cuando por cobrar) se presume es producto del depósito en garantía por servicios de Raccs, el saldo dato de antes del levantamiento de saldos en el sistema Writam en diciembre del 2010, por lo que, no se precisa la fecha de origen.

Id	Descripción General	Ud.	Saldo	Ud.	Saldo
1	Deposito en garantía Raccs, units contantes	10180	\$22.264,00	10180	\$22.264,00

Total: \$22.264,00

Promotora Costarricense de Innovación e Investigación
San José, Costa Rica
Tel: (506) 2246-18-00 Fax: (506) 2246-18-65
Correo Electrónico: administracion@promotora.cr

PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN

GOBIERNO DE COSTA RICA

Dirección Administrativa Financiera

24 de enero del 2024

PROMOTORA-DAP-CP-027-2024

Página 2

Asimismo, se envió un correo a RACCs con la finalidad de verificar la posibilidad de recuperar los recursos. Sin embargo, el 10 de noviembre del 2023, se nos indicó que de parte de RACCs no se registra ninguna garantía a favor de la Promotora pendiente de pagar y que se requiere mayor información para validar la solicitud de reintegro, por lo que, se procedió a solicitar al señor(s) responsable(s) mayor información, el 10 de noviembre se remite a esta Financiera la documentación encontrada, la cual consiste en un comprobante del cheque y un documento de los movimientos de banco, este menciona que la información encontrada no cuenta con mucha relevancia en la contabilidad.

Asimismo, la información fue remitida a las unidades de Raccs y se está en la espera de una respuesta a continuación, se adjunta:

comprobante del cheque:

Promotora Costarricense de Innovación e Investigación
San José, Costa Rica
Tel: (506) 2246-18-00 Fax: (506) 2246-18-65
Correo Electrónico: administracion@promotora.cr



**PROMOTORA COSTARRICENSE DE
INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN**

REC-0040
DE COSTA RICA

Dirección Administrativa Financiera

24 de enero del 2024
PROMOTORA-DAF-QF-QET-2024
 Página 3

Movimientos de bancos:




Cuenta	Descripción	2023		2022		2021		2020		2019		2018		2017		2016		2015		2014		2013		2012		2011		2010		2009		2008		2007		2006		2005		2004		2003		2002		2001		2000		1999		1998		1997		1996		1995		1994		1993		1992		1991		1990		1989		1988		1987		1986		1985		1984		1983		1982		1981		1980		1979		1978		1977		1976		1975		1974		1973		1972		1971		1970		1969		1968		1967		1966		1965		1964		1963		1962		1961		1960		1959		1958		1957		1956		1955		1954		1953		1952		1951		1950		1949		1948		1947		1946		1945		1944		1943		1942		1941		1940		1939		1938		1937		1936		1935		1934		1933		1932		1931		1930		1929		1928		1927		1926		1925		1924		1923		1922		1921		1920		1919		1918		1917		1916		1915		1914		1913		1912		1911		1910		1909		1908		1907		1906		1905		1904		1903		1902		1901		1900		1899		1898		1897		1896		1895		1894		1893		1892		1891		1890		1889		1888		1887		1886		1885		1884		1883		1882		1881		1880		1879		1878		1877		1876		1875		1874		1873		1872		1871		1870		1869		1868		1867		1866		1865		1864		1863		1862		1861		1860		1859		1858		1857		1856		1855		1854		1853		1852		1851		1850		1849		1848		1847		1846		1845		1844		1843		1842		1841		1840		1839		1838		1837		1836		1835		1834		1833		1832		1831		1830		1829		1828		1827		1826		1825		1824		1823		1822		1821		1820		1819		1818		1817		1816		1815		1814		1813		1812		1811		1810		1809		1808		1807		1806		1805		1804		1803		1802		1801		1800		1799		1798		1797		1796		1795		1794		1793		1792		1791		1790		1789		1788		1787		1786		1785		1784		1783		1782		1781		1780		1779		1778		1777		1776		1775		1774		1773		1772		1771		1770		1769		1768		1767		1766		1765		1764		1763		1762		1761		1760		1759		1758		1757		1756		1755		1754		1753		1752		1751		1750		1749		1748		1747		1746		1745		1744		1743		1742		1741		1740	
--------	-------------	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--

The image displays two screenshots of the website for the Promotora Costarricense de Innovación e Investigación (PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN). The top screenshot shows the 'Inicio' page with a header in Spanish, a navigation menu, and a main content area with a blue banner. The bottom screenshot shows the 'Inicio' page with a header in Spanish, a navigation menu, and a main content area with a blue banner.

[illegible]



**PROMOTORA COSTARRICENSE DE
INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN**

Dirección Administrativa Financiera

BOLETO DE COSTA RICA

24 de enero del 2024

PROMOTORA-DAP-GP-027-2024

Página 6

Procedimiento de Cobro

As. Promotora Costarricense de Innovación e Investigación

C. Contraloría General de la República - Contraloría General

Refute multa por

Queda debida a su cuenta de Múltiple

Saludo

A:



**PROMOTORA COSTARRICENSE DE
INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN**

BOLETO DE COSTA RICA

Juan Carlos Velazquez

Contraloría General de la República

Señor Contralor

Señor Contralor General de la República

Recomendación:

De la mejor, en búsqueda de una cantidad más representativa a la realidad de la institución y a raíz de la implementación de los NCCP y al proceso de depuración de cuentas, consideramos que se deben ajustar de la contabilidad, la cuenta antes mencionada y registrar en los libros a los Estados Financieros como un activo contingente (1-2-0-08-00-01-0-10100- Depósitos en garantía Recien) hasta que se confirme el procede a no el cobro.

- 2-1-0-01-00-00-0-00000 Depósitos pendientes - arreglo de pago, saldo transferible \$20,000.00.

Corresponde a una re clasificación del registro de la transferencia recibida el 20 de setiembre del 2019, en cual, inicialmente se le había acreditado a la cuenta por cobrar por arreglo de pago de la Sm. Paula Rebeca Ampán, un embargo, no se logró vincular, ni identificar el origen de la irresponsabilidad, por lo que aún está pendiente de asignar.

Promotora Costarricense de Innovación e Investigación

Bon José, Costa Rica

Tel: (84) 2216-18-00 Fax: (84) 2216-18-66

Símbolo Bancario: 000100010000000000000000

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	21.261,74	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Deudas a largo plazo, representa el 11,03% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 21 261,74 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): el registro de la porción de largo plazo de nuevos contratos de programas de incentivos. A continuación, se adjunta el auxiliar:

N° de contrato	NOMBRE BENEFICIARIO	LARGO PLAZO
FI-002T-23	Keylin Jackson Bustos	517,305.00
FI-003T-23	Hazel Patricia Chavez Alvarado	517,305.00
FI-006T-23	Yerixia Mahoney Montoya	517,305.00
FI-008T-23	Melissa Solano Fuentes	517,305.00
FI-019T-23	Fernanda De Los Angeles Badilla Calvo	517,305.00
FI-025T-23	Wendolyn Dayana Hernández Martínez	517,305.00
FI-030T-23	Brigette Juliana Ruiz Hammonds	517,305.00
FI-033T-23	Jacqueline Blanco Ulloa	542,550.00
FI-035T-23	Karla Azucena Viales Mairena	517,305.00
FI-037T-23	Yosmania Alejandra Aguilar Chow	517,305.00
FI-041T-23	Michelle María Rodríguez Molina	517,305.00
FI-045T-23	Abigail Argüello Esquivel	517,305.00
FI-047T-23	Susan Tobal Angulo	517,305.00
FI-054T-23	Tracy Nerisa Francis Watson	517,305.00
FI-055T-23	Lindsay Fallas Ocampo	517,305.00
FI-072T-23	Liliana Rodríguez Cisneros	517,305.00
FI-075T-23	Emily Andrea Hernández Mayorga	517,305.00
FI-077T-23	Jenifer María Ureña Fallas	517,305.00
FI-009T-23	Yenly Durán Madrigal	375,000.00
FI-012T-23	Mayerli Mairena Vanegas	375,000.00
FI-014T-23	Fátima Lizbeth Ríos Obando	375,000.00
FI-015T-23	Wendy Selena Salazar Miranda	450,000.00
FI-016T-23	María Gabriela Burgos Arias	450,000.00
FI-017T-23	Némesis Flores Alvarado	375,000.00

N° de contrato	NOMBRE BENEFICIARIO	LARGO PLAZO
FI-018T-23	Marilyn Vanessa Rodríguez Jiménez	450,000.00
FI-028T-23	Kimberly Chacón Maleaños	450,000.00
FI-034T-23	Luisa Graciela Espinoza Ortega	450,000.00
FI-042T-23	María Concepción Parrales Umaña	375,000.00
FI-043T-23	Carolina Rodríguez Castro	450,000.00
FI-044T-23	Francela Castro Salas	375,000.00
FI-058T-23	Rachely Julissa Marchena Obando	375,000.00
FI-060T-23	Akane Santamaria Allen	375,000.00
FI-065T-23	Karina de Los Angeles Bustos Nicoya	375,000.00
FI-070T-23	Allison Leiva Obando	375,000.00
FI-071T-23	Valeria Zapata Valverde	450,000.00
FI-073T-23	Nancy Muñoz Sánchez	375,000.00
FI-080T-24	María Fernanda Padilla Lara	450,000.00
FI-010T-23	Rachel Cristhine Otoy Almengor	450,000.00
FI-026T-23	Emily Celeste Zúñiga Obando	375,000.00
FI-032T-23	Angie Francella Romero Hernández	450,000.00
FI-039T-23	Ariadna Madrigal Palacios	450,000.00
FI-056T-23	Priscila Barrantes Castro	450,000.00
FI-059T-23	Yesliet Márquez Almengor	450,000.00
FI-062T-23	Rosibel García Collado	375,000.00
FI-063T-23	Carol Guido Ríos	450,000.00
FI-078T-23	Lee Marie Stühlinger Díaz	375,000.00
FI-057T-23	Yanira Esperanza Silva Obando	375,000.00
TOTAL		21,261,735.00

NOTA N° 20

Endeudamiento público a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.2.	Endeudamiento público a largo plazo	20	-	-	0,00%

Revelación:

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

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

NOTA N° 21

Fondos de terceros y en garantía

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.3.	Fondos de terceros y en garantía	21	-	-	0,00%

Revelación:

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

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

NOTA N° 22

Provisiones y reservas técnicas a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.4.	Provisiones y reservas técnicas a largo plazo	22	-	-	0,00%

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

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

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

NOTA N° 23

Otros pasivos a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.9.	Otros pasivos a largo plazo	23	-	-	0,00%

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

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

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

3. PATRIMONIO

3.1 PATRIMONIO PUBLICO

NOTA N° 24

Capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.1.	Capital	24	800,00	800,00	0,00%

Detalle de Cuenta

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.1.01.	Capital inicial	24	78,02	78,02	0,00%

Cuadro de análisis de composición Capital Inicial

Fecha	Entidad que aporta	Sector	Monto	Documento	Tipo de aporte
Setiembre 2006			¢78,022.11		Capital Inicial
TOTAL			¢78,022.11		

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

Fecha	Tipo de aporte	Fundamento Jurídico

Revelación:

La cuenta Capital inicial, representa el 0,00% 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):
no haber incorporaciones en el capital con respecto al periodo anterior.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
3.1.1.02.	Incorporaciones al capital	24	721,98	721,98	0,00%

Revelación:

La cuenta Incorporaciones al capital, representa el 0,03% 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):
no haber incorporaciones en el capital con respecto al periodo anterior.

NOTA N° 25

Transferencias de capital

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 26

Reservas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
3.1.3.	Reservas	26	476.316,76	488.138,18	-2,42%

Revelación:

La cuenta Reservas, representa el 19,69% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -11 821,41 que corresponde a un Disminución del -2,42% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): la donación de 4 vehículos, ya que al dar de baja los activos se afectó la porción de la reserva por revaluación que se había registrado periodos anteriores.

En cuanto al proceso de donación, este inició con el Comunicado de Acuerdo PROMOTORA-JD-CA-062-2022 emitido el 06 de mayo del 2022, donde se señala lo siguiente:

“a) Autorizar a la Gerencia que proceda con la formalización de la donación parcial o total a la Fundación Tesla o a otro ente que cumpla los requisitos adecuados para el proceso de donación de los vehículos placas: 238-12, 238-17, 238-24 y 238-28. Con prioridad aquellos entes que puedan utilizar estos vehículos para procesos de enseñanza en el área automotriz.

b) En caso de que la donación anterior no fructifique, autorizar a la Gerencia a utilizar algunos de los procedimientos que la normativa establece con rigurosidad para dar de baja las correspondientes placas: 238-12, 238-17, 238-24 y 238-28.

ACUERDO UNÁNIME-ACUERDO FIRME”

El 5 de abril del 2023 mediante escritura No. NOVENTA y UNO – DOS, se realiza el acto de donación de los vehículos placas 238-12, 238-17, 238-24 y 238-28, por parte de la Promotora a la Fundación Tesla CR.

Por lo anterior, se hace entrega formal de los vehículos a la Fundación Tesla quien retira de la institución los vehículos donados por la Promotora, el día 07 de julio de 2023. Por consiguiente, para julio del 2023 se registra la donación de los 4 vehículos de la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación a la Fundación Tesla para la Movilidad Eléctrica.

A continuación, se adjunta el acta de entrega de vehículos donados a fundación tesla:

ACTA DE ENTREGA DE VEHÍCULOS DONADOS A FUNDACIÓN TESLA[®]
(001)

Antecedentes

Que la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación y Fundación Tesla para la Movilidad Eléctrica, han acordado suscribir el acta de entrega de vehículos donados, de acuerdo a las siguientes condiciones:

- Que mediante Comunicado de Acuerdo PROMOTORA-JD-CA-062-2022 emitido por el señor suplente de la Junta Directiva Federico Torres Carballo, y específicamente en el Acuerdo 7 donde señala la siguiente:
 - Autorizar a la Gerencia que proceda con la formalización de la donación parcial o total a la Fundación Tesla o a otro ente que cumpla los requisitos adecuados para el proceso de donación de los vehículos placas: 238-12, 238-17, 238-24 y 238-28. Con prioridad aquellos entes que puedan utilizar estos vehículos para procesos de enseñanza en el área automotriz.
 - En caso de que la donación anterior no fructifique, autorizar a la Gerencia a utilizar algunos de los procedimientos que la normativa establece con rigurosidad para dar de baja las correspondientes placas: 238-12, 238-17, 238-24 y 238-28.

ACUERDO UNÁNIME-ACUERDO FIRME
- Que el día 05 de abril del 2023 el representante legal de la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación el señor Alberto Jesús Zúñiga Rivas y el apoderado general de la Fundación Tesla CR para la Movilidad Eléctrica el señor Octavio Jiménez Díaz firman documento de traspaso de los cuatro vehículos.
- Que el 5 de abril del 2023 mediante escritura No. Noventa y Uno – DOS, se realiza el acto de donación de los vehículos placas 238-12, 238-17, 238-24 y 238-28, por parte de la Promotora a la Fundación Tesla CR.

Siguiendo el procedimiento de activos fijos y el instructivo de baja de activos por donación se realiza la salida del sistema de control de activos fijos WIZDOM de los activos asociados a los vehículos dados en donación.

Por lo anterior, se hace entrega formal de los vehículos a la Fundación Tesla quien retira de la institución los vehículos donados por la Promotora el día 07 de julio de 2023.

Firma de los representantes,

EDUARDO GUZMAN VILLALCLOS (FIRMA)

Eduardo Guzmán Villalobos
Recursos Materiales y Servicios
Promotora Costarricense de Innovación e Investigación

Digitally signed by OCTAVIO JIMENEZ DIAZ (RIMA)
Date: 2023.07.07 09:14:10 -06'00'

Octavio Jiménez Díaz
Representante Legal
Fundación Tesla para la Movilidad Eléctrica

CC: Archivo /consecutivo

Adicional la cuenta de revaluaciones es donde se registran los aumentos y disminuciones en el valor de los activos revaluados. Cuando un activo se deprecia, el valor de la revaluación previa se reduce, por lo tanto esta cuenta se afectará mensualmente conforme se registre la depreciación de los activos revaluados.

Este ajuste no se estaba realizando previamente, por esta razón, en marzo del 2024 se realizó a un ajuste para disminuir la depreciación aplicada en meses anteriores a las Reservas. A continuación se revela el ajuste:

Período: 2024 Marzo		Fecha de Contabilización:	31/03/2024	Clase Cambio:	Compra
Movimiento: 000000232		Fecha Movimiento:	31/03/2024	Origen:	Contabilidad General
Clase: Movimientos contables		Forma de Registro:	Manual	Estado:	Contabilizado
Descripción: Se registra el ajuste a la cuenta de Revaluación de PPE 3-1-3-01-01-00-0-99999 utilizada para la revaluación de PPE ya que según la NICSP 17, se debe capitalizar el saldo de la cuenta de Reserva, a medida de que se registra la depreciación del activo reval.					
Distribución Contable					
# Lin	Cuenta	Centro	Mov. Origen	Débitos	Créditos
1	3-1-3-01-01-00-0-99999- Revaluación De Propiedades, Planta Y Equipos			8,471,649.84	0.00
2	3-1-5-01-01-00-0-99999-01 Resultados De Periodos Anteriores			0.00	8,187,372.18
3	3-1-5-01-01-00-0-99999-10 Resultados Del Periodo Año 2024			0.00	204,277.66
				8,471,649.84	8,471,649.84
Período: 2024 Marzo		Fecha de Contabilización:	31/03/2024	Clase Cambio:	Compra
Movimiento: 000000233		Fecha Movimiento:	31/03/2024	Origen:	Contabilidad General
Clase: Movimientos contables		Forma de Registro:	Manual	Estado:	Contabilizado
Descripción: Se realiza ajuste en la partida contable de Inversión patrimonial del fideicomiso 04-99, trayendo el saldo del Estado de Resultado por parte del BCR (preliminares) a junio 2021, para que de esa manera, la conciliación entre la Promotora y los EEFF del FID					

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	1.941.470,51	2.348.270,34	-17,32%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	28	1,877,963.35	2,166,130.40	-13.30%

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio	28	63,507.16	182,139.93	-65.13%

Revelación:

La cuenta Resultados acumulados, representa el 80,27% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -406 799,83 que corresponde a un Disminución del -17,32% de recursos disponibles.

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

los resultados operativos de la institución con corte 30/06/2024, correspondiente a un ahorro por la

suma de ¢63,507.16 (miles), disminuyendo el ahorro en -¢118,632.77 (miles) con respecto al periodo anterior, debido a que en junio del 2023 hubo un ahorro de ¢182,139.93.

Uno de los principales aspectos que influyeron en el resultado del ejercicio es el aumento en gastos por transferencias del fondo de incentivos (Becas) por ¢100,796.94 (miles).

Es importante mencionar que al 30 de junio del año anterior, no se habían realizado transferencias por este motivo, esto debido a que durante los tres primeros trimestres del 2023, no se realizaron desembolsos de los programas de incentivos, producto del proceso que conllevó la elaboración del Reglamento de Otorgamiento de Beneficios y los procesos necesarios para ejecutar nuevas convocatorias y desembolsos.

De acuerdo, a información suministrada por la Unidad de Gestión de Programas, a continuación, se detalla el estado actual de los desembolsos de incentivos y Propyme:

Informe de los Proyectos y convocatorias vigentes: De acuerdo a información suministrada por la Unidad de Gestión de Programas, a continuación, se detalla el estado actual de los desembolsos de incentivos Ley 7169 / Propyme Ley 8262				
Fuente de Financiamiento	Convocatoria	Beneficiario	Monto	Estado
Fondos de Incentivos	Programa Carreras STEM 2022 "3,14 cierra el círculo"	85 beneficiarios personas físicas	¢70,702,730.00	Inicialmente se iban a otorgar 143 becas, otorgados distribuidos en 5 proveedores de servicios. Al cierre del ejercicio se han otorgado 77 becas y quedan pendientes 9 becas por otorgar, el restante no se logró colocar (por no aceptación o renuncia a la beca). al cierre del ejercicio se ha ejecutado un 77%
Fondos de Incentivos	Programa Carreras Técnicas Talento STEM 2023	47 becas a personas físicas	¢85,046,940.00	Se otorgaron 47 becas con contrato firmado, al cierre del ejercicio se ha ejecutado 35.67%
Fondos de Incentivos	STEM Doc + 2023	7 becas en doctorados STEM	¢17,770,290.34	Se otorgaron 7 becas con contrato firmado, al cierre del ejercicio se ha ejecutado 100,00%
Fondos Propyme	Proyectos de Innovación, Proyectos de Desarrollo Tecnológico y/o combinación de ambos.	CAFERRÁN S.A	¢17,591,590.00	Contrato firmado, al cierre del ejercicio se ha desembolsado el 56.85%
Fondos Propyme	Clúster Avanza 2023	6 contratos firmados	¢70,227,510.00	Proyecto en etapa de ejecución, se han desembolsado el 100% de los proyectos
Fondos Propyme	Propyme Clúster 2022	6 contratos firmados	¢119,742,717.00	Proyecto en etapa de ejecución, se han desembolsado el 83.30% de los proyectos
Fondos Propyme	Retos de innovación	4 contratos firmados	¢35,157,420.00	Proyecto en etapa de ejecución, se han desembolsado el 100% de los proyectos
Fondos Propyme	Impulso emprendedor 2023	5 contratos firmados	¢46,333,339.00	Proyecto en etapa de ejecución, se han desembolsado el 100% de los proyectos

NOTA N° 29

Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.2.1.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas	29	-	-	0,00%

Revelación:

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

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

NOTA N° 30

Intereses minoritarios – Evolución

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.2.2.	Intereses minoritarios - Evolución	30	-	-	0,00%

Revelación:

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

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

NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

4. INGRESOS

4.1 IMPUESTOS

NOTA N° 31

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.1.1.	Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital	31	-	-	0,00%

Revelación:

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

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

NOTA N° 32

Impuestos sobre la propiedad

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.1.2.	Impuestos sobre la propiedad	32	-	-	0,00%

Revelación:

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

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

NOTA N° 33

Impuestos sobre bienes y servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.1.3.	Impuestos sobre bienes y servicios	33	-	-	0,00%

Revelación:

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

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

NOTA N° 34

Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.1.4.	Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales	34	-	-	0,00%

Revelación:

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

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

NOTA N° 35

Otros impuestos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.1.9.	Otros impuestos	35	-	-	0,00%

Revelación:

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

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

4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES

NOTA N°36

Contribuciones a la seguridad social

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.2.1.	Contribuciones a la seguridad social	36	-	-	0,00%

Revelación:

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

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

NOTA N° 37

Contribuciones sociales diversas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.2.9.	Contribuciones sociales diversas	37	-	-	0,00%

Revelación:

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

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

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

NOTA N° 38

Multas y sanciones administrativas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.3.1.	Multas y sanciones administrativas	38	-	-	0,00%

Revelación:

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

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

NOTA N° 39

Remates y confiscaciones de origen no tributario

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.3.2.	Remates y confiscaciones de origen no tributario	39	-	-	0,00%

Revelación:

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

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

NOTA N° 40

Remates y confiscaciones de origen no tributario

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.3.3.	Intereses Moratorios	40	-	-	0,00%

Revelación:

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

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

4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS**NOTA N° 41**

Ventas de bienes y servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.1.	Ventas de bienes y servicios	41	-	-	0,00%

Revelación:

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

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

NOTA N° 42

Derechos administrativos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.2.	Derechos administrativos	42	-	-	0,00%

Revelación:

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

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

NOTA N° 43

Comisiones por préstamos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.3.	Comisiones por préstamos	43	-	-	0,00%

Revelación:

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

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

NOTA N° 44

Resultados positivos por ventas de inversiones

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.4.	Resultados positivos por ventas de inversiones	44	-	-	0,00%

Revelación:

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

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

NOTA N° 45

Resultados positivos por ventas e intercambios de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.5.	Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes	45	-	-	0,00%

Revelación:

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

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

NOTA N° 46

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.6.	Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores	46	-	-	0,00%

Revelación:

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

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

4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD**NOTA N° 47**

Rentas de inversiones y de colocación de efectivo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.1.	Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	47	0,00	0,00	-72,08%

Revelación:

La cuenta Rentas de inversiones y de colocación de efectivo, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Disminución del -72,08% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): los intereses que generan las cuentas corrientes que se tienen en el Banco de Costa Rica, dichos intereses varían en función de los saldos de las cuentas a fin de mes.

En relación a lo anterior, se realizó una consulta mediante correo electrónico, con fecha 19 de noviembre del 2021, a la Tesorería Nacional, con la finalidad de consultar si se deben mantener los intereses generados en cuentas comerciales según la normativa de Caja Única, ya que, la recomendación ha sido acumular los intereses hasta superar los ₡50,000.00. Por lo tanto, debido a que no se ha llegado a la cifra establecida, la respuesta a dicha consulta, fue mantener los intereses en la cuenta del BCR.

NOTA N° 48

Alquileres y derechos sobre bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.2.	Alquileres y derechos sobre bienes	48	-	-	0,00%

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

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

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

NOTA N° 49

Otros ingresos de la propiedad

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.9.	Otros ingresos de la propiedad	49	-	-	0,00%

Revelación:

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

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

4.6 TRANSFERENCIAS

NOTA N° 50

Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.6.1.	Transferencias corrientes	50	707.576,50	709.431,86	-0,26%

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio de Hacienda	591,345.98

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 91,54% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -1 855,36 que corresponde a un Disminución del - 0,26% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): el comportamiento de los traslados de recursos que realiza el MICITT, esto de acuerdo, a las necesidades que la Promotora proyecta solventar durante el mes en curso.

A continuación, se detallan las “Transferencias corrientes”, las cuales, corresponden a las transferencias recibidas mensualmente para los gastos operativos de la Promotora Ley 9971, Fondo de Incentivos Ley 7169 y Fondo Propyme Ley 8262, del periodo comprendido del 01 de enero al 30 de junio del 2024:

Cuenta	2024	2023	Variación
(mhd) G. Central Ley 9971	503,670.85	498,537.09	5,133.76
(mhd) G. Central Ley 7169	145,012.38	152,001.49	- 6,989.11
(mhd) G. Central Ley 8262	58,893.28	58,893.28	- 0.00
Total de transferencias corrientes del Gobierno Central - Ministerio De Hacienda	707,576.50	709,431.86	- 1,855.36

También, se adjunta el deglose de los ingresos por transferencias:

PROMOTORA
Presupuesto

Fecha: 17/07/2024
Hora: 12:32:32
Usuario: jchaves
Página: 1 de 1

Reporte de movimientos de ejecución

Presupuesto: Presupuesto de Ingresos 2024 (Listado de todos los movimientos de ejecución)
Del 01/01/2024 al 30/06/2024

Presupuesto: 02-2024 - Presupuesto de Ingresos 2024

** Estados: P=>Pendiente A=>Aplicado E=>Ejecutado X=>Anulado

Partida	Tipo movimiento	Sist orig	Est	Tipo movimiento origen	Id. físico Origen	Beneficiario	Fecha	Monto (mm)	Monto (mrc)
Programa: 00- - PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN								Versión:	1
1.4.1.1.00 Gobierno Central Ley 9971 Fondos PnEjecución	CKS	E	Transferencia de crédito	180381			12/01/2024 COL	71,655,455.61	71,655,455.61
1.4.1.1.00 Gobierno Central Ley 9971 Fondos PnEjecución	CKS	E	Transferencia de crédito	182758			19/01/2024 COL	48,411,506.03	48,411,506.03
1.4.1.1.00 Gobierno Central Ley 9971 Fondos PnEjecución	CKS	E	Transferencia de crédito	184744			06/02/2024 COL	80,118,030.50	80,118,030.50
1.4.1.1.00 Gobierno Central Ley 9971 Fondos PnEjecución	CKS	E	Transferencia de crédito	159590			05/03/2024 COL	79,688,445.99	79,688,445.99
1.4.1.1.00 Gobierno Central Ley 9971 Fondos PnEjecución	CKS	E	Transferencia de crédito	177128			09/04/2024 COL	61,453,474.23	61,453,474.23
1.4.1.1.00 Gobierno Central Ley 9971 Fondos PnEjecución	CKS	E	Transferencia de crédito	184889			07/05/2024 COL	80,328,954.09	80,328,954.09
1.4.1.1.00 Gobierno Central Ley 9971 Fondos PnEjecución	CKS	E	Transferencia de crédito	188775			11/06/2024 COL	61,414,980.86	61,414,980.86
Total partida Gobierno Central Ley 9971 Fondos Propios:								583,670,947.31	
1.4.1.1.01 Gobierno Central Ley 7169 Fondo De Ejecución	CKS	E	Transferencia de crédito	180380			12/01/2024 COL	32,344,395.00	32,344,395.00
1.4.1.1.01 Gobierno Central Ley 7169 Fondo De Ejecución	CKS	E	Transferencia de crédito	184743			06/02/2024 COL	12,667,980.00	12,667,980.00
1.4.1.1.01 Gobierno Central Ley 7169 Fondo De Ejecución	CKS	E	Transferencia de crédito	159589			05/03/2024 COL	25,000,000.00	25,000,000.00
1.4.1.1.01 Gobierno Central Ley 7169 Fondo De Ejecución	CKS	E	Transferencia de crédito	177127			09/04/2024 COL	25,000,000.00	25,000,000.00
1.4.1.1.01 Gobierno Central Ley 7169 Fondo De Ejecución	CKS	E	Transferencia de crédito	184888			07/05/2024 COL	25,000,000.00	25,000,000.00
1.4.1.1.01 Gobierno Central Ley 7169 Fondo De Ejecución	CKS	E	Transferencia de crédito	188774			11/06/2024 COL	25,000,000.00	25,000,000.00
Total partida Gobierno Central Ley 7169 Fondo De Incentivos:								145,012,375.00	
1.4.1.1.02 Gobierno Central Ley 8262 Fondo PnEjecución	CKS	E	Transferencia de crédito	180382			12/01/2024 COL	9,815,546.83	9,815,546.83
1.4.1.1.02 Gobierno Central Ley 8262 Fondo PnEjecución	CKS	E	Transferencia de crédito	184745			06/02/2024 COL	9,815,546.83	9,815,546.83
1.4.1.1.02 Gobierno Central Ley 8262 Fondo PnEjecución	CKS	E	Transferencia de crédito	159594			05/03/2024 COL	9,815,546.83	9,815,546.83
1.4.1.1.02 Gobierno Central Ley 8262 Fondo PnEjecución	CKS	E	Transferencia de crédito	177129			09/04/2024 COL	9,815,546.83	9,815,546.83
1.4.1.1.02 Gobierno Central Ley 8262 Fondo PnEjecución	CKS	E	Transferencia de crédito	184891			07/05/2024 COL	9,815,546.83	9,815,546.83
1.4.1.1.02 Gobierno Central Ley 8262 Fondo PnEjecución	CKS	E	Transferencia de crédito	188776			11/06/2024 COL	9,815,546.83	9,815,546.83
Total partida Gobierno Central Ley 8262 Fondo Propyme:								58,893,280.98	
Total programa Promotora Costarricense De Innovación E Investigación:								787,576,583.29	
Total presupuesto Presupuesto De Ingresos 2024:								787,576,583.29	

NOTA N° 51

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
4.6.2.	Transferencias de capital	51	-	12.194,68	-100,00%

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 -12 194,68 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):
que al cierre del ejercicio no se han recibido transferencias de capital.

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	282,37	1.225,27	-76,95%

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,04% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -942,90 que corresponde a un Disminución del -76,95% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):
las fluctuaciones que se dan en los tipos de cambio del dólar y euros. El importe reportado corresponde a las diferencias de tipo de cambio devengados a favor de la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación, derivados de la tenencia de activos por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de junio del 2024.

Los tipos de cambio para las operaciones del sector público no bancario de referencia del Banco Central de Costa Rica se indican en el siguiente cuadro:

TC dólar	2024	2023
Compra	528.01	547.32
Venta	528.53	547.86
TC euros		
Compra	565.66	597.73
Venta	566.21	598.32

NOTA N° 53

Reversión de consumo de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.2.	Reversión de consumo de bienes	53	-	-	0,00%

Revelación:

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

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

NOTA N° 54

Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.3.	Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	54	-	-	0,00%

Revelación:

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

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

NOTA N° 55

Recuperación de provisiones

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 56

Recuperación de provisiones y reservas técnicas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.5.	Recuperación de provisiones y reservas técnicas	56	-	-	0,00%

Revelación:

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

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

NOTA N° 57

Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.6.	Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	57	-	57,064.85	-100.00%

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 -57 064,85 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): Producto del proceso de consolidación de Estados Financieros con el Fideicomiso 25-02, ya que al unificar los EEEF esta cuenta se elimina.

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	15.276,56	9.486,63	61,03%

Revelación:

La cuenta Otros ingresos y resultados positivos, representa el 1,98% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 5 789,93 que corresponde a un Aumento del 61,03% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): el aumento en los Reintegros por ayudas, los cuales, no son ingresos recurrentes. Estos se dan por la recuperación de recursos por gestiones de cobro, al generarse un incumplimiento contractual o por los reintegros de dinero producto de la devolución de los montos girados y no utilizados por parte de los beneficiarios de los fondos.

En seguida, se detalla la composición de la cuenta Otros ingresos y resultados positivos:

Detalle	2024	2023	Diferencia
Otros Resultados Positivos- Redondeo	0.01	0.00	0.01
Otros Resultados Positivos -reintegros Por Ayudas	15,275.41	9,486.63	5,788.79
Reintegros Funcionarios	1.14	-	1.14
Total	15,276.56	9,486.63	5,789.93

.A continuación, se detallan los reintegros recibidos:

Nombre	Oficio o carta de cierre	Monto
FI-048B-19 FUNCENAT	PROMOTORA-DPCTI-UGP-OF-047-2024	8,203.60
FI-051B-19 Universidad de Costa Rica	PROMOTORA-DPII-UGP-OF-059-2024	50.08
FI-051B-19 Instituto Tecnológico de Costa Rica	PROMOTORA-DPII-UGP-OF-051-2024	94.10
FI-048B-19 FUNCENAT	PROMOTORA-DPII-UGP-OF-034-2023	559.73
FI-0006-20 Universidad de Costa Rica	PROMOTORA-DPII-UGP-OF-057-2024	795.82
Fi-094S-22 Mónica Calderón Brenes	Reintegro voluntario	700.00
FI-085S-22 Berny León Anderson	Reintegro voluntario	700.00
FI-228B-17 Universidad de Costa Rica	PROMOTORA-DPII-UGP-OF-068-2024	4,172.07
Total		15,275.41

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	479.055,35	457.119,28	4,80%

Revelación:

La cuenta Gastos en personal, representa el 66,91% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 21 936,07 que corresponde a un Aumento del 4,80% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): aumento en gastos por Remuneraciones básicas y Remuneraciones eventuales, por ~~Q~~57,006.79 (miles) y ~~Q~~10,792.81 (miles) respectivamente. Esto producto principalmente de Ley Marco del Empleo Público, la cual, entró en vigencia el 10 de marzo del 2023, esta viene a cambiar y reglamentar, entre otras cosas, la manera de cancelar el salario a los empleados públicos, definiendo un salario global y un salario compuesto.

A la fecha, existen 17 colaboradores que están devengando salario global, de conformidad con la Ley Marco de Empleo Público.

Por otra parte se da una disminución en incentivos salariales de ~~Q~~47,276.45 (miles), esto debido a la contratación de nuevo personal, que tienen una cantidad menor de incentivos salariales (puntos de carrera profesional o anualidades) que las canceladas a ex funcionarios en el periodo anterior. También, con Ley de Fortalecimientos de las Finanzas Públicas Ley 9635, con el ingreso nuevos funcionarios en el sector público, a los cuales le aplica la ley, se les canceló un monto menor por concepto de dedicación exclusiva, ya que, el porcentaje que se paga a la persona licenciada (o con niveles académicos superiores) pasa de un 55% a un 25% sobre el salario base, mientras que para bachilleres universitarios la reducción es de un 25% a un 10%. Mientras tanto, en prohibición, la reducción es del 65% al 30% para personas con un grado académico mínimo de licenciatura, y de un 20% a un 15% para bachilleres profesionales.

A continuación, se desglosa las variaciones de la cuenta con respecto al periodo anterior:

Cuenta	2024	2023	Variación
Remuneraciones básicas	252,537.61	195,530.83	57,006.79
Remuneraciones eventuales	13,405.03	2,612.23	10,792.81
Incentivos salariales	105,312.01	152,588.46	- 47,276.45
Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social	76,187.32	74,539.36	1,647.96
Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización	31,613.37	31,848.40	- 235.04
Total	479,055.35	457,119.28	21,936.07

El gasto en personal corresponde a los gastos incurridos por la Promotora, producto de la retribución por la prestación de servicios por parte del personal permanente y transitorio, por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de junio del 2024. Al cierre de este ejercicio, se contaba con 43 plazas ocupadas y para el 30 de junio del 2023, las plazas ocupadas fueron de 43.

NOTA N° 60

Servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.1.2.	Servicios	60	30,746.30	28,560.70	7.65%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	60	76.60	-	0,00%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

La cuenta "Servicios", corresponde a los gastos incurridos por la Promotora para su funcionamiento, producto de los servicios recibidos de carácter no personal, los destinados al mantenimiento, conservación y reparación menor u ordinaria, preventiva y habitual de bienes de capital, incluyendo los servicios utilizados durante los procesos, por el uso de bienes muebles e inmuebles de terceros u servicios básicos, por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de junio del 2024.

La cuenta está compuesta de la siguiente forma:

Detalle	2024	2023	Variación
Alquileres y derechos sobre bienes	76.60	-	76.60
Servicios básicos	6,347.50	6,115.40	232.10
Servicios comerciales y financieros	2,664.01	1,512.88	1,151.13
Servicios de gestión y apoyo	14,314.35	17,144.61	- 2,830.26
Gastos de viaje y transporte	17.60	-	17.60
Seguros, reaseguros y otras obligaciones	2,547.18	2,111.63	435.55
Capacitación y protocolo	-	232.62	- 232.62
Mantenimiento y reparaciones	4,779.05	1,443.55	3,335.50
Total	30,746.30	28,560.70	2,185.60

Revelación:

La cuenta Servicios, representa el 4,66% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 2 185,60 que corresponde a un Aumento del 7,65% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): del proceso de consolidación de Estados Financieros con el Fideicomiso 25-02, ya que se incorporó el gasto por la administración del fideicomiso por ₡2,600.73(miles).

Por otra parte, es importante indicar que se da una disminución en los gastos por “Servicios comerciales y financieros”, esto debido a la exoneración en el pago del servicio de SICOP, ya que, el primero de junio del 2023 se recibe la resolución MH-DCoP-RES-0098-2023 de parte de la Dirección de Contratación Pública del Ministerio de Hacienda, donde se autoriza el uso del Sistema Digital Unificado (SDU), exento totalmente de pago, en favor de la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación, por un total de treinta y seis (36) transacciones anuales, utilizables en el período comprendido entre el 01 de diciembre de 2022 y el 31 de noviembre de 2023, momento a partir del cual finaliza la vigencia de la tarifa comunicada en la resolución MH-DCoP-RES-0001-2022.

Por tanto, se reversó el gasto y se procedió a realizar la gestión de cobro para las facturas canceladas de diciembre 2022 y de enero a abril 2023. A continuación, se detallan los pagos efectuados:

Fecha	Proveedor	Factura No.	Detalle	Monto \$	TC	Monto ₡
04/01/2023	RACSA	00100002010000157602	Mes Diciembre 2022	304.02	601.99	183,017.00
02/02/2023	RACSA	00100002010000159117	Mes Enero 2023	304.02	557.40	169,458.07
02/03/2023	RACSA	00100002010000160468	Mes Febrero 2023	304.02	546.42	166,122.61
04/04/2023	RACSA	00100002010000161824	Mes Marzo 2023	304.02	547.27	166,381.03
03/05/2023	RACSA	00100002010000163186	Mes de Abril 2023	304.02	545.79	165,931.08
TOTAL				\$ 1,520.10		₡ 850,909.79

Adicional, el 11 de abril del 2024 se recibe la resolución MH-DCoP-RES-0036-2024, donde se renueva el periodo exento en favor de la Promotora, para transacciones anuales correspondientes al período comprendido entre el 01 de enero de 2024 y el 31 de diciembre de 2024.

En seguida se adjunta la resolución MH-DCoP-RES-0036-2024:

 MINISTERIO DE HACIENDA GOBIERNO DE COSTA RICA DIRECCIÓN DE CONTRATACIÓN PÚBLICA RESOLUCIÓN MH-DCoP-RES-0036-2024 Ministerio de Hacienda, Dirección de Contratación Pública, San José, a las 0900 horas del 11 de abril del año dos mil veinticuatro. Se conoce solicitud de autorización especial de exención del pago de la tarifa por el uso del Sistema Digital Unificado (entendido éste como el Sistema Integrado de Compras Públicas -SICOP-), requerida por la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación (en adelante Promotora), en atención a lo previsto en el artículo 38 del Reglamento del Modelo Tarifario para Uso del Sistema Digital Unificado (en adelante RMT); Manual MH-DCoP-PROG-MAN-0001¹ y Circular MH-DCoP-CIR 0019-2023 del 06 de marzo de 2023². RESULTANDO PRIMERO: Que mediante oficio PROMOTORA-00-OF-079-2024 del 13 de marzo de 2024, recibido en el correo oficial de la Dirección de Contratación Pública (en adelante DCoP) el 15 de marzo del 2024, suscrito por la Máster Ana Patricia Rojas Figueredo, Gerente General de la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación (en adelante Promotora), se solicitó a esta Dirección, la autorización especial de exención a la Promotora del pago de la tarifa por el uso del SICOP. SEGUNDO: Que mediante oficio MH-DCoP-DCPE-U05DU-OF-0042-2024, notificado el 15 de marzo del 2024, la Unidad de Gestión del Sistema Digital Unificado, realiza auto de prevención a la Promotora, solicitando subsanar los requisitos requeridos de conformidad con el lineamiento citado, indicando que "... una vez revisada la información aportada y con base en lo establecido en el apartado 6.2, Procedimiento para realizar autorizaciones especiales para el uso de la plataforma, en el cual se requiere complementar la siguiente: "Acuerdo de Junta Directiva del nombramiento de la Máster Ana Patricia Rojas Figueredo, como Gerente General, para verificar la ¹ Decreto Ejecutivo 43807-H del 22 de noviembre de 2022. ² Lineamiento para el otorgamiento de autorizaciones especiales regulados en el artículo 38 del "Reglamento del modelo tarifario para el uso del sistema digital unificado". ³ Lineamiento para el otorgamiento de autorizaciones especiales regulados en el artículo 38 del "Reglamento del modelo tarifario para el uso del sistema digital unificado", Decreto Ejecutivo 43807-H. www.hacienda.go.cr	 MINISTERIO DE HACIENDA GOBIERNO DE COSTA RICA DIRECCIÓN DE CONTRATACIÓN PÚBLICA legitimación para gestionar la presente solicitud, informe de los ingresos ya que el documento proporcionado solo indica los egresos, enviar los archivos de Excel con la información del presupuesto de los ingresos y egresos". TERCERO: Que la institución mediante oficio PROMOTORA-00-OF-083-2024, recibido en el correo oficial de la DCoP el 19 de marzo del mismo año, suscrito por Ana Patricia Rojas Figueredo, Gerente General, la entidad remitió la subnación solicitada por el DCoP para continuar con el estudio de la exoneración presentada. CUARTO: Que la solicitud de la Promotora se fundamenta en la necesidad de tramitar la autorización de exención de pago por el uso del SICOP por la disminución del presupuesto operativo para el período 2023 y 2024, que ha limitado el uso de los recursos no solo para la realización de contrataciones, sino la disponibilidad de fondos en la subpartida presupuestaria 1,03,06 de pago de comisiones financieras, con la cual se pagan los servicios de uso de SICOP. QUINTO: Que, de acuerdo con la solicitud, la Promotora señala que cuenta con un limitado presupuestado para el año 2024, de conformidad con los oficios PROMOTORA-00-OF-079-2024 y PROMOTORA-00-OF-083-2024 la entidad aporta el detalle del presupuesto total de ingresos y egresos, por partida y subpartida, el cual refleja la composición del presupuesto institucional, del cual se desprende que el contenido presupuestario de ingresos para el ejercicio presupuestario 2024 asciende a Q 406 208 323,14 (Mil cuatrocientos seis millones doscientos ocho mil trescientos veintitrés colones con 14/100) y se financia en su totalidad con ingresos corrientes (100 %); por su parte, en el presupuesto de egresos destaca la participación de la partida de Remuneraciones y de la partida de Transferencias corrientes, que representan el 68,40% y 23,45% respectivamente del total, mientras que los portafolios presupuestarios destinados para la adquisición de Servicios, Materiales y Suministros y Bienes Duraderos- representan apenas el 8,09%. De lo anterior, el presupuesto asignado en partidas susceptibles de realizar procesos de contratación pública representa un bajo porcentaje del presupuesto total de egresos para el año 2024. Además, siendo que mediante Resolución MH-DCoP-RES-0012-2024 del 28 de febrero de 2024, la DCoP indicó en el "por tanto" que la tarifa por el uso del SICOP para la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación corresponde a una tarifa exonerada de www.hacienda.go.cr
 MINISTERIO DE HACIENDA GOBIERNO DE COSTA RICA DIRECCIÓN DE CONTRATACIÓN PÚBLICA enero a junio y julio a diciembre del año en curso, por un monto total a 2 202,89 (Dos mil, doscientos sesenta y dos dólares estadounidenses con ochenta y nueve centavos). Con fundamento en el artículo 38 del RMT que establece la posibilidad para que esta Dirección pueda autorizar la exención del pago por el uso del SICOP, a aquellas instituciones que por motivos presupuestarios enfrenten limitaciones para sufragar los costos de uso del Sistema, la Promotora solicita la autorización pertinente. SEXTO: Que en el presente asunto se han observado las disposiciones normativas que rigen la materia. CONSIDERANDO PRIMERO: Sobre la Competencia. De conformidad con el artículo 129 de la LDCP, la DCoP, es el órgano ejecutor de la Autoridad de Contratación Pública y en el ejercicio de sus competencias, concretamente, lo dispuesto en los artículos 10 de la LDCP, 41 y 42 de su Reglamento y 38 del RMT, resulta competente para conocer este tipo de solicitudes. SEGUNDO: Sobre la legitimación. En documento denominado comunicado de acuerdo No. PROMOTORA-JD-CA-108-2023, aportado como parte de la gestión, consta la comunicación del acuerdo plasmado en el acta extraordinaria 22-2023 por parte de la Junta Directiva de la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación, en el que se prorrogó el nombramiento del señora Ana Patricia Rojas Figueredo, cédula de identidad 2-0433-0129 como Gerente General, por lo que en concordancia con lo establecido en el artículo 18 Ley No 10159 Ley Marco de Empleo Público³, se tiene por demostrado que, la señora Ana Patricia Rojas Figueredo, cuenta con facultades de apoderado generalísimo sin límite de suma de la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación, razón por la cual se acredita su legitimación para gestionar la presente solicitud. ¹ Decreto Ejecutivo 43808-H del 22 de noviembre de 2022. ² Ley No 10159 Ley Marco de Empleo Público del 9 de marzo de 2022. www.hacienda.go.cr	 MINISTERIO DE HACIENDA GOBIERNO DE COSTA RICA DIRECCIÓN DE CONTRATACIÓN PÚBLICA TERCERO: Sobre el fondo. La Promotora Costarricense de Innovación e Investigación gestiona la solicitud al amparo de lo establecido en el artículo 38 del RMT, el cual establece las condiciones precisas para solicitar a esta Dirección la autorización especial de exención de pago por el uso del SICOP, aduciendo limitaciones presupuestarias para sufragar los costos por el uso del sistema, dados los antecedentes detallados en los resultados segunda y tercera. La LDCP parte de la transparencia de las actuaciones como principio vital para un adecuado funcionamiento del régimen de contratación pública, siendo la utilización del sistema digital unificado elemento potenciador de un fiel cumplimiento de este principio. El uso obligatorio del sistema y la determinación de un modelo tarifario para su uso encuentra asidero legal en el artículo 14. En orden con lo anterior, el artículo 16 de la LDCP, establece lo siguiente: <i>"Artículo 16.- Uso de medios digitales Toda la actividad de contratación pública regulada en la presente ley deberá realizarse por medio del sistema digital unificado. (...) La Dirección de Contratación Pública fijará un modelo tarifario de uso del sistema, el cual deberá contener tarifas razonables y proporcionales con el fin de garantizar su sostenibilidad. La relativa al cobro por el uso del sistema se regulará vía reglamentaria."</i> De igual manera el artículo 41 del Reglamento a la LDCP establece que el Ministerio de Hacienda debe instaurar el mecanismo para el pago de una tarifa por parte de las entidades usuarias del SICOP, con el fin de garantizar la operatividad y sostenibilidad de la plataforma, para atender en tiempo y forma la totalidad de los costos asociados con la prestación del servicio, incluyendo la administración del sistema, mientras que el artículo 42 del mismo cuerpo legal indica que la tarifa aplicada por el uso del sistema es la que define el RMT, con base en la estructura de costos incurridos para la provisión del servicio. Por su parte, el artículo 37 del RMT dispone que la DCoP es la competente para que mediante resolución administrativa defina las tarifas para cada entidad contratante, atendiendo para ello la normativa vigente que regula la materia. www.hacienda.go.cr


MINISTERIO DE HACIENDA

GOBIERNO DE COSTA RICA

DIRECCIÓN DE CONTRATACIÓN PÚBLICA

En concordancia con lo anterior y en relación con la solicitud planteada por la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación, el artículo 39 del RMT establece que "La Dirección de Contratación Pública, aplicando el principio de solidaridad y tomando en consideración criterios como la naturaleza jurídica de las instituciones y/o unidades de compras, el presupuesto destinado para la adquisición de bienes y servicios, la cantidad de transacciones, limitaciones tecnológicas podrá autorizar con base en el lineamiento que se emita al efecto, la implementación y/o el uso exento de pago a instituciones que por motivos presupuestarios enfrenten limitaciones para sufragar los costos de uso del sistema".

Atendiendo la solicitud de exención de pago de tarifa requerida por la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación en su oficio PROMOTORA-03-01-0714-2024, según lo dispuesto por el Lineamiento para el otorgamiento de autorizaciones especiales requeridas en el artículo 39 del "Reglamento del modelo tarifario para el uso del sistema digital unificado", el Departamento de Compra Pública Estratégica procedió con la realización del estudio de la procedencia de la solicitud, el cual fue plasmado en el oficio MH-DCeP-DCPE-UGSDU-CP-OOSI-2024 de fecha 5 de abril de 2024, el cual se incorpora integralmente a la presente resolución, verificando el cumplimiento de los requisitos que deben ser presentados, el cual concluye y recomienda lo siguiente:

"Considerando que, para efectos de autorizaciones especiales, la DCeP podrá autorizar un máximo de 10% sobre el total de transacciones disponibles anualmente y que se cuenta con 750 transacciones anuales disponibles, se recomienda emitir una exoneración total del pago por el uso del SDU a favor de la Promotora por un total de 33 transacciones anuales."

Lo anterior por cuanto no excede el límite establecido, siendo que la cantidad de 33 transacciones es la indicada en la Resolución MH-DCeP-RES-0012-2024 (para el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2024 al 31 de diciembre de 2024).

De manera tal que resulta procedente realizar la autorización especial a la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación en los términos recomendados en el estudio de procedencia contenido en el oficio MH-DCeP-DCPE-UGSDU-CP-OOSI-2024 de fecha 5 de abril de 2024.


MINISTERIO DE HACIENDA

GOBIERNO DE COSTA RICA

DIRECCIÓN DE CONTRATACIÓN PÚBLICA

POR TANTO

LA DIRECTORA DE LA DIRECCIÓN DE CONTRATACIÓN PÚBLICA RESUELVE

De conformidad con las consideraciones de hecho y derecho anteriormente expuestas, así como lo señalado en el estudio de procedencia contenido en el oficio MH-DCeP-DCPE-UGSDU-CP-OOSI-2024 de fecha 5 de abril de 2024, **autorizar especialmente el uso del SDU exento totalmente de pago en favor de la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación por un total de 33 (treinta y tres) transacciones anuales correspondientes al periodo comprendido entre el 01 de enero de 2024 y el 31 de diciembre de 2024, momento a partir del cual finaliza la vigencia de la tarifa comunicada en la resolución MH-DCeP-RES-0012-2024.**

De conformidad con el artículo 346 de la Ley General de Administración Pública, contra el presente acto podrán interponerse ante esta Dirección los recursos ordinarios de revocatoria y apelación, dentro del plazo de tres días.

Notifíquese.

YENENA DE LOS ANGELES LEONARDO RODRIGUEZ (RMM) *Yo suscribo*
Yenena Ledezma Rodríguez
Directora de la Dirección de Contratación Pública

cc: Radiografía Costarricense S.A.

BOB FRANCISCO GUERRA LEONARDO PRIMO BOB FRANCISCO GUERRA LEONARDO PRIMO BOB FRANCISCO GUERRA LEONARDO PRIMO	OMAR ALBERTO MORALES MORALES ANA PRIMO OMAR ALBERTO MORALES ANA PRIMO OMAR ALBERTO MORALES ANA PRIMO	DAVID MORALES LEONARDO PRIMO DAVID MORALES LEONARDO PRIMO DAVID MORALES LEONARDO PRIMO
Elaborado por: Ray Durán Lizama Unidad de Gestión del Sistema Digital Unificado, DCeP	Revisado por: Omar Alberto Morales Anas Unidad de Gestión del Sistema Digital Unificado, DCeP	Aprobado por: David Morales Lezama Departamento de Compra Pública Estratégica, DCeP

www.hacienda.go.cr

NOTA N° 61

Materiales y suministros consumidos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	61	790,14	76,09	938,38%

Revelación:

La cuenta Materiales y suministros consumidos, representa el 0,11% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 714,04 que corresponde a un Aumento del 938,38% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): los requerimientos del inventario de materiales y suministros para consumo interno de la institución.

Este corresponde a los gastos incurridos por la Promotora, producto del consumo de bienes durante el desarrollo normal de sus actividades o en cumplimiento de su cometido estatal, por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de junio del 2024, se componen de la siguiente forma:

Nombre	2024	2023	Variación
Combustibles y lubricantes	416.64	-	416.64
Productos farmacéuticos y medicinales	1.79	2.68	- 0.89
Tintas, pinturas y diluyentes	7.77	8.49	- 0.73
Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo	4.92	-	4.92
Útiles y materiales de oficina y cómputo	202.22	6.12	196.09
Productos de papel, cartón e impresos	143.07	50.64	92.42
Útiles y materiales de limpieza	13.74	8.15	5.59
Total	790.14	76.09	714.04

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	26.172,43	27.055,20	-3,26%

Revelación:

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 3,66% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -882,77 que corresponde a un Disminución del -3,26% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): proceso de depreciación de los activos de PPE y amortizaciones de los activos intangibles.

A continuación, se detallan los gastos devengados por la Promotora, por concepto depreciaciones de bienes y amortizaciones de activos intangibles, por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de junio del 2024, compuesta de la siguiente forma:

Nombre	Monto
Depreciaciones de edificios	11,069.65
Depreciaciones de maquinaria y equipos para la producción	504.89
Depreciaciones de equipos de comunicación	476.06
Depreciaciones de equipos y mobiliario de oficina	2,443.38
Depreciaciones de equipos para computación	6,330.86
Depreciaciones de equipos sanitario, de laboratorio e invest	4.43
Depreciaciones de equipos y mobiliario educacional, deportiv	10.38
Depreciaciones de equipos de seguridad, orden, vigilancia	38.27
Depreciaciones de maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	100.04
Amortizaciones de software y programas	5,194.48
Total	26,172.43

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	5.900,08	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar, representa el 0,82% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 5 900,08 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 Política de deterioro de activos financieros – Arreglos de pago, para el cual se utiliza el método por antigüedad de saldos para determinar estimación por incobrable.

N° de contrato	NOMBRE BENEFICIARIO	CORTO PLAZO	VENCIDO	TOTAL	Fecha Último pago	Atraso (días)
FI-0172-11	Adrián Villalta Cerdas	0.00	280,000.00	280,000.00	01/11/2018	2068
FI-125B-14	Alice Mercedes Di Giacinto Villalobos	0.00	2,928,840.40	2,928,840.40	19/09/2018	2111
FI-0356-07	Arlette Urrea Vargas	0.00	247,231.00	247,231.00	17/06/2021	1109
FI-128B-14	Carlos Luis Chanto Espinoza	600,000.00	1,900,000.00	2,500,000.00	01/04/2023	456
FI-124-2011	Esteban Francisco Vega Retana	0.00	1,928,000.00	1,928,000.00	15/09/2018	2115
FI-0201-12	Juan de Dios Murillo Morera	0.00	1,623,274.86	1,623,274.86	18/12/2018	2021
FI-119A-12	Manuel Antonio Mora Marín	900,000.00	1,725,000.00	2,625,000.00	01/01/2022	911
FI-085B-14	María Alessandra Salgado González	397,000.00	0.00	397,000.00	25/04/2024	66
FI-0310-06	Priscilla Liannette Garbanzo Tencio	0.00	2,207,420.00	2,207,420.00	06/04/2018	2277
FI-0181-12	Carlos Angelé Martínez	900,000.00	0.00	900,000.00	03/06/2024	0
FI-0332-11	Henry Rojas Fonseca	0.00	448,516.81	448,516.81	01/09/2020	1398
FI-0324-11	Jonathan Urtecho Díaz	0.00	623,000.00	623,000.00	01/08/2017	2525
FI-0122-11	Luis Diego Fonseca Flores	4,340,532.00	6,129,000.00	10,469,532.00	01/05/2022	791
FI-0389-11	Pablo Isai Jiménez Calvo	600,000.00	0.00	600,000.00	01/06/2024	0
FI-0170-2012	Esteban Arrieta Bolaños	1,219,549.31	0.00	1,219,549.31	02/06/2024	0
Totales		8,957,081.31	20,040,283.07	28,997,364.38		

Características de los arreglos de pago:

- El monto de la morosidad considerará los saldos principales pendientes.
- Los contratos de arreglos de pago no generan intereses corrientes.
- Los contratos de arreglos de pago cuentan con cláusula de intereses moratorios, esta cifra se calcula a partir del día del compromiso de pago hasta el día que se hace efectivo.

Los rangos y porcentajes de estimación de incobrables se muestran a continuación:

Rango	% de estimación
Al día	0%
Mora de 1 a 30 días	5%
Mora de 31 a 60 días	10%
Mora de 61 a 90 días	15%
Mora de más de 90 días	100%

El porcentaje de la estimación por incobrables podría variar en el futuro de acuerdo a los datos históricos e información adicional que amerite un cambio en el juicio profesional.

Estimación para cuentas por cobrar de corto plazo:

N° de contrato	Atraso (días)	Al día	Mora de 1 a 30 días	Mora de 31 a 60 días	Mora de 61 a 90 días	Mora de más de 90 días
FI-0172-11	2038	0.00	0.00	0.00	0.00	280,000.00
FI-125B-14	2081	0.00	0.00	0.00	0.00	2,928,840.40
FI-0356-07	1079	0.00	0.00	0.00	0.00	247,231.00
FI-128B-14	426	0.00	0.00	0.00	0.00	2,500,000.00
FI-124-2011	2085	0.00	0.00	0.00	0.00	1,928,000.00
FI-0201-12	1991	0.00	0.00	0.00	0.00	1,623,274.86
FI-119A-12	881	0.00	0.00	0.00	0.00	2,625,000.00
FI-085B-14	36	0.00	0.00	0.00	397,000.00	-
FI-0310-06	2247	0.00	0.00	0.00	0.00	2,207,420.00
FI-0181-12	0	1,050,000.00	0.00	0.00	0.00	-
FI-0332-11	1368	0.00	0.00	0.00	0.00	448,516.81
FI-0324-11	2495	0.00	0.00	0.00	0.00	623,000.00
FI-0122-11	761	0.00	0.00	0.00	0.00	10,469,532.00
FI-0389-11	0	700,000.00	0.00	0.00	0.00	-
FI-0170-2012	0	1,422,807.64	0.00	0.00	0.00	-
Totales		3,172,807.64	0.00	0.00	397,000.00	25,880,815.07

Estimación al cierre del periodo:

Rango	% de estimación	Monto arreglos de pago	Estimación
Al día	0%	2,719,549.31	0.00
Mora de 1 a 30 días	5%	0.00	0.00
Mora de 31 a 60 días	10%	0.00	0.00
Mora de 61 a 90 días	15%	397,000.00	59,550.00
Mora de más de 90 días	100%	25,880,815.07	25,880,815.07
Totales		28,997,364.38	25,940,365.07

Al cierre del ejercicio se registra una estimación por incobrables de ¢25,940.36 (miles). Cabe rescatar que la cuenta “Documentos por cobrar por Arreglo de Pago” se encuentra depurada.

NOTA N° 66

Cargos por provisiones y reservas técnicas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.8.	Cargos por provisiones y reservas técnicas	66	-	-	0,00%

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

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

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

5.2 GASTOS FINANCIEROS**NOTA N° 67**

Intereses sobre endeudamiento público

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.2.1.	Intereses sobre endeudamiento público	67	-	-	0,00%

Revelación:

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

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

NOTA N° 68

Otros gastos financieros

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.2.9.	Otros gastos financieros	68	-	151,88	-100,00%

Revelación:

La cuenta Otros gastos financieros, representa el 0,00% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -151,88 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):
que al cierre del ejercicio no se han registrado otros gastos financieros.

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	115,950.87	87,794.36	32.07%

Detalle:

Cuenta	Descripción
5.4.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio De Hacienda	6,848.48
12554	Comisión Nacional de Prevención de Riesgos y Atención de Emergencias	205.45

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 17,58% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 28 156,50 que corresponde a un Aumento del 32,07% de recursos disponibles.

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

aumento en gastos por transferencias del programa de Fondo de incentivos (transferencias Corriente a Personas - Becas), cabe mencionar que los tres primeros trimestres del año anterior no se realizaron desembolsos de los programas de incentivos, producto del proceso que conllevó la elaboración del Reglamento de Otorgamiento de Beneficios y las metas de desembolsos cuyo cumplimiento se planificaban concretar en el segundo semestre del año 2023.

En cuanto a las Transferencias Corrientes a Organismos Internacionales, ese corresponde a un gasto por concepto de “Cuota a Organismos Internacionales”, esto de acuerdo a la Ley N° 3418 del mes de octubre de 1964.

La Ley N° 3418 en su **artículo 1** indica que: *“El Gobierno de la República, Instituciones Autónomas y el Servicio Nacional de Acueductos y Alcantarillados incluido para los efectos de esta ley entre dichas instituciones, cubrirán conjuntamente las cuotas a los Organismos Internacionales, el primero con un 40% y las segundas con un 60% del monto total de las mismas de conformidad con los tratados vigentes”*, adicionalmente, en su **artículo 2**, indica: *“La contribución que aportará cada institución, será proporcional al monto de su presupuesto de gastos administrativos en el ejercicio inmediato anterior al de la formulación de cada Presupuesto”*.

Con base en la información de los gastos administrativos remitida por la Dirección General de Presupuesto Nacional y al Proyecto de Ley del Presupuesto Ordinario y Extraordinario para el Ejercicio Económico del 2024, conforme en lo indicado en el oficio **MH-TN-DF-UCI-OF-1255-2023**, la instrucción es girar los fondos a una cuenta nacional del país de la Tesorería Nacional, y no transferir los fondos a cuentas de instituciones al exterior.

MH-TN-DF-UCI-OF-1255-2023:



Otro tema a importante a revelar es la disminución en transferencias corrientes al sector público interno, esto debido principalmente al proceso de consolidación de estados financieros con el Fideicomiso 25-02, ya que, al consolidar no se reconoce el gasto por transferencias al fideicomiso por un monto de ₡58,893.28 (miles)

En seguida, se detalla la diferencia:

Gastos	2024	2023	Variación absoluta
Transferencias Corrientes Al Sector Privado Interno	100,796.94	-	100,796.94
Transferencias Corrientes Al Sector Público Interno	7,053.93	78,294.36	- 71,240.44
Transferencias Corrientes Al Sector Externo	8,100.00	9,500.00	- 1,400.00
TOTAL	115,950.87	87,794.36	28,156.50

NOTA N° 73

Transferencias de capital

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

Detalle:

Cuenta	Descripción
5.4.2.02.	Transferencias de capital del sector privado interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

Revelación:

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

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

5.9 OTROS GASTOS

NOTA N° 74

Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.9.1.	Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	74	613,09	6.154,36	-90,04%

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,09% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -5 541,27 que corresponde a un Disminución del -90,04% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): las fluctuaciones que se dan en los tipos de cambio del dólar y euros. El importe reportado corresponde a los resultados negativos en diferencias de tipo de cambio, derivados de la tenencia de activos por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de junio del 2024.

Los tipos de cambio para las operaciones del sector público no bancario de referencia del Banco Central de Costa Rica se indican en el siguiente cuadro:

TC dólar	2024	2023
Compra	528.01	547.32
Venta	528.53	547.86
TC euros		
Compra	565.66	597.73
Venta	566.21	598.32

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	-	330,03	-100,00%

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 -0 330,03 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): que al cierre del ejercicio no se han registrado resultados negativos de inversiones patrimoniales en el Fideicomiso 25-02.

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	400,02	21,45	1764,92%

Revelación:

La cuenta Otros gastos y resultados negativos, representa el 0,06% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 378,57 que corresponde a un Aumento del 1764,92% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): la baja de activos por deterioro.

A continuación, se detalla la composición de la cuenta:

Especies y Timbres Fiscales	3.60	21.42	-	17.82
Otros Resultados Negativos -Gasto Por Retiro Activos-	396.39	-		396.39
Otros Resultados Negativos -Redondeo-	0.03	0.03		0.00
Total	400.02	21.45		378.57

En cuanto a la baja de activos por deterioro, el 5 de febrero del 2024, mediante la resolución PROMOTORA-JD-RES-001-2024 la Junta Directiva aprueba la baja de los 80 activos, debido a la pérdida de 79 activos y el robo de un activo. Por lo que a marzo del presente año se procedió con el retiro de los activos. A continuación, se revela la resolución:

 PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN GOBIERNO DE COSTA RICA	 PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN GOBIERNO DE COSTA RICA
Junta Directiva RESOLUCIÓN PROMOTORA-JD-RES-001-2024 PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN, GERENCIA GENERAL. San Isidro de Coronado, 200 de febrero del dos mil veinticuatro. Conoce esta Gerencia General, procedimiento para dar de baja bienes patrimoniales de la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación (en adelante la Promotora) referente a un total de 80 activos fijos correspondientes a equipo electrónico, mobiliario de oficina y otros, los cuales por diferentes razones no se encuentran ya en la institución, por lo que serán dados de baja por robo en uno de las cosas (según consta en la demanda N° 000-14-001087 interpuesta por el ex funcionario Francisco Briccño Jiménez ante el Organismo de Investigación Judicial) y pérdida o desaparición en los restantes casos; conforme a los lineamientos del instructivo de baja de activos fijos perteneciente al procedimiento de activos fijos vigente en la institución. RESULTANDO: PRIMERO: Que como parte del proceso de implementación de la NICSP que se está realizando en la institución, es necesario extraer del sistema Wisdom los activos que por diversas razones ya no se encuentran en la Promotora. SEGUNDO: Una vez practicada el inventario de activos, efectuado por el señor Eduardo Guzmán Viltabos, Encargado de Servicios Generales, en fecha del 15 de diciembre, 2021, se determinó que existen un total de 80 activos registrados en el sistema Wisdom, los cuales no se encuentran físicamente, razón por la cual se debe darles de baja en dicho sistema. TERCERO: Del total de esos 80 activos antes mencionados, uno en particular, el que tiene las siguientes características: computadora Promotora Costarricense de Innovación e Investigación San José, Costa Rica Tel: (506) 2216-15-00 / (506) 2216-15-18 Correo Electrónico: promotora@promotora.gcr.cr	Junta Directiva portátil marca HP Probook 6570, número de serie 5CB3410CPT y número de placa 3468, le fue sustraído del vehículo de su propiedad el funcionario Francisco Briccño Jiménez en fecha 13 de enero del 2014, tal y como consta en la denuncia N° 000-14-001087 interpuesta por dicho colaborador ante el Organismo de Investigación Judicial, donde se catalogó el suceso como un robo simple con fuerza sobre las cosas. CUARTO: Respecto a los restantes 79 activos, un total de 71 se encuentran asignados en el sistema Wisdom a extintionarios de la institución, mientras que los 8 restantes están asignados a los actuales funcionarios Diana Barboza Castro (3 activos, las placas 2254, 2256 y 10059), Roxana Sánchez Robles (4 activos, las placas 417, 2085, 3337 y 11140) y Seldy María Alfaro Alfaro (activa placa 2052), sobre los cuales se hará referencia en los resultados, del sexto en adelante. QUINTO: De esos 71 activos que se encuentran asignados en el sistema a extintionarios, no fue posible ahondar en los detalles del por qué los mismos se encuentran extraviados, ya que las personas a cargo de dichos activos no laboran en la institución por lo que no fue posible consultarlos al respecto. Cabe mencionar que la URM realizó indagaciones en búsqueda de alguna documentación donde se pudiera verificar el paradero de los activos indicados, sin obtener resultados positivos; y ante la consulta verbal realizada a los funcionarios que estuvieron en el proceso de traslado de las oficinas de Zapote al edificio de Coronado lo que indicaron fue que la instrucción de sus jefaturas consistió en que algunos de los activos se quedaban en Zapote ya que les iban a asignar bienes nuevos. SEXTO: Mediante memorandos PROMOTORA-OSA-RMS-MEMO-061-2022, PROMOTORA-OSA-RMS-MEMO-062-2022 y PROMOTORA-OSA-RMS-MEMO-063-2022, dirigidos a los funcionarios Diana Barboza Castro, Roxana Sánchez Robles y Seldy María Alfaro Alfaro respectivamente, el señor Eduardo Guzmán Viltabos, Encargado de Servicios Generales, les solicita su colaboración para que determinen la existencia o el paradero de los activos indicados en el resultado anterior. Promotora Costarricense de Innovación e Investigación San José, Costa Rica Tel: (506) 2216-15-00 / (506) 2216-15-18 Correo Electrónico: promotora@promotora.gcr.cr

 PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN GOBIERNO DE COSTA RICA	 PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN GOBIERNO DE COSTA RICA
Junta Directiva SÉTIMO: En respuesta al memorando PROMOTORA-OSA-RMS-MEMO-061-2022, la funcionaria Diana Barboza Castro manifestó lo siguiente: Que según lo indicado por la señorita Barboza en su primera nota del 04 de agosto del 2022, contactó a la compañera Yareny Solano quien era la recepcionista del CONICIT cuando la institución se encontraba ubicada en Zapote; siendo que el mueble caja recaudadora con placa #2254 no formaba parte de los activos de la recepción, y en referencia a la mesa de madera pequeña con placa #10059, ambos desconocen su procedencia, ya que el traslado de los activos al nuevo edificio de Coronado no estuvo a cargo de ellas. En nota del 09 de agosto del 2022, aclara que el mueble para la recepción placa #2256 pertenecía a la recepción del edificio en Zapote y se desconoce qué pasó con el mobiliario y que a su reincorporación al puesto de recepción luego de estar incapacitada por varias semanas, fue en las nuevas instalaciones de Coronado y que esa mesa ya no se encontraba en el edificio nuevo. En correo del 11 de agosto del 2022, en lo que interesa, la señorita Barboza indica que nunca vio el mueble de caja recaudadora en las instalaciones de Zapote y que, al trasladarse al nuevo edificio, no se contaba con dicho mueble y que además desconoce la ubicación de la misma. OCTAVO: En respuesta al memorando PROMOTORA-OSA-RMS-MEMO-062-2022, la funcionaria Roxana Sánchez Robles manifestó lo siguiente: Mediante memorando PROMOTORA-JD-MEMO-003-2022 del 11 de agosto del 2022, indica que para el traslado a las nuevas instalaciones del CONICIT en Coronado, le fueron dadas instrucciones por su superior, el Secretario Ejecutivo, las cuales fueron guardar en cajas los expedientes, porque el mobiliario no se iba a trasladar, ya que el edificio contaba con archivos y mobiliario nuevo. Que si bien es cierto los activos estaban a su nombre, éstos pertenecían a la oficina donde ejercía sus funciones, y su superior era quien podía disponer de ellos. Promotora Costarricense de Innovación e Investigación San José, Costa Rica Tel: (506) 2216-15-00 / (506) 2216-15-18 Correo Electrónico: promotora@promotora.gcr.cr	Junta Directiva Por otro lado, la señora Sánchez menciona que solicitó ayuda al encargado del Archivo Central para que buscara algo relacionado a esos activos, a lo cual le proporcionaron el oficio Ref: RMS-119-2014 de fecha 05-05-2014, donde se indica que la placa #2085 perteneciente a un archivo de 3 gavetas cerrado en melamina no fue ubicado en el inventario de activos fijos de fondos propios, inventario realizado en el mes de abril del 2014. Además, que en dicho inventario se ubicó en la Secretaría Ejecutiva el activo placa #3337 correspondiente a un equipo de aire acondicionado (aunque actualmente se desconoce su paradero) y que en ese inventario no se indica nada de la placa #11140. La señora Sánchez no tiene conocimiento sobre el paradero el activo placa #417, identificada como biblioteca de metal. NOVENO: En respuesta al memorando PROMOTORA-OSA-RMS-MEMO-063-2022, la funcionaria Seldy María Alfaro Alfaro manifestó lo siguiente: El 29 de julio del 2022 la señora Alfaro mediante correo electrónico solicita apoyo al señor Ricardo Badilla Marín, Encargado del Archivo Central para localizar en los archivos institucionales, algún documento que indique el traslado del activo placa #2052, identificado como archivo rodante, asignado a nombre de ella. La señora Seldy indica en ese mismo correo que entre julio y agosto del 2014, al darse el traslado del edificio de Zapote a Coronado, se dio en donación algunos muebles de la institución, entre ellos el archivo rodante en mención y que por la anterior solicita la colaboración para localizar algún documento que indique el destino del bien ya que no posee documento probatorio de que ya no custodia el archivo. Además, recuerda que, en ese traslado se dieron donaciones de mobiliario a las municipalidades de San José y Coronado y que pudiera existir en el Archivo Central algún documento relacionada a dichas donaciones. El 03 de agosto del 2022, el señor Badilla le responde mediante correo electrónico que dentro del Archivo Central no se encuentra información de los años 2014 en adelante, pero que revisando en archivos de gestión de la Dirección de Soporte Administrativo logró encontrar un documento donde se menciona la placa #2052. Promotora Costarricense de Innovación e Investigación San José, Costa Rica Tel: (506) 2216-15-00 / (506) 2216-15-18 Correo Electrónico: promotora@promotora.gcr.cr

PROMOTORA COSTARRICENSE DE
INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN

GOBIERNO DE COSTA RICA

Junta Directiva

Asimismo, el 11 de agosto de 2022 mediante memorando PROMOTORA-DPCTI-UVYA-MEMO-009-2022 la señora Alvaro informa que, a pesar de la búsqueda realizada en los archivos institucionales, no fue posible localizar el activo placa #2052. Indica, además, según lo manifestado vía Teams, que, en el 2014 al darse el traslado a las instalaciones de Coronado, se les dio instrucción de no llevar el mobiliario que tenían asignado en el edificio de Zapote ya que contarían con un mobiliario nuevo. Motivo por el cual se dejó en dichas oficinas todo el mobiliario que estaba en uso y que por lo anterior desconoce el paradero del activo.

DÉCIMO: Según el inventario de activos efectuado y las respectivas indagaciones realizadas nunca se han dado de baja los 80 activos fijos enunciados en la presente resolución, de conformidad con los lineamientos del instructivo de baja de activos fijos perteneciente al procedimiento de activos fijos vigente en la institución.

CONSIDERANDO:

PRIMERO: Que, conforme a las anteriores resultandos, así como del análisis de la información, informes y documentos que se derivan de las investigaciones administrativas realizadas, se logra demostrar pérdida de setenta y nueve, y robo de uno de los activos objeto de la presente resolución.

SEGUNDO: Que, de acuerdo con lo indicado en el artículo 14 de la Ley 1971, inciso ii, la Promotora está representada por un Gerente General, quien posee la Representación administrativa, legal, Judicial y Extrajudicial y que es nombrado por la Junta Directiva de la Promotora, según lo estipulado en el artículo 15 inciso f, por lo anterior, según revisión de la Gerencia se envía a la Presidencia de la Junta Directiva para la firma de la presente resolución, según acuerdo PROMOTORA-JD-CA-064-2023.

TERCERO: Que conforme lo anterior, se requiere autorizar la baja de 80 bienes patrimoniales de la Promotora, concretamente de los siguientes activos fijos:

PROMOTORA COSTARRICENSE DE
INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN

GOBIERNO DE COSTA RICA

Junta Directiva

PLACA	DESCRIPCIÓN DEL ACTIVO	OBSERVACIONES	Valor en libros
3458	COMPUTADOR PORTÁTIL, MARCA HP, MODELO PROBOOK610TB, SERIE 5CB	Este activo fue sustruido del vehículo de su propiedad el funcionario Francisco Briceño Jiménez en fecha 13 de enero del 2014, así y como consta en la denuncia N° 000-14-001067 interpuesta por dicho colaborador ante el Organismo de Investigación Judicial, donde se cataloga el suceso como un robo simple con fuerza sobre las cosas.	\$27,850.40
10069	MEGA DE MADERA PEQUEÑA, MOD. 923C	Según lo indicado por la señora Barboza en su primera nota del 04 de agosto del 2022, contactó a la compañía Voremy Sotoño quien era la representante del CONICIT cuando la institución se encontraba ubicada en Zapote, siendo que el mueble cajo recaudadora placa #2254 no formaba parte de los activos de la recepción y en referencia a la	\$11.40
2254	MUEBLE CAJA RECAUDADORA		\$27,211.46
2216	MUEBLE PARA LA RECEPCIÓN		\$27,211.46

Promotora Costarricense de Innovación e Investigación

San José, Costa Rica

Tel: (506) 2216-19-00 / (506) 2216-19-19

Correo Electrónico: promotora@promotora.gub.cr

Promotora Costarricense de Innovación e Investigación

San José, Costa Rica

Tel: (506) 2216-19-00 / (506) 2216-19-19

Correo Electrónico: promotora@promotora.gub.cr

Promotora Costarricense de Innovación e Investigación
San José, Costa Rica
Tel: (506) 2216-15-00 / (506) 2216-15-19
Correo Electrónico: promotora@promotora.gub.cr

Promotora Costarricense de Innovación e Investigación
San José, Costa Rica
Tel: (506) 2216-15-00 / (506) 2216-15-19
Correo Electrónico: promotora@promotora.gub.cr

PROMOTORA COSTARRICENSE DE
INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN

GOBIERNO
DE COSTA RICA

Junta Directiva

PLACA	DESCRIPCIÓN DEL ACTIVO	OBSERVACIONES	Valor en libros
		masa de madera pequeña placa #10069, ambos desconocen su procedencia, ya que al traslado de los activos al nuevo edificio de Coronado no estuvo a cargo de ellos. En nota del 04 de agosto del 2022, indica que el mueble para la recepción placa #2254 pertenecía a la recepción del edificio en Zapote y se desconoce qué pasó con el mobiliario y que a su reincorporación al puesto de recepción luego de estar incapacitado por varias semanas fue en las nuevas instalaciones de Coronado y que esa mesa ya no se encontraba en el edificio nuevo. En correo del 11 de agosto del 2022, en lo que interesa, la señora Barboza indica que nunca vio el mueble cajo recaudadora en las instalaciones	

Promotora Costarricense de Innovación e Investigación

San José, Costa Rica

Tel: (506) 2210-18-00 - (506) 2210-18-18

PROMOTORA COSTARRICENSE DE
INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN

GOBIERNO
DE COSTA RICA

Junta Directiva

PLACA	DESCRIPCIÓN DEL ACTIVO	OBSERVACIONES	Valor en libros
		de Zapote y que, si trasladarse al nuevo edificio, no se contaba con dicho mueble y que además desconoce la ubicación de los mismos.	
1140	MEGA P-REUNIONES T,100CMS.X200CMS. CON G.	Según memorando PROMOTORA-JD-MEMO-003-2022 del 11 de agosto del 2022, la señora Roxana Sánchez indicó que para el traslado a las nuevas instalaciones del CONICIT en Coronado, se fueron giradas instrucciones por su superior, el Secretario Ejecutivo, los cuales fueron guardados en cajas los expedientes, porque el mobiliario no se iba a trasladar, ya que el edificio contaba con archivos y mobiliario nuevo, que si bien es cierto los activos estaban a su nombre, estos	\$148.64
2085	ARCHIVADOR 3 GAVETAS FORRADO EN MELAMINA		\$0.906.81
3337	EQUIPO AIRE ACONDICIONADO 24000BTU		\$0.00
417	BIBLIOTECA DE METAL GRANDE		\$1,410.30

Promotora Costarricense de Innovación e Investigación

San José, Costa Rica

Tel: (506) 2210-18-00 - (506) 2210-18-18

Promotora Costarricense de Innovación e Investigación
San José, Costa Rica
Tel: (506) 2216-15-00 / (506) 2216-15-19
Correo Electrónico: promotora@promotora.gub.cr

Promotora Costarricense de Innovación e Investigación
San José, Costa Rica
Tel: (506) 2216-15-00 / (506) 2216-15-19
Correo Electrónico: promotora@promotora.gub.cr

PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN GOBIERNO DE COSTA RICA			
Junta Directiva			
PLACA	DESCRIPCIÓN DEL ACTIVO	OBSERVACIONES	Valor en libros
		pertenecían a la oficina donde ejercía sus funciones, y su superior era quien podía disponer de esos. Por otro lado, la señora Sánchez menciona que solicitó ayuda al encargado del Archivo Central para que buscara algo relacionado a esos activos, a lo cual le proporcionaron el oficio Ref. RMS-115-2014 de fecha 06-06-2014, donde se indica que la placa #2005 perteneciente a un archivo de 3 gavetas tomados en melamina no fue ubicada en el inventario de activos fijos de fondos propios, inventario realizado en el mes de abril del 2014. Además, que en dicho inventario se ubica en la Secretaría Ejecutiva el activo placa #3337 correspondiente a un equipo de aire	
		condicionado, aunque actualmente no funciona su portador, y que en ese inventario no se indica nada de la placa #1140. La señora Sánchez no tiene conocimiento del activo placa #417 Biblioteca de metal.	
2002	ARCHIVO RODANTE FORRADO EN MELAMINA	El día 28 de julio del 2022 la señora Delcy María Altamirano mediante correo electrónico solicita apoyo al señor Ricardo Basilio Morán Encargado del Archivo Central para localizar en los archivos institucionales algún documento que indique el traslado del activo placa #2002 archivo rodante, asignado a nombre de ella. La señora Altamirano indica en ese mismo correo que entre julio y agosto del 2014, al salir el traslado del edificio de Zapolte a Coronado, se dio en gestión	€3.244,76
Promotora Costarricense de Innovación e Investigación San José, Costa Rica Tel: (506) 2218-18-00 / (506) 2218-18-18 Correo Electrónico: promotora@promotora.cr			

PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN GOBIERNO DE COSTA RICA			
Junta Directiva			
PLACA	DESCRIPCIÓN DEL ACTIVO	OBSERVACIONES	Valor en libros
		algunas muestras de la institución, entre esas el archivo rodante en mención y que por lo anterior solicita la colaboración para localizar algún documento que indique el destino del bien ya que no posee documento probatorio de que ya no custodio el archivo. Además, resalta que, en ese traslado se dieron donaciones de mobiliarios a las municipalidades de San José y Coronado y que podría existir en el Archivo Central algún documento relacionado a dichas donaciones. El día 02 de agosto del 2022, el señor Basilio le responde mediante correo electrónico que dentro del Archivo Central no se encuentra información de los años 2014 en adelante, pero que revisando en	
		archivos de gestión de la Dirección de Apoyo Administrativo logró encontrar un documento donde se menciona la placa #2002. Asimismo, el 11 de agosto de 2022 mediante memorando PROMOTORA-DCCTI-UVYA-MEMO-009-2022 la señora Altamirano informa que, a pesar de la búsqueda realizada en los archivos institucionales, no fue posible localizar el activo placa #2002, indica, además, según lo monitoreado vía Teams, que en el 2014 al salir el traslado a las instituciones de Coronado, se les dio instrucción de no llevar el mobiliario que tenían asignado en el edificio de Zapolte ya que contaban con un mobiliario nuevo.	
Promotora Costarricense de Innovación e Investigación San José, Costa Rica Tel: (506) 2218-18-00 / (506) 2218-18-18 Correo Electrónico: promotora@promotora.cr			

PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN GOBIERNO DE COSTA RICA				PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN GOBIERNO DE COSTA RICA			
Junta Directiva				Junta Directiva			
PLACA	DESCRIPCIÓN DEL ACTIVO	OBSERVACIONES	Valor en libros	PLACA	DESCRIPCIÓN DEL ACTIVO	OBSERVACIONES	Valor en libros
		Motivo por el cual se dejó en almacenamiento el mobiliario que estaba en uso y que por lo anterior desconoce el propietario del activo.		1153	MUEBLE ESCRITORIO COMPLETO EN FORMA CON EST. DE	activos no identificados en la institución por lo que no fue posible consultarlos al respecto. code mencionar que la URMU realizó inspecciones en búsqueda de alguna documentación donde se pudiera verificar el propietario de los activos indicados, sin obtener resultados positivos y entre la consulta verbal realizada a los funcionarios que estuvieron en el proceso de traslado de los activos de Zapote al edificio de	\$2,350.40
				1154	MAD. T. 100X80X35 CMS. CON P. PAS. DE C.		\$744.20
				11274	LAMPARA DE EMERGENCIA SUPER LITE MINILITE-100		\$704.00
				1223	APARATO DE AIRE ACONDICIONADO, M. GFLC218		\$6,480.00
				1017	MAQUINA CALCULADORA ELECT. IBICO SER. 10409949		\$1,795.00
				1018	MAQUINA CALCULADORA ELECT. IBICO SER. 10409949		\$1,795.00
				1001	LOCKER LTOO DE COMPARTIMENTOS C. LLAVE BEIGE		\$1,994.30
				1714	SILLA DE ESPERA SIN BRAZOS NIVELADA PORRO TELA		\$1,000.00
				1715	SILLA ESPERA SIN BRAZOS		\$600.00
				1716	SILLA ESPERA SIN BRAZOS		\$600.00
				1845	SILLA SIN BRAZOS		\$350.00
				1923	TAJADOR ELECT. RICO MARC. PANASONIC MODELO KP310		\$433.50
				1953	SILLA TIPO SECRETARIA		\$1,573.70
				1961	SILLA TIPO SECRETARIA		\$1,573.70
				1971	SILLA TIPO SECRETARIA		\$1,573.70
				1981	SILLA TIPO SECRETARIA		\$1,573.70
				1983	ARCHIVADOR RODANTE DE MADERA		\$3,245.70
				1985	MUEBLE P. FOTOCOPIADO (2 SOBRES, 4 PANELES, PUERTA)		\$15,299.90
				1997	SILLA TIPO SECRETARIA		\$1,573.70
				2000	SILLA TIPO SECRETARIA		\$1,573.70
				2023	SILLA TIPO SECRETARIO		\$1,573.70
				2027	SILLA TIPO SECRETARIO		\$1,573.70
				2037	SILLA TIPO SECRETARIA		\$1,573.70
				2045	SILLA TIPO SECRETARIA		\$1,573.70
1006	PM-210-2000 POWER MATE 286 DR 18042408	Estos TI activos que se encuentran asignados en el sistema a extintores, no fue posible cambiar en los sistemas del por que los mismos se encuentran extraviados, ya que los personas a cargo de dichos	\$19,772.02				
10044	SILLA DE ESPERA SIN BRAZOS		\$64.60				
10167	Extintor de H2O Agua		\$45.00				
10209	MESA PARA MAQUINA DE ESCRIBIR, C. RODINES		\$25.00				
10500	BIBLIOTECA DE METAL, CAFE, PUERTAS VIDRIO		\$14.80				
10774	Extintor de H2O Agua		\$20.00				
10839	MESA PARA MAQUINA DE ESCRIBIR, FORMICA		\$35.52				
10946	ARCH. DE METAL T. LEONAL DE 4 GAVETAS.		\$985.27				

Promotora Costarricense de Innovación e Investigación
San José, Costa Rica
Tel: (506) 2218-18-00 / (506) 2218-18-19
Correo Electrónico: promotora@promotora.gub.cr

Promotora Costarricense de Innovación e Investigación
San José, Costa Rica
Tel: (506) 2218-18-00 / (506) 2218-18-19
Correo Electrónico: promotora@promotora.gub.cr

PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN GOBIERNO DE COSTA RICA				PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN GOBIERNO DE COSTA RICA			
Junta Directiva				Junta Directiva			
PLACA	DESCRIPCIÓN DEL ACTIVO	OBSERVACIONES	Valor en libros	PLACA	DESCRIPCIÓN DEL ACTIVO	OBSERVACIONES	Valor en libros
2071	SILLA TIPO SECRETARIA		\$1,573.70	2200	MUEBLE PARA EQUIPO DE TELEVISION		\$4,594.97
2074	SILLA TIPO SECRETARIA		\$1,573.70	2205	SILLA TIPO SECRETARIA		\$1,573.70
2089	SILLA TIPO SECRETARIA		\$1,573.70	2410	MESA DE MADERA DONADO UCR		\$0.00
2123	SILLA SEMI EJECUTIVA		\$2,010.64	2059	FUENTE DE PODER UPS AMERICAN POWER EK 300		\$2,970.00
2125	GABINETE FORRADO EN MELAMINA		\$1,229.46	2070	FUENTE DE PODER UPS AMERICAN POWER EK 300		\$2,970.00
2127	SILLA TIPO SECRETARIA		\$1,573.70	2078	AIRE ACONDICIONADO DE 3000 BTU MARCA G. ELECT.		\$42,500.00
2132	SILLA TIPO SECRETARIA		\$1,573.70	2957	TELEFONO CELULAR, MOTOROLA T161 9M		\$4,000.00
2139	CORTINA PLEGABLE SEGUNDO NIVEL		\$10,316.00	3007	LLAVE MAYA 250MS KINGSTON		\$3,074.26
2140	MESA DE MADERA CON SOBRES EN FORMICA		\$1,000.00	3008	LLAVE MAYA 250MS KINGSTON		\$3,074.20
2141	MESA DE MADERA CON SOBRES EN FORMICA		\$1,000.00	3009	ACCESS POINT MARCA LINKSYS WDCWRT54G (DONADO)		\$1,000.00
2142	MESA DE MADERA CON SOBRES DE FORMICA		\$1,000.00	3057	CARGADOR DE BATERIAS AUTOMATICO DE 12 V.		\$500.79
2143	MESA DE MADERA CON SOBRES DE FORMICA		\$1,000.00				
2191	SILLA TIPO SECRETARIA		\$1,573.70				
2193	GABINETE FORRADO EN MELAMINA		\$1,229.46				
2197	SILLA TIPO SECRETARIA		\$1,573.70				
2195	SILLA TIPO SECRETARIA		\$1,573.70				
2196	SILLA TIPO SECRETARIA		\$1,573.70				
2200	SILLA TIPO SECRETARIA		\$1,573.70				
2204	SILLA TIPO SECRETARIA		\$1,573.70				
2205	SILLA TIPO SECRETARIA		\$1,573.70				
2217	SILLA TIPO SECRETARIA		\$1,573.70				
2218	SILLA TIPO SECRETARIA		\$1,573.70				
2220	CORTINA PLEGABLE ATENCION AL PUBLICO PRIMER N		\$10,316.00				
2221	MOSTRADOR ATENCION AL PUBLICO (3 SOBRES, 7 PANELES)		\$45,413.38				
2224	SILLA TIPO SECRETARIA		\$1,573.70				
2243	SILLA TIPO SECRETARIA		\$1,573.70				
2245	SILLA TIPO SECRETARIA		\$1,573.70				
2248	SILLA TIPO SECRETARIA		\$1,573.70				
TOTAL valor en libros			\$397,414.95				

Promotora Costarricense de Innovación e Investigación
San José, Costa Rica
Tel: (506) 2218-18-00 / (506) 2218-18-19
Correo Electrónico: promotora@promotora.gub.cr

Promotora Costarricense de Innovación e Investigación
San José, Costa Rica
Tel: (506) 2218-18-00 / (506) 2218-18-19
Correo Electrónico: promotora@promotora.gub.cr

CUARTO: Que de conformidad con los lineamientos del instructivo de baja de activos fijos perteneciente al procedimiento de activos fijos vigente en la institución, se autoriza realizar la baja de bienes patrimoniales de la Promotora, referente a un total de 80 activos fijos correspondientes a equipo electrónico, mobiliario de oficina y otros, los cuales por diversas razones no se encuentran ya en existencia en la institución, por lo que serán dados de baja por robo en uno de los casos (según consta en la denuncia N° 000-14-001087 interpuesta por el ex funcionario Francisco Briceño Jiménez ante el Organismo de Investigación Judicial) y pérdida o desaparición en los restantes casos, mismos anunciados en el presente resolución, procedimiento mediante el cual se descargo el bien o activo del inventario patrimonial de la institución.



Junta Directiva

QUINTO: Que el valor en libros de los 80 activos fijos correspondientes a equipo electrónico, mobiliario de oficina y otros, los cuales por diversas razones no se encuentran ya en existencia en la institución, por lo que serán dados de baja por robo (en uno de los casos) y pérdida o desaparición en los restantes casos, es de ₡397,414.55 (trescientos noventa y siete mil cuatrocientos catorce colones con cincuenta y cinco céntimos).

POR TANTO

**LA PRESIDENCIA DE LA JUNTA DIRECTIVA DE LA PROMOTORA
COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN**

RESUELVE:

ÚNICO: De conformidad con los lineamientos del instructivo de baja de activos fijos perteneciente al procedimiento de activos fijos vigente en la institución, autorizar la baja de 80 bienes patrimoniales de la Promotora, concretamente de los activos fijos descritos en el considerando tercero de la presente resolución.

**PAULA
BOGANTES
ZAMORA (FIRMA)**

**Sra. Paula Bogantes Zamora
Presidenta
Junta Directiva**

Firmado digitalmente por
PAULA BOGANTES ZAMORA
(FIRMA)
Fecha: 2024.02.05 17:20:05
-06'00'

C. Máster Ana Patricia Rojas Figueredo
Licda. Graciela Chaves Ramírez, Directora Administrativa Financiera.
Licda. Natalia Villegas Sánchez, Jefe Gestión del Desarrollo Humano.
Licda. Ana Verónica Cruz Vargas, Asesora Legal.
Archivo/Consecutivo

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	930,382.35	768,501.99	21.06%

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 161 880,36 que corresponde a un Aumento del 21,06% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto principalmente de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): un aumento en “Cobros por transferencias”, esta presenta un aumento de ¢145,360.54 (miles), debido al proceso de consolidación de Estados Financieros con el Fideicomiso 25-02.

Como parte de las actividades de operación de la Promotora, por el periodo comprendido del 1 de enero al 30 de junio del 2024, por concepto de “Cobros” el detalle es el siguiente:

Nombre	Subtotal	Total
Transferencias		854,792.40
Otros cobros actividad de operación		75,589.95
Total Cobros		930,382.35

NOTA N°78

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	78	701,842.09	609,585.97	15.13%

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 92 256,12 que corresponde a un Aumento del 15,13% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto principalmente de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): un aumento de ¢ 32,348.81 (miles) en “Otros pagos actividad de operación”, la cual, corresponde a egresos de efectivo por transferencias entre cuentas de la Promotora.

Como parte de las actividades de operación la Promotora, para el periodo comprendido del 1 de enero al 30 de junio del 2024, por concepto de “Pagos” el detalle es el siguiente:

Nombre	Monto
Beneficios al personal	371,813.96
Serv y Adquisiciones de inventarios	38,243.82
Prestaciones de la seguridad social	93,394.81
Otras transferencias	126,088.75
Otros pagos actividad de operación	72,300.75
Total Pagos	696,284.82

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

NOTA N°79

Cobros

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

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

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

NOTA N°80

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	80	501.18	-	0.00%

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 501.18 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 compra de activos de propiedad, planta y equipo, específicamente una computadora, la cual, genera potencial de servicio a la Promotora.

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

NOTA N°81

Cobros

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

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

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

NOTA N°82

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	82	-	-	0,00%

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

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

NOTA N°83

Efectivo y equivalentes

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	83	1,040,346.98	913,075.06	13.94%

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 127 271,92 que corresponde a un Aumento del 13,94% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): la consolidación de los EEEF de la Promotora y el Fideicomiso 25-02, aumentando las cuentas de CU en ₡138,596.39 (miles)

Es importante indicar que el 05 de febrero del 2024, se trasladó el efectivo en moneda extranjera (dólares y euros) almacenado en cuentas del Banco Nacional de Costa Rica, depositándose en la cuenta en colones del mismo banco. Por consiguiente se trasladó entre cuentas de la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación, la totalidad del saldo disponible en dólares \$86,926.55 de la cuenta número CR49015100010026211147 y la totalidad del saldo disponible en euros € 3,421.41 de la cuenta número CR35015100010038002331; ambos saldos trasladarlos a la cuenta de colones número CR11015100010012189705.

NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

NOTA N°84

Saldos del periodo

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Saldos del periodo	84	2.418.587,27	2.837.208,51	-14,75%

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 -418 621,24 que corresponde a un Disminución del -14,75% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): los resultados operativos de la institución con corte 30/06/2024, correspondiente a un ahorro por la suma de ¢63,507.16 (miles), disminuyendo el ahorro en -¢118,632.77 (miles) con respecto al periodo anterior, debido a que en junio del 2023 hubo un ahorro de ¢182,139.93.

Uno de los principales aspectos que influyeron en el resultado del ejercicio es el aumento en gastos por transferencias del fondo de incentivos (Becas) por ¢100,796.94 (miles).

Es importante mencionar que al 30 de junio del año anterior, no se habían realizado transferencias por este motivo, esto debido a que durante los tres primeros trimestres del 2023, no se realizaron desembolsos de los programas de incentivos, producto del proceso que conllevó la elaboración del Reglamento de Otorgamiento de Beneficios y los procesos necesarios para ejecutar nuevas convocatorias y desembolsos.

De acuerdo, a información suministrada por la Unidad de Gestión de Programas, a continuación, se detalla el estado actual de los desembolsos de incentivos y Propyme:

Informe de los Proyectos y convocatorias vigentes: De acuerdo a información suministrada por la Unidad de Gestión de Programas, a continuación, se detalla el estado actual de los desembolsos de incentivos Ley 7169 / Propyme Ley 8262				
Fuente de Financiamiento	Convocatoria	Beneficiario	Monto	Estado
Fondos de Incentivos	Programa Carreras STEM 2022 "3,14 cierra el círculo"	85 beneficiarios personas físicas	¢70,702,730.00	Inicialmente se iban a otorgar 143 becas, otorgados distribuidos en 5 proveedores de servicios. Al cierre del ejercicio se han otorgado 77 becas y quedan pendientes 9 becas por otorgar, el restante no se logró colocar (por no aceptación o renuncia a la beca). al cierre del ejercicio se ha ejecutado un 77%
Fondos de Incentivos	Programa Carreras Técnicas Talento STEM 2023	47 becas a personas físicas	¢85,046,940.00	Se otorgaron 47 becas con contrato firmado, al cierre del ejercicio se ha ejecutado 35.67%
Fondos de Incentivos	STEM Doc + 2023	7 becas en doctorados STEM	¢17,770,290.34	Se otorgaron 7 becas con contrato firmado, al cierre del ejercicio se ha ejecutado 100,00%

Informe de los Proyectos y convocatorias vigentes: De acuerdo a información suministrada por la Unidad de Gestión de Programas, a continuación, se detalla el estado actual de los desembolsos de incentivos Ley 7169 / Propyme Ley 8262				
Fuente de Financiamiento	Convocatoria	Beneficiario	Monto	Estado
Fondos Propyme	Proyectos de Innovación, Proyectos de Desarrollo Tecnológico y/o combinación de ambos.	CAFERRÁN S.A	€17,591,590.00	Contrato firmado, al cierre del ejercicio se ha desembolsado el 56.85%
Fondos Propyme	Clúster Avanza 2023	6 contratos firmados	€70,227,510.00	Proyecto en etapa de ejecución, se han desembolsado el 100% de los proyectos
Fondos Propyme	Propyme Clúster 2022	6 contratos firmados	€119,742,717.00	Proyecto en etapa de ejecución, se han desembolsado el 83.30% de los proyectos
Fondos Propyme	Retos de innovación	4 contratos firmados	€35,157,420.00	Proyecto en etapa de ejecución, se han desembolsado el 100% de los proyectos
Fondos Propyme	Impulso emprendedor 2023	5 contratos firmados	€46,333,339.00	Proyecto en etapa de ejecución, se han desembolsado el 100% de los proyectos

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	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO	895,481.32	917,138.74	-2.36%
SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD	57,037.71	182,139.94	-68.68%

El **Superávit** Presupuestario, comparado al periodo anterior, genera una disminución de -2.36% de los recursos disponibles, producto principalmente del aumento en el gasto por transferencias del programa de Fondo de incentivos (Becas a terceras personas), ya que, al cierre del ejercicio se han ejecutado ¢52,041.54 (miles), mientras que el año anterior no registró movimientos en esa partida.

El **Superávit de** Contabilidad, comparado al periodo anterior, se genera un aumento del -68.68% en el superávit contable con respecto al periodo anterior, producto de los resultados operativos de la institución con corte 30/06/2024, correspondiente a un ahorro por la suma de ¢63,507.16 (miles), disminuyendo el ahorro en -¢118,632.77 (miles) con respecto al periodo anterior, debido a que en junio del 2023 hubo un ahorro de ¢182,139.93.

Uno de los principales aspectos que influyeron en el resultado del ejercicio es el aumento en gastos por transferencias del fondo de incentivos (Becas) por ¢100,796.94 (miles).

Es importante mencionar que al 30 de junio del año anterior, no se habían realizado transferencias por este motivo, esto debido a que durante los tres primeros trimestres del 2023, no se realizaron desembolsos de los programas de incentivos, producto del proceso que conllevó la elaboración del Reglamento de Otorgamiento de Beneficios y los procesos necesarios para ejecutar nuevas convocatorias y desembolsos.

De acuerdo, a información suministrada por la Unidad de Gestión de Programas, a continuación, se detalla el estado actual de los desembolsos de incentivos y Propyme:

Informe de los Proyectos y convocatorias vigentes: De acuerdo a información suministrada por la Unidad de Gestión de Programas, a continuación, se detalla el estado actual de los desembolsos de incentivos Ley 7169 / Propyme Ley 8262				
Fuente de Financiamiento	Convocatoria	Beneficiario	Monto	Estado
Fondos de Incentivos	Programa Carreras STEM 2022 "3,14 cierra el círculo"	85 beneficiarios personas físicas	¢70,702,730.00	Inicialmente se iban a otorgar 143 becas, otorgados distribuidos en 5 proveedores de servicios. Al cierre del ejercicio se han otorgado 77 becas y quedan pendientes 9 becas por otorgar, el restante no se logró colocar (por no aceptación o renuncia a la beca). al cierre del ejercicio se ha ejecutado un 77%
Fondos de Incentivos	Programa Carreras Técnicas Talento STEM 2023	47 becas a personas físicas	¢85,046,940.00	Se otorgaron 47 becas con contrato firmado, al cierre del ejercicio se ha ejecutado 35.67%
Fondos de Incentivos	STEM Doc + 2023	7 becas en doctorados STEM	¢17,770,290.34	Se otorgaron 7 becas con contrato firmado, al cierre del ejercicio se ha ejecutado 100,00%
Fondos Propyme	Proyectos de Innovación, Proyectos de Desarrollo Tecnológico y/o combinación de ambos.	CAFERRÁN S.A	¢17,591,590.00	Contrato firmado, al cierre del ejercicio se ha desembolsado el 56.85%
Fondos Propyme	Clúster Avanza 2023	6 contratos firmados	¢70,227,510.00	Proyecto en etapa de ejecución, se han desembolsado el 100% de los proyectos
Fondos Propyme	Propyme Clúster 2022	6 contratos firmados	¢119,742,717.00	Proyecto en etapa de ejecución, se han desembolsado el 83.30% de los proyectos
Fondos Propyme	Retos de innovación	4 contratos firmados	¢35,157,420.00	Proyecto en etapa de ejecución, se han desembolsado el 100% de los proyectos
Fondos Propyme	Impulso emprendedor 2023	5 contratos firmados	¢46,333,339.00	Proyecto en etapa de ejecución, se han desembolsado el 100% de los proyectos

Revelación para conciliar la Ejecución Presupuestaria con Contabilidad

Ingresos junio 2024

Cuenta	Resultados / Contabilidad	Cuenta	Presupuesto	Diferencia	Justificación
4-5-1-01-02-02-0-99999 Intereses por otros equivalentes de efectivo	0.79	1.3.2.03.01 Intereses sobre cuentas corrientes y otros depósitos en Bancos	0.79	0.00	ok
4-6-1-02-01-06-0-11206-01 (MHD) Gobierno Central Ley 9971	503,670,847.31	1.4.1.1.00 Gobierno Central (Ley 9971)	503,670,847.31	0.00	ok
4-6-1-02-01-06-0-11206-02 (MHD) Gobierno Central Ley 7169	145,012,375.00	1.4.1.1.01 Gobierno Central (Ley 7169)	145,012,375.00	0.00	ok
4-6-1-02-01-06-0-11206-03 (MHD) Gobierno Central Ley 8262	58,893,280.98	1.4.1.1.02 Gobierno Central (Ley 8262)	58,893,280.98	0.00	ok
4-6-1-02-06-06-0-21092 Transf Ctes de Inst. Públicas Fin FID CONICIT 25-02/BCR (Comisión 3% Propyme)	0.00	1.4.1.6.00 De Instituciones Públicas Financieras (3% Propyme)	3,390,000.00	-3,390,000.00	Contabilidad realiza el registro base devengo, es decir cuando se realiza la transferencia de programa Propyme, ya que, de acuerdo a lo estipulado en el art 15 de la Ley 8262 y se va acumulando lo correspondiente al 3% de la Cuenta por Cobrar Propyme. Por otra parte, en presupuesto se realiza el registro base caja, es decir, se afecta hasta que se recibe la transferencia de las comisiones.
4-9-1-01-01-01-2-99999 Diferencias de Cambio Positivas por Efectivo en Caja en el país	282,371.48			282,371.48	No tiene afectación en Presupuesto.
4-9-6-01-04-03-0-99999-02 Resultados Positivos de Inversiones Patrimoniales en Fideicomisos (25-02) Ley 8262	56,292,550.33			56,292,550.33	No tiene afectación en Presupuesto.
4-9-9-99-99-00-0-99999-01 Otros Resultados Positivos "Redondeo"	8.40			8.40	No tiene afectación en Presupuesto.
4-9-9-99-99-00-0-99999-04 reintegros funcionarios	1,140.00	1.3.9.1.00 Reintegros en Efectivo	1,140.00	0.00	Ok
4-9-9-99-99-00-0-99999-03 Otros Resultados Positivos "Arreglos de pago"	0.00		3,416,550.65	-3,416,550.65	A nivel contable se registra el ingreso cuando se firma un contrato de arreglo de pago (base devengo) y a nivel presupuestario se afecta al momento del ingreso del efectivo (base caja). Dadas las 2 metodologías de registro, si existen arreglos de pago por cobrar siempre existirán diferencias.
4-9-9-99-99-00-0-99999-02 Otros Resultados Positivos "Reintegros por ayudas"	15,275,411.30		3,510,045.85	11,765,365.45	A nivel contable se registra el ingreso con forme pasan los informes de liquidación de contratos de incentivos (base devengo) y a nivel presupuestario se afecta en el momento del ingreso del efectivo (base caja). Dadas las 2 metodologías de registro, si existen reintegros por cobrar siempre existirán diferencias.
		3.3.1.0.00 Superávit libre	6,848,477.79	-6,848,477.79	Corresponde al Superávit libre del periodo 2022, el registro no tiene afectación contable.
		3.3.1.0.01 Superávit libre Ley 9971 Fondos cuentas BNCR	47,116,579.00	-47,116,579.00	
		3.3.2.0.01 Superávit específico Ley 7169 Fondo de Incentivos	635,735,475.43	635,735,475.43	Corresponde al superávit específico Fondo de Incentivos del periodo 2022, el registro no tiene afectación contable.
		3.3.2.0.03 Superávit específico Ley 9028 Fondo Tabaco	99,664,554.73	-99,664,554.73	Corresponde al superávit específico Fondo de Tabaco del periodo 2022, el registro no tiene afectación contable.
		3.3.2.0.04 Superávit específico Ley 8262 (3% Propyme)	4,563,222.43	-4,563,222.43	Corresponde al superávit específico 3% Propyme del periodo 2022, el registro no tiene afectación contable.
		3.3.2.0.05 Superávit específico Ley 7099 Fondo BID/CONICIT	747,549.02	-747,549.02	

Egresos junio 2024

Cuenta	Contabilidad	Cuenta	Presupuesto	Diferencia	Justificación
5-1-1-01-01-00-0-99999 sueldos para cargos fijos	223,776,150.71	0.01.01 Sueldos para cargos fijos	224,049,752.40	-273,601.69	*Ajustes manuales en presupuesto correspondiente a la diferencia que se genera entre lo ejecutado y lo pagado.
5-1-1-01-06-00-0-99999 salario escolar	25,033,235.50	0.03.04 Salario escolar	48,681,707.34	-23,648,471.84	El monto reflejado a nivel contable es la provisión (base devengo) al cierre del mes reportado. El monto registrado en presupuesto (base caja) corresponde al pago realizado a los funcionarios en el mes de enero 2024 correspondiente al salario escolar del año 2023 por ₡48,411,506.04 menos ₡5,165,507.69 correspondiente al monto por cuotas obreras del salario escolar y pagos de resoluciones durante el periodo.
5-1-1-01-99-00-0-99999-01 otras remuneraciones básicas	3,728,227.88	6.03.99 Otras prestaciones	3,728,227.88	0.00	Ok
5-1-1-02-01-00-0-99999- tiempo extraordinario	508,501.28	0.02.01 Tiempo extraordinario	506,417.81	2,083.47	*Ajustes manuales en presupuesto correspondiente a la diferencia que se genera entre lo ejecutado y lo pagado.
5-1-1-02-99-00-0-99999- otras remuneraciones eventuales	12,896,533.18			12,896,533.18	Corresponde a las Vacaciones por pagar a exfuncionarios
5-1-1-03-01-00-0-99999 retribución por años servidos	29,746,768.95	0.03.01 Retribución por años servidos (anualidades)	29,908,124.14	-161,355.19	*Ajustes manuales en presupuesto correspondiente a la diferencia que se genera entre lo ejecutado y lo pagado.
5-1-1-03-02-01-0-99999 dedicación exclusiva	36,938,623.67	0.03.02 Restricción al ejercicio liberal de la profesión (dedicación exclusiva)	37,038,152.34	-99,528.67	*Ajustes manuales en presupuesto correspondiente a la diferencia que se genera entre lo ejecutado y lo pagado.
5-1-1-03-03-00-0-99999 decimotercer mes	29,077,629.70	0.03.03 Decimotercer mes (aguinaldo)	0.00	29,077,629.70	A nivel contable se registra la provisión de aguinaldos (base devengo) y a nivel presupuestario se afecta en el momento del pago (base caja). Dadas las 2 metodologías de registro siempre existirán diferencias.
5-1-1-03-99-01-0-99999 Reconocimiento carrera profesional 5-1-1-03-99-99-0-99999 Otros incentivos salariales	9,548,991.62	0.03.99 Otros incentivos salariales (reconocimiento carrera profesional)	9,594,368.07	-45,376.45	*Ajustes manuales en presupuesto correspondiente a la diferencia que se genera entre lo ejecutado y lo pagado.
5-1-1-04-01-00-0-99999 contribución patronal al seguro de salud de la caja costarrí	51,584,919.30	0.04.01 Cuota C.C.S.S. / 0.04.04 Cuota Asignaciones Familiares	50,855,167.08	729,752.22	La diferencia se origina ya que en presupuesto se ejecuta lo registrado contablemente en el mes anterior. Se agrega columna con los datos contables de diciembre 2022 para acumularlos cada mes y así respaldar la conciliación y la respectiva justificación de las diferencias.
5-1-1-04-03-00-0-99999 contribución patronal al instituto nacional de aprendizaje	5,271,942.70	0.04.03 Cuota INA	5,353,142.35	-81,199.65	
5-1-1-04-05-00-0-99999 contribución patronal al banco popular y de desarrollo común	1,757,314.43	0.04.05 Cuota Banco Popular	1,784,380.30	-27,065.87	
5-1-1-04-99-00-0-99999 otras contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad	17,573,141.79	0.05.01 Contribución Patronal al Seguro de pensiones de la CCSS	19,342,688.76	-1,769,546.97	
5-1-1-05-02-00-0-99999 aporte patronal al régimen obligatorio de pensiones compleme	10,518,562.51	0.05.02 Aporte patronal R.P.C. LEY 7983	10,706,287.64	-187,725.13	*Ajustes manuales en presupuesto correspondiente a la diferencia que se genera entre lo ejecutado y lo pagado
5-1-1-05-03-00-0-99999 aporte patronal al fondo de capitalización laboral	5,271,942.70	0.05.03 Aporte Patronal F.C.L. LEY 7983	5,353,145.34	-81,202.64	
5-1-1-05-05-00-0-99999 contribución patronal a otros fondos administrados por entes privados	15,822,861.13	0.05.05 Contribución Patronal a fondos administrados por entes priva	15,822,861.13	0.00	Ok
5-1-2-02-01-00-0-99999 agua y alcantarillado	547,259.00	1.02.01 Servicio de agua y alcantarillado	547,259.00	0.00	Ok
5-1-2-02-02-00-0-99999 energía eléctrica	2,202,765.25	1.02.02 Servicio de energía eléctrica	2,202,765.25	0.00	Ok
5-1-2-02-04-00-0-99999 servicios de telecomunicaciones	3,184,365.38	1.02.04 Servicio de Telecomunicaciones	3,184,365.38	0.00	Ok
5-1-2-02-99-00-0-99999 otros servicios básicos	413,111.00	1.02.99 Otros Servicios básicos	413,111.00	0.00	Ok
5-1-2-03-03 impresión, encuadernación y otros	63,280.00	1.03.03 impresión, encuadernación y otros	63,280.00	0.00	Ok
5-1-2-01-05-00-0-99999- aplicaciones informáticas	76,603.72	1.03.07 Servicios de tecnologías de Información 5.99.03 Bienes intangibles	76,738.44	-134.72	Corresponde a diferencial cambiario
5-1-2-04-06-00-0-99999 servicios generales	14,314,353.15	1.04.06 Servicios generales	14,314,353.15	0.00	Ok
5-1-2-05-02 viáticos dentro del país	17,600.00	1.05.01 Transporte dentro del país / 1.05.02 Viáticos dentro del país	17,600.00	0.00	Ok
5-1-2-06-01 seguro contra riesgos del trabajo 5-1-2-06-01-04 seguro voluntario de automóviles 5-1-2-06-01-08 seguros de equipos electrónicos 5-1-2-06-01-09 seguros contra incendios, inundaciones, terremotos	2,547,178.51	1.06.01 Seguros	3,422,812.00	-875,633.49	A nivel contable se registra el gastos por amortización de los seguros pagados por adelantado con forme pasan los meses (base devengo) y a nivel presupuestario se afecta en el momento del pago de los seguros (base caja). Dadas las 2 metodologías de registro siempre existirán diferencias.
5-1-2-08-01 mantenimiento de edificios	432,300.00	1.08.01 mantenimiento de edificios, locales y terrenos	432,300.00	0.00	ok

Cuenta	Contabilidad	Cuenta	Presupuesto	Diferencia	Justificación
5-1-2-08-03 mantenimiento y reparación de equipos de transporte, Tracción y Elevación	169,726.00	1.08.05 mantenimiento y reparación de equipos de transporte	169,726.00	0.00	Ok
5-1-2-08-04 mantenimiento y reparación de equipos de comunicación	41,233.78	1.08.06 mantenimiento y reparación de equipos de comunicación	41,887.59	-653.81	Corresponde a diferencial cambiario
5-1-2-08-06 mantenimiento y reparación de equipos para computación	4,135,792.98	1.08.08 Mantenimiento y reparación de equipo de cómputo y sistemas informáticos	2,270,021.70	1,865,771.28	La diferencia corresponde al gasto diferido (se registra como activo), se irá registrando el gasto conforme pasan los meses.
5-1-3-01-01-00-0-99999 combustibles y lubricantes	416,643.00	2.01.01 Combustibles y lubricantes	416,643.00	0.00	ok
5-1-3-01-02 productos farmacéuticos y medicinales	1,785.40	2.01.02 Productos farmacéuticos y medicinales	0.00	1,785.40	Los montos de Contabilidad corresponden a salidas de bodega, que no tienen afectación en presupuesto. Se afecta presupuesto cuando se realiza la compra.
5-1-3-01-04 tintas, pinturas y diluyentes	7,765.07	2.01.04 Tintas, pinturas y diluyentes	0.00	7,765.07	Los montos de Contabilidad corresponden a salidas de bodega, que no tienen afectación en presupuesto. Se afecta presupuesto cuando se realiza la compra.
5-1-3-03-04- materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo	4,915.50	2.03.04 Materiales y productos electricos, telefónicos y de cómputo	150,025.81	-145,110.31	Los montos de Contabilidad corresponden a salidas de bodega, que no tienen afectación en presupuesto. Se afecta presupuesto cuando se realiza la compra.
5-1-3-99-01-00-0-99999 útiles y materiales de oficina y cómputo	202,217.60	2.99.01 Útiles y materiales de oficina y cómputo	38,900.00	163,317.60	Los montos de Contabilidad corresponden a salidas de bodega, que no tienen afectación en presupuesto. Se afecta presupuesto cuando se realiza la compra.
5-1-3-99-03-00-0-99999 productos de papel, cartón e impresos	143,065.20	2.99.03 Productos de papel, cartón e impresos	0.00	143,065.20	Los montos de Contabilidad corresponden a salidas de bodega, que no tienen afectación en presupuesto. Se afecta presupuesto cuando se realiza la compra.
5-1-3-99-05-00-0-99999 útiles y materiales de limpieza	13,744.43	2.99.05 Útiles y materiales de limpieza	0.00	13,744.43	Los montos de Contabilidad corresponden a salidas de bodega, que no tienen afectación en presupuesto. Se afecta presupuesto cuando se realiza la compra.
5-1-4-01-01- Depreciaciones De Propiedades, Planta Y Equipos Explotados	20,977,954.51				No tiene afectación en presupuesto
5-1-4-01-08- Amortizaciones De Bienes Intangibles No Concesionados	5,194,479.12				No tiene afectación en presupuesto
5-1-7-02-08-02-0-99999- Deterioro Por Documentos A Cobrar Por Fraccionamientos Y Arreglos De Pago	5,900,082.00				No tiene afectación en presupuesto
		5.01.05 Equipo y programas de cómputo	510,206.81	-510,206.81	La cuenta no se refleja en el estado de resultados, esta se refleja en el Balance de Situación
5-4-1-01-01-02-0-99999- becas	100,796,940.00	6.02.02 Becas a terceras personas	52,041,549.57	48,755,390.43	La diferencia se origina a que contablemente se registra al momento de haber un hecho generador (por ejemplo contrato de incentivo), mientras que en presupuesto se afecta hasta que se haya cancelado, además el gasto por becas el 30% se registran a largo plazo, por lo que presupuestariamente se ejecutará en el siguiente año.
5-4-1-02-01-06-0-11206 transferencias corrientes al Gobierno Central MINISTERIO DE HACIENDA	6,848,475.01	6.01.01 Transferencias corrientes al Gobierno Central	6,848,475.01	0.00	ok
5-4-1-02-02-06-0-12554 transf cte. órganos desconcent CNE	205,454.36	6.01.02 Transferencias corrientes a Órganos Desconcentrados	205,454.36	0.00	ok
5-4-1-02-06-99-0-21101 fid Conicit 25-02/bcac +	58,893,280.98	6.01.08 Fondos en Fideicomiso para gasto corriente	58,893,280.98	0.00	ok
5-4-1-03-02-06 otras transferencias corrientes a organismos internacionales	8,100,000.00	6.07.01 Transferencias corrientes a organismos internacionales	8,100,000.00	0.00	ok
5-9-1-01-01-01-2-99999 diferencias de cambio negativas por activos financieros	613,086.43				No tiene afectación en presupuesto
5-9-9-02-01-00-0-99999- impuestos	3,600.20	1.09.99 Otros impuestos	3,600.20	0.00	ok
5-9-9-99-00-0-99999-02 Otros Resultados Negativos -gasto Por Retiro Activos-	396,389.95				No tiene afectación en presupuesto
5-9-9-99-00-0-99999-03 otros resultados negativos -redondeo-	28.93				No tiene afectación en presupuesto

Adicionalmente, para efectos de revelar en las Notas a los EEEF, se aportan los oficios PROMOTORA-DFA-UF-OF-011-2024, PROMOTORA-DAF-UF-OF-029-2024, PROMOTORA-DAF-UF-OF-038-2024, PROMOTORA-DAF-UF-OF-058-2024, PROMOTORA-DAF-UF-OF-073-2024 y PROMOTORA-DAF-

UF-OF-100-2024, donde se informan sobre los ajustes presupuestarios y las modificaciones presupuestarias realizadas al cierre del ejercicio.

Referencia: **PROMOTORA-DAF-UF-OF-011-2024**


PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN


GOBIERNO DE COSTA RICA

Dirección Administrativa Financiera
Unidad Financiera

10 de febrero del 2024
 PROMOTORA-DAF-UF-OF-011-2024

Lic. Doris Alemán López
 Técnico contable
 Unidad Financiera

ASUNTO: Informe para EEFF, enero 2024

Estimado señor,

Con base en el correo recibido el día martes 02 de febrero, 2024 en el cual solicita la información para la elaboración de los EEFF del mes de enero en cumplimiento de la normativa y en apoyo con la implementación de la NIGCP, le informo:

Se remite la Conciliación Contable vs Presupuesto y el Estado de Ejecución Presupuestaria con la información de la ejecución presupuestada de ingresos y egresos efectuados en el mes de enero 2024.

Adicionalmente, para efectos de revelar en las notas a los EEFF le informo que, en el mes de enero 2024, se realizaron cinco ajustes manuales que afectaron al presupuesto de egresos por la suma total de menos 02.53%.822.14 según lo indicado en los ítems I y II:


PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN


GOBIERNO DE COSTA RICA

Dirección Administrativa Financiera
Unidad Financiera

Tema IV1
 Ajustes presupuestarios por subprograma
 al 31 de enero, 2024

Subprograma	Agosto 2023	Agosto 2024	Agosto 2024	Septiembre 2024	Octubre 2024
01.01 Subprograma para apoyar a las	0.00.00	0.00.00	0.00.00.00	0.00.00.00	0.00
01.02 Subprograma para apoyar a las	0.00.00	0.00.00	0.00.00.00	0.00.00.00	0.00
01.03 Subprograma para apoyar a las	0.00.00	0.00.00	0.00.00.00	0.00.00.00	0.00
01.04 Subprograma para apoyar a las	0.00.00	0.00.00	0.00.00.00	0.00.00.00	0.00
01.05 Subprograma para apoyar a las	0.00.00	0.00.00	0.00.00.00	0.00.00.00	0.00
01.06 Subprograma para apoyar a las	0.00.00	0.00.00	0.00.00.00	0.00.00.00	0.00
01.07 Subprograma para apoyar a las	0.00.00	0.00.00	0.00.00.00	0.00.00.00	0.00
01.08 Subprograma para apoyar a las	0.00.00	0.00.00	0.00.00.00	0.00.00.00	0.00
01.09 Subprograma para apoyar a las	0.00.00	0.00.00	0.00.00.00	0.00.00.00	0.00
01.10 Subprograma para apoyar a las	0.00.00	0.00.00	0.00.00.00	0.00.00.00	0.00
TOTAL	0.00.00	0.00.00	0.00.00.00	0.00.00.00	0.00
Total general	0.00.00	0.00.00	0.00.00.00	0.00.00.00	0.00


PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN


GOBIERNO DE COSTA RICA

Dirección Administrativa Financiera
Unidad Financiera

Tema IV2
 Estado de Ejecución Presupuestaria
 al 31 de enero, 2024

Subprograma	Subprograma	Subprograma
01.01	01.01	01.01
01.02	01.02	01.02
01.03	01.03	01.03
01.04	01.04	01.04
01.05	01.05	01.05
01.06	01.06	01.06
01.07	01.07	01.07
01.08	01.08	01.08
01.09	01.09	01.09
01.10	01.10	01.10
TOTAL	0.00.00	0.00.00

Cualquier consulta adicional, con gusto.

Promotora Costarricense de Innovación e Investigación
 San José, Costa Rica
 Tlc (804) 2216-18-00, Fax (804) 2216-18-00
 Correo Electrónico: finanzas@promotora.gov.cr

Promotora Costarricense de Innovación e Investigación
 San José, Costa Rica
 Tlc (804) 2216-18-00, Fax (804) 2216-18-00
 Correo Electrónico: finanzas@promotora.gov.cr


PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN


GOBIERNO DE COSTA RICA

Dirección Administrativa Financiera
Unidad Financiera

Asesoramiento:

SEED DATA
 JUNGA
 OSARIO
 (FIMA)

Representante
 Lic. SEED DATA
 JUNGA OSARIO
 (FIMA)
 Cédula Profesional (Presupuesto)
 Unidad Financiera

CC:

Asunto: Ejecución Presupuestaria de ingresos y egresos Promotora, enero 2024
 Conciliación Contable vs Presupuesto, enero 2024
 Estado de Ejecución Presupuestaria, enero 2024
 Ajustes manuales presupuestarios del 01-2024 al 01-2024

C. Unidad Financiera:
 Asesor Contable

 **PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN** **GOBIERNO DE COSTA RICA**

Dirección Administrativa Financiera
Unidad Financiera

15 de marzo del 2024
PROMOTORA-DAF-UF-OF-024-2024

MBA, Cristine Sánchez Anchía
Jefe a./
Unidad Financiera

ASUNTO: Insumos para EEFF, febrero 2024

Estimado Señor:

Con base en el oficio de referencia **PROMOTORA-DAF-UF-OF-020-2024** con fecha 29 de febrero, 2024 en el cual solicito como unidad primaria suministrar la información actualizada correspondiente al mes de febrero 2024, esto con la finalidad de que pueda procesar y revelar la información proporcionada en los Estados Financieros en seguimiento a la normativa y en apego con la implementación de los NICSP, la informo:

Se remite la Conciliación Contabilidad vs Presupuesto y el Estado de Ejecución Presupuestaria con la información de la ejecución presupuestaria de ingresos y egresos efectuados en el mes de febrero 2024.

Adicionalmente, para efectos de revelar en las Notas a los EEFF la informo que, en el mes de febrero 2024, se realizaron cinco ajustes manuales que afectaron al presupuesto de egresos por la suma total de **¢6,115,620.87** según lo indicado en las tablas 1 y 2:

Promotora Costarricense de Innovación e Investigación
San José, Costa Rica
Tel: (506) 2216-18-00, Fax: (506) 2216-18-05,
Correo Electrónico: finanzas@promotora.cr

[illegible]

 PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN	GOBIERNO DE COSTA RICA
Dirección Administrativa Financiera Unidad Financiera	
Cualquier consulta adicional, con gusto.	
Atentamente,	
SEIDY DIANA ZÚÑIGA OBANDO (FIRMA)	
Licda, Seidy Zúñiga Oando Profesional (presupuesto) Unidad Financiera	
520  Anexos: Ejecución Presupuestaria de Ingresos y egresos Promotora, febrero 2024 Constatación Contabilidad vs Presupuesto, febrero 2024 Estado de Ejecución Presupuestaria, febrero 2024 Ajustes manuales presupuestarios del 06-2024 al 10-2024	
C. Unidad Financiera Archivo/Consecutivo	



PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN

Dirección Administrativa Financiera
Unidad Financiera

03 de abril del 2024
PROMOTORA-DAF-UF-OF-038-2024

MBA, Cristina González Anchiut
Jefe(a):
Unidad Financiera

ASUNTO: Información Presupuestos- NICSP

Estimado(a) señora:

Con base en el oficio de referencia PROMOTORA-DAF-UF-OF-038-2024 con fecha 02 de abril, 2024 en el cual solicito como unidad proveer y suministrar la información actualizada correspondiente al mes de marzo 2024, este con la finalidad de que pueda procesar y revelar la información proporcionada en los Estados Financieros en seguimiento a la normativa y en apego con la implementación de las NICSP, le informo:

Se remite la Conclusion Contable por Presupuesto y el Estado de Ejecución Presupuestaria con la información de la ejecución presupuestaria de ingresos y egresos efectuados en el mes de marzo 2024.

Adicionalmente, para efectos de revelar en los NIF en los EFP le informo que, en el mes de marzo 2024, se realizaron tres ajustes mutuos que declaran al presupuesto de ingresos por la suma total de C\$5,603.75 según lo indicado en los ítemes 1 y 2:

Tema 1(a)
Ajustes presupuestarios por subpartes
al 31 de marzo, 2024

Subpartes	01-01-2024	01-01-2024	01-01-2024
0.01.01 Subpartes por pago fijo	17,211.94	10,179.91	3.93
0.01.02 Subpartes por otros pagos	2,747.94	2,226.00	
0.01.03 Subpartes de personal de desarrollo de proyectos	2,222.22	2,222.22	
0.01.04 Subpartes de personal de apoyo	1,039.36	1,039.36	
0.01.05 Subpartes de personal de apoyo			6.75
0.01.06 Subpartes de personal de apoyo de desarrollo de proyectos de investigación	14,000.00	14,000.00	1.86
TOTAL	37,221.46	37,677.49	

Promotora Costarricense de Innovación e Investigación
Sav. José, Costa Rica
Tel: (804) 2216-18-00, Fax: (804) 2216-19-00,
Correo Electrónico: financiera@promotora.cr



PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN

Dirección Administrativa Financiera
Unidad Financiera

Tema N°2
Detalle de ejecución presupuestaria
al 31 de marzo, 2024

Subpartes	01-01-2024
0.01.01 Subpartes por pago fijo	17,211.94
0.01.02 Subpartes por otros pagos	2,747.94
0.01.03 Subpartes de personal de desarrollo de proyectos	2,222.22
0.01.04 Subpartes de personal de apoyo	1,039.36
0.01.05 Subpartes de personal de apoyo	
0.01.06 Subpartes de personal de apoyo de desarrollo de proyectos de investigación	14,000.00
TOTAL	37,221.46

Promotora Costarricense de Innovación e Investigación
Sav. José, Costa Rica
Tel: (804) 2216-18-00, Fax: (804) 2216-19-00,
Correo Electrónico: financiera@promotora.cr

Cualquier consulta adicional, con gusto.

Atentamente,

SEPTOR
UNIDAD FINANCIERA
FIRMADO

Licda. Selany EGAÑA Quesada
Profesional (presupuesto)
Unidad Financiera

620

Anexo: Ejecución Presupuestaria de ingresos y egresos Presupuesto, marzo 2024
Conclusion Contable por Presupuesto, marzo 2024
Estado de Ejecución Presupuestaria, marzo 2024
Ajustes mutuos presupuestarios del 1-2024 al 3-2024

C. Unidad Financiera
Archivos Correspondientes



[illegible]



PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN

GOBIERNO DE COSTA RICA

Dirección Administrativa Financiera

Unidad Financiera

Cualquier consulta adicional, con gusto.

Atentamente,

SEIDY DIANA

Unidad Ejecutora por

SEIDY DIANA ZÚÑIGA

ZÚÑIGA OBANDO

(FIRMA)

Licda. Seidy Zúñiga Obando

Profesional (presupuesto)

Unidad Financiera

020

Anexo Ejecución Presupuestaria de Ingresos y egresos Promotora Junio 2024

Comisión Consultiva vs Presupuesto, Junio 2024

Exento de Ejecución Presupuestaria, Junio 2024

Ajustes mensuales presupuestarios del 20-2024 al 26-2024



C. Unidad Financiera

Archivo Consecutivo

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

La Promotora no cuenta con deudas, por lo tanto, no aplica

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			

La Promotora **no cuenta con activos generadores de efectivo, por lo tanto, no aplica.**

Los Activos No Generadores de Efectivo, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -56,059.43 (miles) corresponde a una **disminución** del -3.53% de recursos disponibles, producto de la variación en las cuentas “Propiedades, planta y equipos explotados” y “Bienes intangibles no concesionados” principalmente por el registro de las depreciaciones y amortizaciones mensuales.

Otro aspecto que afectó el saldo, fue la depuración de cuentas realizada el año pasado, ya que, en diciembre 2023, se dio de baja las licencias vencidas, debido a que las mismas tienen vigencia de un año. El detalle de estas licencias se ubica en el apartado 1.2.5.08 “Bienes intangibles no concesionados”.

Adicional, en marzo del 2024 se dio la baja de 80 activos debido a la pérdida de 79 activos y el robo de un activo.

Revelación:

Se detallan los bienes no concesionados que se posee la Promotora, destinados para su operación por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de junio del 2024:

Cuenta	Descripción(*)	Valores residuales al cierre
1.2.5.01.01.	Tierras y terrenos	431,353.05
1.2.5.01.02.	Edificios	1,014,895.26
1.2.5.01.03.	Maquinaria y equipos para la producción	7,264.64
1.2.5.01.04.	Equipos de transporte, tracción y elevación	13,690.63
1.2.5.01.05.	Equipos de comunicación	4,149.53
1.2.5.01.06.	Equipos y mobiliario de oficina	13,564.90
1.2.5.01.07.	Equipos para computación	37,326.04
1.2.5.01.08.	Equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	54.22
1.2.5.01.09.	Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	167.45
1.2.5.01.10.	Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público	814.81
1.2.5.01.11.	Semovientes	0.00
1.2.5.01.99.	Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	629.77
1.2.5.08.03.	Software y programas	8,429.56
1.2.5.08.99.	Otros bienes intangibles	360.87
TOTALES BIENES NO CONCESIONADOS		1,532,700.73

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:

La Promotora **no cuenta segmentos operativos, por lo tanto, no aplica.**

NOTAS CONTABLES 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 **2024**.

Se revela que la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación cuenta con una biblioteca llamada CIPCYT, Centro de Información en Política Científica y Tecnológica.

Este es un centro de información especializado en documentación de Ciencia y Tecnología, que ha tenido como objetivo, reunir, dar tratamiento y diseminar información sobre política científica y tecnológica, producida en el país o en el exterior, como apoyo a las actividades de estudio, formulación de políticas, planeamiento y coordinación de la ciencia y tecnología del país.

A finales de 1980, mediante el Subcomponente Difusión y Extensión del Préstamo del BID para Ciencia y Tecnología (Ley 7099), el Conicit (actualmente Promotora Costarricense de Innovación e Investigación) fue precursor del establecimiento de la Red Nacional de Centros de Información Especializados, mejor conocida como la “Red de CIE’s”¹, proveyéndolas de conexión a internet, equipo de cómputo, material bibliográfico, etc. Legalmente, la Red fue constituida por medio del Decreto N° 22282 Micitt de 1993. Es en dicho decreto en donde se crea el Sistema Nacional de Información Científica y Tecnológica (SINICIT) y al Centro de Información Especializa del Conicit (actualmente Promotora Costarricense de Innovación e Investigación), nodo de la red de CIE’s, se le da el nombre de Centro de Información en Política Científica y Tecnológica, por sus siglas CIPCYT.

Desde la creación del Conicit en 1972 hasta su transformación en Promotora Costarricense de Innovación e Investigación en 2021, el Centro de Información ofreció servicios y productos dirigidos a satisfacer las demandas de información de investigadores, estudiantes avanzados de educación superior, unidades de investigación, unidades de información, empresas y a todas aquellas instituciones y personas vinculadas con el área de la ciencia, tecnología e innovación, integrado a la información del Registro Científico y Tecnológico, el cual también, hasta entonces, fue responsabilidad del Conicit, por Ley 7169. La misión del Centro era fomentar una cultura nacional del uso y desarrollo de la información científica y tecnológica como fuente generadora de conocimiento.

Entre otros productos de información, cabe destacar el servicio de alerta bibliográficas, que se ponía a disposición del público por medio del sitio web de forma mensual. Este fue suspendido junto con el

cierre de la Unidad Gestión de información y la desactivación del sitio web del Conicit, en diciembre de 2021. En el año 2022 el servicio de alerta bibliográfica se mantuvo únicamente para el público interno; en el 2023 se suspendió el servicio, a falta de realimentación de las autoridades sobre la orientación que debía tener este servicio en la Promotora.

La Unidad Evaluación Técnica está a la espera de la aprobación Modelo Organización de la Promotora sometido ante Mideplan, para definir la ubicación y futuro del acervo bibliográfica que aloja el Centro; paralelamente solicitará criterio legal para definir la vigencia del CIPCYT.

Conformación de las listas bibliográficas:

- Catálogo Bibliográfico: Base de datos bibliográfica está soportada por un sistema instalado en los servidores de la Promotora, de software libre denominado “EspaBiblio 3.4”. Este sistema permite administrar la base de datos bibliográfica del Cipcyt. Contiene: 3.347 registros en diferentes formatos (libros, tesis, obras de referencia, discos compactos, documentos de trabajo, proyectos de investigación, artículos de revistas, conferencias, en diferentes disciplinas de la ciencia, tecnología e Innovación).
- Repositorio de tesis: El Repositorio de tesis se instaló a mediados del año 2015, desarrollado en un software libre conocido como DSpce Repostory. Registra textos digitales (archivos en texto completo). Contiene: 317 registros de tesis: bachiller (7) maestría (204), doctorado (77) y (29) artículos científicos producto de esas mismas investigaciones realizadas en universidades nacionales e internacionales, por becarios financiados mediante el Fondo de Incentivos Micitt/Conicit.
- Lista de obras de referencia remanentes: En el Cipcyt se mantiene una lista de 77 obras de referencia (entre diccionarios técnicos y especializados, enciclopedias, directorios, catálogos, vocabularios, bibliografías, otros) almacenados en el Cipcyt. Estas obras de referencia fueron incluidas en un descarte de (130 documentos) aprobado por el Consejo Director, con fecha 05/08/2014. Sin embargo, a pesar de los esfuerzos realizados para donar esta documentación quedó un remanente de 77 documentos, se enviaron notas de donación a colegios científicos, técnicos, profesionales, académicos y otras unidades de información -bibliotecas, centros de información y documentación, sin embargo, su traslado no pudo finiquitarse.
- Listas de libros donadas por casas editoriales: Está compuesto por 100 documentos donados por diferentes casas editoriales universitarias que participaron en el "Premio a las Empresas

Editoriales en Ciencia y Tecnología". Cabe indicar que este premio fue administrado por el Conicit (actualmente Promotora Costarricense de Innovación e Investigación), hasta la aprobación de la Ley N° 9971 de creación de la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación.

- Lista de libros en materia de ciencias de la información: Se cuenta con una lista de 394 documentos en su mayoría de la base de datos Unisist (Sistema Mundial de Información Científica) administrado por la Unesco. Durante los primeros años del Conicit (actualmente Promotora Costarricense de Innovación e Investigación) y hasta la llegada de la Internet, la Institución fungió como punto focal de Unisist. Esta colección se encontraba en estado de revisión con la intención de migrar algunos documentos al catálogo bibliográfico.
- "Kardex" Lista de revistas y sus colecciones: El Cipcyt mantiene 98 títulos de publicaciones periódicas seriadas especializadas en temas de la ciencia, la tecnología y otros, en formato impreso.

Por último, personal del Cipcyt revisó 741 documentos, para su valoración y descarte (libros, revistas en series, mapas, folletos, guías, láminas), donados en su mayoría por el investigador Dr. Rodrigo Zeledón, ex Presidente del Consejo Director Conicit y ex Ministro de Ciencia y Tecnología. Actualmente aún se está en proceso la donación.

Por otra parte, el 4 de setiembre del 2023 por medio del memorando PROMOTORA-DPCTI-ET-MEMO-006-2023, la Jefatura de la Unidad Gestión de Programas solicitó a la Gerencia General, la donación de aproximadamente 1.300 documentos que no se encuentra en registros de las bases de datos bibliográficas del Centro de Información en Política Científica y Tecnológica (Cipcyt). Este material fue valorado para su descarte años atrás, principalmente por no tener afinidad con la especialidad o temática del centro de información (obras de referencia remanentes); en otros casos, por duplicidad del documento o por tratarse de fotocopias de documentos. A continuación, se adjunta el memorando PROMOTORA-DPCTI-ET-MEMO-006-2023:

PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN
DIRECCIÓN DE PROMOCIÓN DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INVESTIGACIÓN
UNIDAD EVALUACIÓN TÉCNICA

MEMORANDO
PROMOTORA-DPCTI-ET-MEMO-006-2023

Fecha:	04 de setiembre, 2023
Para:	Máster Ana Patricia Rojas Figueredo, Gerente General
De:	Ing. Alejandra Araya Marrón, Coordinadora, UET
Asunto:	Solicitud de autorización para donación de material bibliográfico del Cipcyt

Sirva el presente memorando para solicitar su autorización para proceder a la donación de material bibliográfico que no se encuentra en registros de las bases de datos bibliográficas del Centro de Información en Política Científica y Tecnológica (Cipcyt).

Parte de este material fue valorado para su descarte años atrás, principalmente por no tener afinidad con la especialidad o temática del centro de información (obras de referencia remanentes); en otros casos, por duplicidad del documento o por tratarse de fotocopias de documentos. A continuación, el detalle de la conformación de las listas bibliográficas:

- Lista 1. Obras de referencia remanentes.** En el Cipcyt se mantiene una lista de 77 obras de referencia (diccionarios técnicos y especializados, enciclopedias, directorios, catálogos, vocabularios, bibliografías, otros), cuya donación no se concretó en su momento, a pesar de las notas de donación enviadas a colegios científicos, técnicos, profesionales, académicos y otras unidades de información. Estas obras de referencia fueron incluídas en un descarte de 130 documentos, aprobado en su momento por el Consejo Director del Conicyt en Sesión N°2169 del 05/08/2014.

- Listas 2. Libros donados por casas editoriales.** Se incluye en este grupo para donación, un listado de 101 documentos donados por diferentes casas editoriales universitarias que participaron en el "Premio a las Empresas Editoriales en Ciencia y Tecnología".

Este premio fue administrado por el Conicyt hasta la aprobación de la Ley N°9571 de Creación de la Promotora Costarricense de Innovación e Investigación, mediante la cual también se reformó la Ley N°7169. En la política de la Unidad de Gestión del Informacion, incorporó a la base de datos del Cipcyt únicamente aquellos documentos afines a la temática del Centro; el resto de las obras no se ingresaron a las bases de datos y se dispuso de ellas para donación a instituciones como colegios científicos, técnicos, profesionales, académicos y a otras unidades de información interesadas. Este material se ha mantenido en el Cipcyt, pendiente de donación.

PROMOTORA COSTARRICENSE DE INNOVACIÓN E INVESTIGACIÓN
DIRECCIÓN DE PROMOCIÓN DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INVESTIGACIÓN
UNIDAD EVALUACIÓN TÉCNICA

- Lista 3. Libros de la materia Ciencias de la Información.** Se posee un compendio de 394 documentos, en su mayoría, de la base de datos Unesco (Sistema Mundial de Información Científica) administrado por la Unesco. Durante los primeros años del Conicyt y hasta la llegada de la internet, la institución fungió como punto focal de Unesco. Esta colección se encontraba en estado de revisión con la intención de migrar algunos documentos al catálogo bibliográfico (Español). Dado que únicamente se migró al catálogo un conjunto de 12 documentos, de la lista se donarán **382** documentos.
- Lista 4. Donaciones de investigadores y otras instituciones al Conicyt.** Este grupo de 741 documentos fue valorado por la compañera bibliotecóloga Lorena Fernández, para donación. Se compone de libros, revistas en series, mapas, folletos, guías, láminas, donados en su mayoría por el investigador Dr. Rodrigo Zúñiga, expresidente del Consejo Director del Conicyt y ex Ministro de Ciencia y Tecnología.

En resumen, se solicita su autorización, para proceder con la donación de aproximadamente 1.300 documentos (Anexo 1). Se considera que el material puede servir de insumo y enriquecer los acervos bibliográficos de otras unidades de información, entre ellas, bibliotecas de colegios científicos, académicos, técnicos, vocacionales, bibliotecas universitarias y centros de información especializados.

Revisada la normativa actual, esta autorización se solicita con base en el Artículo 5, inciso 6), del Acta Extraordinaria 13-2023 del 19 de julio de 2023, mediante el cual la Junta Directiva delegó en la Gerencia General:

" la autorización únicamente para la venta, donación, dajar o otros de activos menores (bienes no patrimoniales, materiales y suministros), para ello la Unidad de Recursos Materiales y Servicios en coordinación con la Unidad de Finanzas", deberán rendir el listado de activos menores para su identificación y actualizar los procedimientos operativos internos."

En memorando independiente, se le informará sobre el material que conforma acervo bibliográfico registrado en bases de datos del Cipcyt; material que, de acuerdo con información brindada por la Dirección de Soporte Administrativo, "ha revelado en notas particulares de las Notas a los Estados Financieros", en el tanto la Contabilidad Nacional atiende una consulta técnica encaminada por la Unidad de Finanzas, mediante la cual se desea validar el tratamiento contable que se debe realizar con esta documentación. Asimismo, se hará consulta legal para determinar el futuro del Cipcyt dentro del nuevo marco de legalidad institucional y modelo organizacional aprobado por Mideplan.

cc. Lista: Cristina Sánchez, Coordinadora, Unidad de Finanzas
Lic. Juan Fernando Chaves, Contador, Unidad de Finanzas
Archivos/Compartidos

* A las listas del Anexo 1 no le aplica dicho requerimiento, para los documentos a donar no han sido registrados en las bases de datos del Conicyt, ni revisados por notas a Estados Financieros.
* Información proporcionada por Juan Fernando Chaves, Contador, mediante correo electrónico del 07/08/2023.

La solicitud anterior fue aprobada por la Gerencia General el 4 de setiembre del 2023, por lo que al cierre del ejercicio se está realizando las gestiones para realizar la donación los documentos antes mencionados.

Se adjunta correo de aprobación:

PARA TRÁMITE: PROMOTORA-DPCTI-ET-MEMO-006-2023/Autorización por donación, material NO registrado

Remite: Rojas Figueredo
Para: Alejandra Araya Marrón
cc. Cristina Sánchez Anzola, Juan Fernando Chaves Valverde, Yohany Soano Vega, Lorena Fernández Cordero, Daniel Méndez Vargas, y 1 más
Lun 4 Sep 2023 20:20

Buenas noches doña Alejandra!

Después del análisis de la documentación para la donación de los documentos enlistados, estoy de acuerdo con la propuesta de donarlos, quedo a la orden.

Atentamente,



Máster Ana Patricia Rojas Figueredo
Gerente General
ap Rojas@promotora.ec.cr
02246 22746 11115

ap Rojas@promotora.ec.cr
Teléfono: (506) 88110227

Entrega de Información

Nosotros, *Patricia Rojas Figueredo*, cédula de identidad No. 2-0433-0129, *Graciela Chaves Ramírez*, cédula de identidad 1-0715-0496, *Cristina Sánchez Anchía* cédula de identidad No 1-0726-0278 y *Joan Fernando Chaves Valverde* cédula de identidad No. 7-0199-0088, 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.

Patricia Rojas Figueredo
Representante Legal

Graciela Chaves Ramírez
Jefe a.i.
Dirección Administrativa
Financiera

Cristina Sánchez Anchía
Jefe a.i.
Unidad de Financiera

Joan Fernando Chaves Valverde
Contador

Promotora
Costarricense
De Innovación
E Investigación



Firmado Digitalmente

Valide las firmas digitales

Sello:



ANEXOS

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

NICSP

NICSP 13 ARRENDAMIENTOS

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

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

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

NICSP 16- PROPIEDADES DE INVERSIÓN

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

NICSP 17- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Cantidad	Nº. Inventario	Ubicación	Categoría Activos	Registro SEPT / Revaluación	Medición	Valor al 31 de marzo	Costo al Inicio	Revaluaciones	Mayor	Menor	Tarjetas	Depreciación	Detenido	Ajustes por revaluación de Dep.	Ajustes por depreciación de Dep.	Valor al Cierre
1		San José, San José	Tiempos y terrenos	Registro	Valor_Razonable		421,583.05					-				421,583.05
1		San José, San José	Edificios	Registro	Valor_Razonable		1,213,265.01					-198,368.75				1,014,896.26
1		San José, San José	Maquinaria y equipos para la producción	Registro	Costo		19,267.08					-9,002.44				7,264.64
3		San José, San José	Equipos de transporte, tracción y elevación	Registro	Valor_Razonable		48,789.31					-36,098.88				13,690.43
135		San José, San José	Equipos de comunicación	Registro	Costo		18,727.41				-4.00	-14,573.88				4,149.53
571		San José, San José	Equipos y mobiliario de oficina	Registro	Costo		64,511.37				-273.48	-30,572.38				13,564.91
302		San José, San José	Equipos para computación	Registro	Costo		147,870.87	915.78			-118.14	-110,941.88				37,326.64
6		San José, San José	Equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	Registro	Costo		423.69				-	-389.77				54.22
18		San José, San José	Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	Registro	Costo		1,528.85				-	-1,358.40				157.45
23		San José, San José	Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control públicos	Registro	Costo		1,774.17				-0.17	-968.18				805.81
7		San José, San José	Maquinarios, equipos y mobiliarios diversos	Registro	Costo		2,342.26					-1,712.49				629.77
1029			Totales				1,847,831.37	915.78	-	-	-396.38	-424,968.45	-	-	-	1,523,918.38

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

Inventarios Físicos:					
Item	Fecha	Tipo de activo	Monto del Resultado	Mes de registro	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			€0,00		

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

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

Baja de activos					
Item	Fecha	Tipo de activo	Monto	Cuenta contable	Observaciones
1	05/02/2024	Equipos de comunicación	- 4.00		Baja por extravío
2	05/02/2024	Equipos y mobiliario de oficina	- 273.48		Baja por extravío
3	05/02/2024	Equipos para computación	- 118.74		Baja por extravío
4	05/02/2024	Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público	- 0.17		Baja por extravío
		Gran total	- 396.39		

Activos en pérdida de control (apropiación indebida por terceros)					
Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			€0,00		

Activos en préstamo a otras entidades públicas.					
Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			€0,00		

NICSP 19- ACTIVOS CONTINGENTES

Activos en préstamo a otras entidades públicas.

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

#	Nº de Expediente <u>judicial</u>	Nombre Actor	Motivo demanda	Pretensión Inicial				
				Fecha	Moneda	Monto	Tipo de Cambio	Monto colones
1	19-005029-1338-CJ	Manuel Antonio Mora M	Incumplimi	2019	€	10,990,000.00		€10,990,000.00
2								
3								
4								
5								
				Total en colones				€10,990,000.00

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

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

NICSP 19- PASIVOS CONTINGENTES

#	N° de Expediente <u>judicial</u>	Nombre Demandado	Motivo demanda	Pretensión Inicial				
				Fecha	Moneda	Monto	Tipo de Cambio	Monto colones
1	1-0002947-0173-LA-1	Pablo Solís Campos	Acoso Lab	2019	€	100000000	1	€100,000,000.00
2								
3								
4								
5								
5				Total en colones				€100,000,000.00

#	N° de Expediente <u>judicial</u>	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 <u>judicial</u>	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 <u>judicial</u>	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

NICSP 28-29-30 Instrumentos Financieros - Activos Financieros

#	Categoría Activo Financiero	Clase subfinanciada	Valor libros	Valor razonable	Nivel riesgo	Observaciones
1	Activo Financiero al Valor Razonable		901,750.59	901,750.59	Riesgo de Crédito	
2	Prestamos y Cuentas por Cobrar		107,046.79	107,046.79	Riesgo de Crédito	
3	Activo Financiero al Valor Razonable		92,122.01	92,122.01	Riesgo de Crédito	
GRAN TOTAL			€1,100,919.38	€1,100,919.38		

NICSP 28-29-30 Instrumentos Financieros - Pasivos Financieros

#	Categoría Activo Financiero	Clase subfinanciada	Valor libros	Valor razonable	Nivel riesgo	Observaciones
1	Cuentas por pagar		192,811.40	192,811.40	Riesgo de Liquidez	
2						
3						
GRAN TOTAL			€192,811.40	€192,811.40		

FIDEICOMISOS

#	1	2	3
Numero Contrato	04-99	25-02	
Fecha inicio	31/07/1999	24/09/2002	
Fecha Final	18/06/2021		
Plazo	30 años	30 años	
Nombre de Fideicomiso	FID 04-99 CO	FID 25-02 CONICIT/BCR	
Nombre de Fideicomitente	Promotora	Promotora	
Nombre de Fiduciario	Banco de Cos	Banco de Costa Rica	
Nombre de Fideicomisario	Banco de Cos	Banco de Costa Rica	
Fin del fideicomiso			
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	X	
La entidad consolida el fideicomiso a su contabilidad	SI	X	
	NO	X	

NICSP 31

Cantidad	No_inscripción	Ubicación	Categoría_Activ.	Registro_EEFF o Revaluación	Medición	Vida_Uso	Valor_Uso o Tasa de Amortización_difer	Costo_Uso_Accto	Revaluaciones	Mejoras	Altas	Bajas	Amortización	Deterioro	Ajustes_por_reversal o de Deterioro	Ajustes_por_diferencia de servicios_T.C.	Valor_al_Cierre
9	No se tienen	San José, San Is	Derechos de Licencias	Registro	Costo	Finite		24,637.25	--	--	--	--	13,630.39	--	--	--	11,026.80
1	No se tienen	San José, San Is	Obras	Registro	Costo	Indefinida		360.87	--	--	--	--	--	--	--	--	360.87
10	Totales							25018.06	0.00	0.00	0.00	0.00	-13630.39	0.00	0.00	0.00	11367.67