



MINISTERIO DE SALUD
CONSEJO TECNICO DE ASISTENCIA MEDICO SOCIAL (CTAMS)
CODIGO INSITUCIONAL: 12589

ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE SETIEMBRE DEL 2017

17 OCTUBRE, 2017

Consejo Técnico de Asistencia Médico Social (CTAMS)
Estado de Situación Financiera o Balance General
 Del 01 de Julio de 2017 al 30 de Setiembre de 2017

- En miles de colones -

		Nota	Año 2017	Año 2016
1.	ACTIVO			
1.1.	Activo Corriente			
1.1.1.	Efectivo y equivalentes de efectivo	03	280.547,00	0,00
1.1.1.01.	Efectivo		280.547,00	0,00
1.1.1.02.	Equivalentes de efectivo		0,00	0,00
1.1.2.	Inversiones a corto plazo	04	0,00	0,00
1.1.2.01.	Títulos y valores a valor razonable a corto plazo		0,00	0,00
1.1.2.02.	Títulos y valores a costo amortizado a corto plazo		0,00	0,00
1.1.2.03.	Instrumentos Derivados a corto plazo		0,00	0,00
1.1.2.98.	Otras inversiones a corto plazo		0,00	0,00
1.1.2.99.	Previsiones para deterioro de inversiones a corto plazo *		0,00	0,00
1.1.3.	Cuentas a cobrar a corto plazo	05	0,00	0,00
1.1.3.01.	Ingresos a cobrar a corto plazo		0,00	0,00
1.1.3.02.	Contribuciones sociales a cobrar a corto plazo		0,00	0,00
1.1.3.05.	Ventas a cobrar a corto plazo		0,00	0,00
1.1.3.04.	Servicios y derechos a cobrar a corto plazo		0,00	0,00
1.1.3.05.	Ingresos de la propiedad a cobrar a corto plazo		0,00	0,00
1.1.3.06.	Transferencias a cobrar a corto plazo		0,00	0,00
1.1.3.07.	Préstamos a corto plazo		0,00	0,00
1.1.3.08.	Documentos a cobrar a corto plazo		0,00	0,00
1.1.3.09.	Anticipos a corto plazo		0,00	0,00
1.1.3.10.	Deudores por avalúes ejecutados a corto plazo		0,00	0,00
1.1.3.11.	Rentas salariales		0,00	0,00
1.1.3.12.	Beneficios Sociales		0,00	0,00
1.1.3.97.	Cuentas a cobrar en gestión judicial		0,00	0,00
1.1.3.98.	Otras cuentas a cobrar a corto plazo		0,00	0,00
1.1.3.99.	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo *		0,00	0,00
1.1.4.	Inventarios	06	0,00	0,00
1.1.4.01.	Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		0,00	0,00
1.1.4.02.	Bienes para la venta		0,00	0,00
1.1.4.03.	Materias primas y bienes en producción		0,00	0,00
1.1.4.04.	Bienes a transferir sin contraprestación - Donaciones		0,00	0,00
1.1.4.99.	Previsiones para deterioro y pérdidas de inventario *		0,00	0,00
1.1.9.	Otros activos a corto plazo	07	0,00	0,00
1.1.9.01.	Gastos a devengar a corto plazo		0,00	0,00
1.1.9.02.	Cuentas transitorias		0,00	0,00
1.1.9.99.	Activos a corto plazo sujetos a depuración contable		0,00	0,00
	Total del Activo Corriente		280.547,00	0,00
1.2.	Activo No Corriente			
1.2.2.	Inversiones a largo plazo	08	0,00	0,00
1.2.2.01.	Títulos y valores a valor razonable a largo plazo		0,00	0,00
1.2.2.02.	Títulos y valores a costo amortizado a largo plazo		0,00	0,00
1.2.2.03.	Instrumentos Derivados a largo plazo		0,00	0,00
1.2.2.98.	Otras inversiones a largo plazo		0,00	0,00
1.2.2.99.	Previsiones para deterioro de inversiones a largo plazo *		0,00	0,00
1.2.3.	Cuentas a cobrar a largo plazo	09	0,00	0,00
1.2.3.01.	Ventas a cobrar a largo plazo		0,00	0,00
1.2.3.07.	Préstamos a largo plazo		0,00	0,00
1.2.3.08.	Documentos a cobrar a largo plazo		955.988,00	0,00
1.2.3.09.	Anticipos a largo plazo		0,00	0,00
1.2.3.10.	Deudores por avalúes ejecutados a largo plazo		0,00	0,00
1.2.3.98.	Otras cuentas a cobrar a largo plazo		0,00	0,00
1.2.3.99.	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a largo plazo *		-955.988,00	0,00
1.2.5.	Bienes no concesionados	10	0,00	0,00
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados		0,00	0,00
1.2.5.02.	Propiedades de inversión		0,00	0,00
1.2.5.03.	Activos biológicos no concesionados		0,00	0,00
1.2.5.04.	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio		0,00	0,00
1.2.5.05.	Bienes históricos y culturales		0,00	0,00
1.2.5.06.	Recursos naturales en explotación		0,00	0,00
1.2.5.07.	Recursos naturales en conservación		0,00	0,00
1.2.5.08.	Bienes intangibles no concesionados		0,00	0,00
1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción		0,00	0,00
1.2.6.	Bienes concesionados	11	0,00	0,00
1.2.6.01.	Propiedades, planta y equipos concesionados		0,00	0,00
1.2.6.03.	Activos biológicos concesionados		0,00	0,00
1.2.6.04.	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público concesionados		0,00	0,00
1.2.6.06.	Recursos naturales concesionados		0,00	0,00
1.2.6.08.	Bienes intangibles concesionados		0,00	0,00
1.2.6.99.	Bienes concesionados en proceso de producción		0,00	0,00
1.2.7.	Inversiones patrimoniales - Método de participación	12	8.265.876,00	0,00
1.2.7.01.	Inversiones patrimoniales en el sector privado interno		0,00	0,00
1.2.7.02.	Inversiones patrimoniales en el sector público interno		0,00	0,00
1.2.7.03.	Inversiones patrimoniales en el sector externo		0,00	0,00
1.2.7.04.	Inversiones patrimoniales en fiduciarias		8.265.876,00	0,00
1.2.9.	Otros activos a largo plazo	13	0,00	0,00
1.2.9.01.	Gastos a devengar a largo plazo		0,00	0,00
1.2.9.03.	Objetos de valor		0,00	0,00
1.2.9.99.	Activos a largo plazo sujetos a depuración contable		0,00	0,00
	Total del Activo no Corriente		8.265.876,00	0,00
	TOTAL DEL ACTIVO		8.546.423,00	0,00

2.	PASIVO			
2.1.	Pasivo Corriente			
2.1.1.	Deudas a corto plazo	14	2 858,00	0,00
2.1.1.01.	Deudas comerciales a corto plazo		0,00	0,00
2.1.1.02.	Deudas sociales y fiscales a corto plazo		0,00	0,00
2.1.1.03.	Transferencias a pagar a corto plazo		244,00	0,00
2.1.1.04.	Documentos a pagar a corto plazo		2 514,00	0,00
2.1.1.05.	Inversiones patrimoniales a pagar a corto plazo		0,00	0,00
2.1.1.06.	Deudas por avales ejecutados a corto plazo		0,00	0,00
2.1.1.07.	Deudas por anticipos a corto plazo		0,00	0,00
2.1.1.08.	Deudas por Planillas salariales		0,00	0,00
2.1.1.13.	Deudas por Créditos Fiscales a favor de terceros c/p		0,00	0,00
2.1.1.99.	Otras deudas a corto plazo		0,00	0,00
2.1.2.	Endeudamiento público a corto plazo	15	0,00	0,00
2.1.2.01.	Títulos y valores de la deuda pública a pagar a corto plazo		0,00	0,00
2.1.2.02.	Préstamos a pagar a corto plazo		0,00	0,00
2.1.2.03.	Deudas asumidas a corto plazo		0,00	0,00
2.1.2.04.	Endeudamiento de Tesorería a corto plazo		0,00	0,00
2.1.2.05.	Endeudamiento público a valor razonable		0,00	0,00
2.1.3.	Fondos de terceros y en garantía	16	141 436,00	0,00
2.1.3.01.	Fondos de terceros en la Caja Única		0,00	0,00
2.1.3.02.	Recaudación por cuenta de terceros		0,00	0,00
2.1.3.03.	Depósitos en garantía		141 436,00	0,00
2.1.3.99.	Otros fondos de terceros		0,00	0,00
2.1.4.	Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	17	0,00	0,00
2.1.4.01.	Provisiones a corto plazo		0,00	0,00
2.1.4.02.	Reservas técnicas a corto plazo		0,00	0,00
2.1.9.	Otros pasivos a corto plazo	18	0,00	0,00
2.1.9.01.	Ingresos a devengar a corto plazo		0,00	0,00
2.1.9.02.	Instrumentos Derivados a pagar a corto plazo		0,00	0,00
2.1.9.99.	Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable		0,00	0,00
	Total del Pasivo Corriente		144 294,00	0,00
2.2.	Pasivo No Corriente			
2.2.1.	Deudas a largo plazo	19	0,00	0,00
2.2.1.01.	Deudas comerciales a largo plazo		0,00	0,00
2.2.1.02.	Deudas sociales y fiscales a largo plazo		0,00	0,00
2.2.1.04.	Documentos a pagar a largo plazo		0,00	0,00
2.2.1.05.	Inversiones patrimoniales a pagar a largo plazo		0,00	0,00
2.2.1.06.	Deudas por avales ejecutados a largo plazo		0,00	0,00
2.2.1.07.	Deudas por anticipos a largo plazo		0,00	0,00
2.2.1.99.	Otras deudas a largo plazo		0,00	0,00
2.2.2.	Endeudamiento público a largo plazo	20	0,00	0,00
2.2.2.01.	Títulos y valores de la deuda pública a pagar a largo plazo		0,00	0,00
2.2.2.02.	Préstamos a pagar a largo plazo		0,00	0,00
2.2.2.03.	Deudas asumidas a largo plazo		0,00	0,00
2.2.3.	Fondos de terceros y en garantía	21	0,00	0,00
2.2.3.01.	Fondos de terceros en la Caja Única		0,00	0,00
2.2.3.99.	Otros fondos de terceros		0,00	0,00
2.2.4.	Provisiones y reservas técnicas a largo plazo	22	0,00	0,00
2.2.4.01.	Provisiones a largo plazo		0,00	0,00
2.2.4.02.	Reservas técnicas a largo plazo		0,00	0,00
2.2.9.	Otros pasivos a largo plazo	23	486,00	0,00
2.2.9.01.	Ingresos a devengar a largo plazo		0,00	0,00
2.2.9.02.	Instrumentos Derivados a pagar a largo plazo		486,00	0,00
2.2.9.99.	Pasivos a largo plazo sujetos a depuración contable		0,00	0,00
	Total del Pasivo no Corriente		486,00	0,00
	TOTAL DEL PASIVO		144 780,00	0,00

3.	PATRIMONIO			
3.1.	Patrimonio público			
3.1.1.	Capital	24	9 359 012,00	0,00
3.1.1.01.	Capital inicial		0,00	0,00
3.1.1.02.	Incorporaciones al capital		9 359 012,00	0,00
3.1.2.	Transferencias de capital	25	0,00	0,00
3.1.2.01.	Donaciones de capital		0,00	0,00
3.1.2.99.	Otras transferencias de capital		0,00	0,00
3.1.3.	Reservas	26	0,00	0,00
3.1.3.01.	Revaluación de bienes		0,00	0,00
3.1.3.99.	Otras reservas		0,00	0,00
3.1.4.	Variaciones no asignables a reservas	27	0,00	0,00
3.1.4.01.	Diferencias de conversión de moneda extranjera		0,00	0,00
3.1.4.02.	Diferencias de valor razonable de activos financieros destinados a la venta		0,00	0,00
3.1.4.03.	Diferencias de valor razonable de instrumentos financieros designados como cobertura		0,00	0,00
3.1.4.99.	Otras variaciones no asignables a reservas		0,00	0,00
3.1.5.	Resultados acumulados	28	-957 369,00	0,00
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores		-2 008 085,00	0,00
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio		1 050 716,00	0,00
3.2.	Intereses minoritarios			
3.2.1.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas	29	0,00	0,00
3.2.1.01.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades del sector gobierno general		0,00	0,00
3.2.1.02.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de empresas públicas e instituciones públicas financieras		0,00	0,00
3.2.2.	Intereses minoritarios - Evolución	30	0,00	0,00
3.2.2.01.	Intereses minoritarios - Evolución por reservas		0,00	0,00
3.2.2.02.	Intereses minoritarios - Evolución por variaciones no asignables a reservas		0,00	0,00
3.2.2.03.	Intereses minoritarios - Evolución por resultados acumulados		0,00	0,00
3.2.2.99.	Intereses minoritarios - Evolución por otros componentes del patrimonio		0,00	0,00
	TOTAL DEL PATRIMONIO		8 401 643,00	0,00
	TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO		8 546 423,00	0,00

**Consejo Técnico de Asistencia Médico Social (CTAMS)
Estado de Rendimiento Financiera
Del 01 de Julio de 2017 al 30 de Setiembre de 2017**

	Nota	Año 2017	Año 2016
4. INGRESOS			
4.1. Impuestos			
4.1.1. Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de	31	0,00	0,00
4.1.1.01 Impuestos sobre los ingresos y utilidades de personas físicas		0,00	0,00
4.1.1.02 Impuestos sobre los ingresos y utilidades de personas jurídicas		0,00	0,00
4.1.1.03 Impuestos sobre dividendos e intereses de títulos valores		0,00	0,00
4.1.1.99 Otras impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital		0,00	0,00
4.1.2. Impuestos sobre la propiedad	32	0,00	0,00
4.1.2.01 Impuesto sobre la propiedad de bienes inmuebles		0,00	0,00
4.1.2.02 Impuesto sobre la propiedad de vehículos, aeronaves y embarcaciones		0,00	0,00
4.1.2.03 Impuesto sobre el patrimonio		0,00	0,00
4.1.2.04 Impuesto sobre los traspasos de bienes inmuebles		0,00	0,00
4.1.2.05 Impuesto a los traspasos de vehículos, aeronaves y embarcaciones		0,00	0,00
4.1.2.99 Otros impuestos a la propiedad		0,00	0,00
4.1.3. Impuestos sobre bienes y servicios	33	0,00	0,00
4.1.3.01 Impuestos generales y selectivos sobre ventas y consumo		0,00	0,00
4.1.3.02 Impuestos específicos sobre la producción y consumo de bienes y servicios		0,00	0,00
4.1.3.99 Otros impuestos sobre bienes y servicios		0,00	0,00
4.1.4. Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones	34	0,00	0,00
4.1.4.01 Impuestos a las importaciones		0,00	0,00
4.1.4.02 Impuestos a las exportaciones		0,00	0,00
4.1.4.99 Otros impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales		0,00	0,00
4.1.9. Otros impuestos	35	0,00	0,00
4.1.9.99 Otros impuestos sin discriminar		0,00	0,00
4.2. Contribuciones sociales			
4.2.1. Contribuciones a la seguridad social	36	0,00	0,00
4.2.1.01 Contribuciones al seguro de pensiones		0,00	0,00
4.2.1.02 Contribuciones a regímenes especiales de pensiones		0,00	0,00
4.2.1.03 Contribuciones al seguro de salud		0,00	0,00
4.2.9. Contribuciones sociales diversas	37	0,00	0,00
4.2.9.99 Otras contribuciones sociales		0,00	0,00
4.3. Multas, sanciones administrativas y confiscaciones de origen no tributario			
4.3.1. Multas y sanciones administrativas	38	0,00	0,00
4.3.1.01 Multas de tránsito		0,00	0,00
4.3.1.02 Multas por atraso en el pago de bienes y servicios		0,00	0,00
4.3.1.03 Sanciones administrativas		0,00	0,00
4.3.1.99 Otras multas		0,00	0,00
4.3.2. Remates y confiscaciones de origen no tributario	39	0,00	0,00
4.3.2.99 Otros remates y confiscaciones de origen no tributario		0,00	0,00
4.4. Ingresos y resultados positivos por ventas			
4.4.1. Ventas de bienes y servicios	40	0,00	0,00
4.4.1.01 Ventas de bienes		0,00	0,00
4.4.1.02 Ventas de servicios		0,00	0,00
4.4.2. Derechos administrativos	41	0,00	0,00
4.4.2.01 Derechos administrativos a los servicios de transporte		0,00	0,00
4.4.2.99 Otros derechos administrativos		0,00	0,00
4.4.3. Comisiones por préstamos	42	0,00	0,00
4.4.3.01 Comisiones por préstamos al sector privado interno		0,00	0,00
4.4.3.02 Comisiones por préstamos al sector público interno		0,00	0,00
4.4.3.03 Comisiones por préstamos al sector externo		0,00	0,00
4.4.4. Resultados positivos por ventas de inversiones	43	0,00	0,00
4.4.4.01 Resultados positivos por ventas de inversiones patrimoniales - Método de participación		0,00	0,00
4.4.4.99 Resultados positivos por ventas de otras inversiones		0,00	0,00
4.4.5. Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes	44	0,00	0,00
4.4.5.01 Resultados positivos por ventas de construcciones terminadas		0,00	0,00
4.4.5.02 Resultados positivos por ventas de propiedades, planta y equipo		0,00	0,00
4.4.5.03 Resultados positivos por ventas de activos biológicos		0,00	0,00
4.4.5.04 Resultados positivos por ventas de bienes intangibles		0,00	0,00
4.4.5.05 Resultados positivos por ventas por arrendamientos financieros		0,00	0,00
4.4.5.06 Resultados positivos por intercambio de propiedades, planta y equipo		0,00	0,00
4.4.5.07 Resultados positivos por intercambio de bienes intangibles		0,00	0,00
4.4.5.08 Resultados positivos por intercambio de inventario		0,00	0,00
4.4.5.09 Resultados positivos por la entrega de activos como medio de pago de impuestos		0,00	0,00
4.4.6. Resultados positivos por la recuperación de dinero mal agreditado	45	0,00	0,00
4.4.6.01 Resultados positivos por la recuperación de sumas de periodos anteriores		0,00	0,00
4.5. Ingresos de la propiedad			
4.5.1. Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	46	0,00	0,00
4.5.1.01 Intereses por equivalentes de efectivo		0,00	0,00
4.5.1.02 Intereses por títulos y valores a costo amortizado		0,00	0,00
4.5.1.99 Resultados positivos de otras inversiones		0,00	0,00
4.5.2. Alquileres y derechos sobre bienes	47	0,00	0,00
4.5.2.01 Alquileres		0,00	0,00
4.5.2.02 Ingresos por concesiones		0,00	0,00
4.5.2.03 Derechos sobre bienes intangibles		0,00	0,00
4.5.9. Otros ingresos de la propiedad	48	0,00	0,00
4.5.9.03 Intereses por ventas		0,00	0,00
4.5.9.07 Intereses por préstamos		0,00	0,00
4.5.9.06 Intereses por documentos a cobrar		0,00	0,00
4.5.9.10 Intereses por deudores por avales ejecutados		0,00	0,00
4.5.9.97 Intereses por cuentas a cobrar en gestión judicial		0,00	0,00
4.5.9.99 Intereses por otras cuentas a cobrar		0,00	0,00
4.6. Transferencias			
4.6.1. Transferencias corrientes	49	1.050.350,00	0,00
4.6.1.01 Transferencias corrientes del sector privado interno		0,00	0,00
4.6.1.02 Transferencias corrientes del sector público interno		1.050.350,00	0,00
4.6.1.03 Transferencias corrientes del sector externo		0,00	0,00
4.6.2. Transferencias de capital	50	0,00	0,00
4.6.2.01 Transferencias de capital del sector privado interno		0,00	0,00
4.6.2.02 Transferencias de capital del sector público interno		0,00	0,00
4.6.2.03 Transferencias de capital del sector externo		0,00	0,00
4.7. Otros ingresos			
4.7.1. Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	51	916,00	0,00
4.7.1.01 Diferencias de cambio positivas por activos		916,00	0,00
4.7.1.02 Diferencias de cambio positivas por pasivos		0,00	0,00
4.7.1.03 Resultados positivos por tenencia de activos no derivados		0,00	0,00
4.7.1.04 Resultados positivos por tenencia de pasivos no derivados		0,00	0,00
4.7.1.05 Resultados positivos por tenencia de instrumentos financieros derivados		0,00	0,00
4.7.1.06 Resultado positivo por exposición a la inflación		0,00	0,00
4.7.2. Reversión de consumo de bienes	52	0,00	0,00
4.7.2.01 Reversión de consumo de bienes no concesionados		0,00	0,00
4.7.2.02 Reversión de consumo de bienes concesionados		0,00	0,00
4.7.3. Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	53	0,00	0,00
4.7.3.01 Reversión de deterioro y desvalorización de bienes no concesionados		0,00	0,00
4.7.3.02 Reversión de deterioro y desvalorización de bienes concesionados		0,00	0,00
4.7.3.03 Reversión de deterioro y desvalorización de inventarios por materiales y suministros para		0,00	0,00
4.7.3.04 Reversión de deterioro y desvalorización de inventarios por bienes para la venta		0,00	0,00
4.7.3.06 Reversión de deterioro y desvalorización de inventarios por materias primas y bienes en		0,00	0,00
4.7.4. Recuperación de provisiones	54	0,00	0,00
4.7.4.01 Recuperación de provisiones para deterioro de inversiones		0,00	0,00
4.7.4.02 Recuperación de provisiones para deterioro de cuentas a cobrar		0,00	0,00
4.7.4.03 Recuperación de provisiones para deterioro y pérdidas de inventarios		0,00	0,00
4.7.5. Recuperación de provisiones y reservas técnicas	55	0,00	0,00
4.7.5.01 Recuperación de provisiones para típica y demandas		0,00	0,00
4.7.5.02 Recuperación de provisiones para reestructuración		0,00	0,00
4.7.5.03 Recuperación de provisiones para beneficios a los empleados		0,00	0,00
4.7.5.99 Recuperación de otras provisiones y reservas técnicas		0,00	0,00
4.7.6. Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de	56	0,00	0,00
4.7.6.01 Resultados positivos de inversiones patrimoniales		0,00	0,00
4.7.6.02 Participación de los intereses minoritarios en el resultado neto negativo		0,00	0,00
4.7.9. Otros ingresos y resultados positivos	57	0,00	0,00
4.7.9.99 Ingresos y resultados positivos diversos		0,00	0,00
TOTAL DE INGRESOS		1.051.366,00	0,00

5.	GASTOS			
5.1.	Gastos de funcionamiento			
5.1.1.	Gastos en personal	58	0,00	0,00
5.1.1.01	Remuneraciones Básicas		0,00	0,00
5.1.1.02	Remuneraciones eventuales		0,00	0,00
5.1.1.03	Incentivos salariales		0,00	0,00
5.1.1.04	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social		0,00	0,00
5.1.1.05	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización		0,00	0,00
5.1.1.06	Asistencia social y beneficios al personal		0,00	0,00
5.1.1.07	Contribuciones estatales a la seguridad social		0,00	0,00
5.1.1.99	Otros gastos en personal		0,00	0,00
5.1.2.	Servicios	59	0,00	0,00
5.1.2.01	Alquileres y derechos sobre bienes		0,00	0,00
5.1.2.02	Servicios básicos		0,00	0,00
5.1.2.03	Servicios comerciales y financieros		0,00	0,00
5.1.2.04	Servicios de gestión y apoyo		0,00	0,00
5.1.2.05	Gastos de viaje y transporte		0,00	0,00
5.1.2.06	Seguros, reaseguros y otras obligaciones		0,00	0,00
5.1.2.07	Capacitación y protocolo		0,00	0,00
5.1.2.08	Mantenimiento y reparaciones		0,00	0,00
5.1.2.99	Otros servicios		0,00	0,00
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	60	0,00	0,00
5.1.3.01	Productos químicos y conexos		0,00	0,00
5.1.3.02	Alimentos y productos agropecuarios		0,00	0,00
5.1.3.03	Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento		0,00	0,00
5.1.3.04	Herramientas, repuestos y accesorios		0,00	0,00
5.1.3.99	Útiles, materiales y suministros diversos		0,00	0,00
5.1.4.	Consumo de bienes distintos de inventarios	61	0,00	0,00
5.1.4.01	Consumo de bienes no concesionados		0,00	0,00
5.1.4.02	Consumo de bienes concesionados		0,00	0,00
5.1.5.	Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	62	0,00	0,00
5.1.5.01	Deterioro y desvalorización de bienes no concesionados			
5.1.5.02	Deterioro y desvalorización de bienes concesionados			
5.1.6.	Deterioro y pérdidas de inventarios	63	0,00	0,00
5.1.6.01	Deterioro y pérdidas de inventarios por materiales y suministros para consumo y		0,00	0,00
5.1.6.02	Deterioro y pérdidas de inventarios por bienes para la venta		0,00	0,00
5.1.6.03	Deterioro y pérdidas de inventarios por materias primas y bienes en producción		0,00	0,00
5.1.7.	Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	64	0,00	0,00
5.1.7.01	Deterioro de inversiones		0,00	0,00
5.1.7.02	Deterioro de cuentas a cobrar		0,00	0,00
5.1.8.	Cargos por provisiones y reservas técnicas	65	0,00	0,00
5.1.8.01	Cargos por litigios y demandas		0,00	0,00
5.1.8.02	Cargos por reestructuración		0,00	0,00
5.1.8.03	Cargos por beneficios a los empleados		0,00	0,00
5.1.8.99	Cargos por otras provisiones y reservas técnicas		0,00	0,00
5.2.	Gastos financieros		0,00	0,00
5.2.1.	Intereses sobre endeudamiento público	66	0,00	0,00
5.2.1.01	Intereses sobre títulos y valores de la deuda pública		0,00	0,00
5.2.1.02	Intereses sobre préstamos		0,00	0,00
5.2.1.03	Intereses sobre deudas asumidas		0,00	0,00
5.2.1.04	Intereses sobre endeudamiento de Tesorería		0,00	0,00
5.2.9.	Otros gastos financieros	67	0,00	0,00
5.2.9.01	Intereses por deudas comerciales		0,00	0,00
5.2.9.02	Intereses por deudas sociales y fiscales		0,00	0,00
5.2.9.04	Intereses por documentos a pagar		0,00	0,00
5.2.9.06	Intereses sobre deudas por avales ejecutados		0,00	0,00
5.2.9.99	Otros gastos financieros varios		0,00	0,00
5.3.	Gastos y resultados negativos por ventas		0,00	0,00
5.3.1.	Costo de ventas de bienes y servicios	68	0,00	0,00
5.3.1.01	Costo de ventas de bienes		0,00	0,00
5.3.1.02	Costo de ventas de servicios		0,00	0,00
5.3.2.	Resultados negativos por ventas de inversiones	69	0,00	0,00
5.3.2.02	Resultados negativos por ventas de inversiones patrimoniales - Método de participación		0,00	0,00
5.3.2.99	Resultados negativos por ventas de otras inversiones		0,00	0,00
5.3.3.	Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes	70	0,00	0,00
5.3.3.01	Resultados negativos por ventas de construcciones terminadas		0,00	0,00
5.3.3.02	Resultados negativos por ventas de propiedades, planta y equipo		0,00	0,00
5.3.3.03	Resultados negativos por ventas de activos biológicos		0,00	0,00
5.3.3.04	Resultados negativos por ventas de bienes intangibles		0,00	0,00
5.3.3.05	Resultados negativos por ventas por arrendamientos financieros		0,00	0,00
5.3.3.06	Resultados negativos por intercambio de propiedades, planta y equipo		0,00	0,00
5.3.3.07	Resultados negativos por intercambio de bienes intangibles		0,00	0,00
5.4.	Transferencias		0,00	0,00
5.4.1.	Transferencias corrientes	71	20,00	0,00
5.4.1.01	Transferencias corrientes al sector privado interno		0,00	0,00
5.4.1.02	Transferencias corrientes al sector público interno		20,00	0,00
5.4.1.03	Transferencias corrientes al sector externo		0,00	0,00
5.4.2.	Transferencias de capital	72	0,00	0,00
5.4.2.01	Transferencias de capital al sector privado interno		0,00	0,00
5.4.2.02	Transferencias de capital al sector público interno		0,00	0,00
5.4.2.03	Transferencias de capital al sector externo		0,00	0,00
5.9.	Otros gastos		0,00	0,00
5.9.1.	Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	73	630,00	0,00
5.9.1.01	Diferencias de cambio negativas por activos		630,00	0,00
5.9.1.02	Diferencias de cambio negativas por pasivos		0,00	0,00
5.9.1.03	Resultados negativos por tenencia de activos no derivados		0,00	0,00
5.9.1.04	Resultados negativos por tenencia de pasivos no derivados		0,00	0,00
5.9.1.05	Resultados negativos por tenencia de instrumentos financieros derivados		0,00	0,00
5.9.1.06	Resultado negativo por exposición a la inflación		0,00	0,00
5.9.2.	Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación	74	0,00	0,00
5.9.2.01	Resultados negativos de inversiones patrimoniales		0,00	0,00
5.9.2.02	Participación de los intereses minoritarios en el resultado neto positivo		0,00	0,00
5.9.9.	Otros gastos y resultados negativos	75	0,00	0,00
5.9.9.02	Impuestos, multas y recargos moratorios		0,00	0,00
5.9.9.03	Devoluciones de impuestos		0,00	0,00
5.9.9.99	Gastos y resultados negativos varios		0,00	0,00
TOTAL DE GASTOS			650,00	0,00
AHORRO v/o DESAHORRO DEL PERIODO			1.050.716,00	0,00

Consejo Técnico de Asistencia Médico Social (CTAMS)
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Del 01 de Julio de 2017 al 30 de Setiembre de 2017

En miles de colones

	Nota N°	Ejercicio 2017	Ejercicio 2016
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACION			
Cobros	76	2.171.670,26	215.841,68
Cobros por impuestos		0,00	0,00
Cobros por contribuciones sociales		0,00	0,00
Cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario		0,00	0,00
Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos		0,00	0,00
Cobros por ingresos de la propiedad		0,00	0,00
Cobros por transferencias		1.994.722,75	0,00
Cobros por concesiones		0,00	0,00
Otros cobros por actividades de operación		176.947,53	215.841,68
Pagos	77	2.106.964,96	0,00
Pagos por beneficios al personal		0,00	0,00
Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)		0,00	0,00
Pagos por prestaciones de la seguridad social		0,00	0,00
Pagos por otras transferencias		1.994.721,69	0,00
Otros pagos por actividades de operación		112.243,27	0,00
Flujos netos de efectivo por actividades de operación		64.705,32	215.841,68
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
Cobros	78	0,00	0,00
Cobros por ventas de bienes distintos de inventarios		0,00	0,00
Cobros por ventas y reembolso de inversiones patrimoniales		0,00	0,00
Cobros por ventas y reembolso de inversiones en otros instrumentos financieros		0,00	0,00
Cobros por reembolsos de préstamos		0,00	0,00
Otros cobros por actividades de inversión		0,00	0,00
Pagos	79	0,00	0,00
Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios		0,00	0,00
Pagos por adquisición de inversiones patrimoniales		0,00	0,00
Pagos por adquisición de inversiones en otros instrumentos financieros		0,00	0,00
Pagos por préstamos otorgados		0,00	0,00
Otros pagos por actividades de inversión		0,00	0,00
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión		0,00	0,00
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			
Cobros	80	0,00	0,00
Cobros por incrementos de capital y transferencias de capital		0,00	0,00
Cobros por endeudamiento público		0,00	0,00
Otros cobros por actividades de financiación		0,00	0,00
Pagos	81	0,00	0,00
Pagos por disminuciones del patrimonio que no afectan resultados		0,00	0,00
Pagos por amortizaciones de endeudamiento público		0,00	0,00
Otros pagos por actividades de financiación		0,00	0,00
Flujos netos de efectivo por actividades de financiación		0,00	0,00
Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por flujos de actividades		64.705,32	215.841,68
Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por diferencias de cambio no realizadas		0,00	0,00
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio		215.841,68	0,00
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	82	280.547,00	215.841,68

Consejo Técnico de Asistencia Médico Social (CTAMS)
Relación Plan de Cuentas con Estados Financieros
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

En miles de colones

Concepto	Capital	Transferencias de capital	Reservas	Variaciones no asignables a reservas	Resultados acumulados	Intereses Minoritarios Part. Patrimonio	Intereses Minoritarios Evolución	TOTAL PATRIMONIO
	311	312	313	314	315	321	322	
Saldos al 31/12/2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Variaciones del ejercicio								
Capital inicial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Incorporaciones al capital	9.389.012,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.389.012,00
Donaciones de capital	0,00	v	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Otras transferencias de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Revaluación de bienes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Otras reservas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Diferencias de conversión de moneda extranjera	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Diferencias de valor razonable de activos financieros destinados a la venta	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Diferencias de valor razonable de instrumentos financieros designados como cobertura	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Otras variaciones no asignables a reservas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultados acumulados de ejercicios anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.000.005,00	0,00	0,00	-2.000.005,00
Resultado del ejercicio	0,00	0,00	0,00	0,00	1.050.710,00	0,00	0,00	1.050.710,00
Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades del sector gobierno general	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de empresas públicas e instituciones públicas financieras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Intereses minoritarios - Evolución por reservas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Intereses minoritarios - Evolución por variaciones no asignables a reservas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Intereses minoritarios - Evolución por resultados acumulados	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Intereses minoritarios - Evolución por otros componentes del patrimonio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total de variaciones del ejercicio	9.389.012,00	0,00	0,00	0,00	850.705,00	0,00	0,00	8.431.543,00
Saldos del período	9.389.012,00	0,00	0,00	0,00	850.705,00	0,00	0,00	8.431.543,00



NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS 30 DE SETIEMBRE DEL 2017

Lic. Jorge E . Araya M.

Licda. Karla Zúñiga V

9-0056-0693

1-0853-0062

Descripción de la organización

Nombre de la Institución: Consejo Técnico de Asistencia Médico Social (CTAMS)
Ley y fecha de creación: Ley No.5306: Ley control de Salud, del 30 de octubre de 1973, publicada en La Gaceta No.222, del 24 de noviembre de 1973.
Fines de creación: C.T.A.M.S. es un organismo adscrito al Ministerio de Salud , que a partir del 2010 por disposición de la Contraloría General de la República se encarga únicamente de recibir recursos provenientes de convenios con organismos internacionales, de contribuciones especiales, de fondos asignados en el Presupuesto General de la República o en leyes específicas y distribuirlos entre otros organismos adscritos al Ministerio de Salud , para que sean ejecutados , es decir el CTAMS no tiene la facultad de ejecutar recursos , salvo a través de transacciones de recursos. Dicho Consejo estará a cargo de un Administrador quien será el responsable de su gestión, quien dependerá directamente del director de la División Administrativa. Corresponde a la CTAMS proporcionar apoyo logístico y administrativo a los proyectos y/o programas que se le encomienden, ajustándose a la política general del Ministerio de Salud. Para ello, gozará de independencia tanto económica como administrativa, y de personalidad jurídica instrumental; además, estará exenta del pago de toda clase de impuestos y sujeta a la fiscalización de la Contraloría General de la República

Los objetivos de la Entidad son:

- Administrar de forma oportuna los fondos provenientes de las diferentes leyes y de cualquiera otra fuente de financiamiento destinado a los planes programas y proyectos en promoción de la salud, provisión de servicios, gestión intrainstitucional y rectoría para la producción social de la salud del Ministerio de Salud.
- Realizar las transferencias a las instituciones autorizadas por el Consejo Técnico de Asistencia Médico Social, de manera oportuna a fin de que cumplan con sus planes y proyectos preestablecidos.

Nota 1: Bases de Presentación, Preparación y Transición

Bases de Presentación y Preparación

1-Declaración de Cumplimiento

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

MARQUE CON X

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

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

JUSTIFIQUE:	En cumplimiento al Decreto No 39665 MH a partir del 01 de enero del 2017 el Consejo Técnico de Asistencia Médico Social (CTAMS), indicando que al 30 de setiembre del 2017 no se aplicado en su totalidad las NICSP, debido a que el CTAMS se acogió a los transitorios y brechas en NICSP.
-------------	---

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

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

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

<p>El Consejo Técnico de Asistencia Médico Social, cedula jurídica 2-100-045254, y cuyo Representante Legal es Dra. Karen Mayorga Quiros, portadora de la cedula de identidad 7-0136-0248, CERTIFICA QUE: Declara explícitamente y sin reservas que los Estados Financieros cumplen con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Publico (NICSP), con excepción de los transitorios que la</p>
--

Entidad se acogió, brechas en NICSP que no tienen transitorios y que fueron comunicadas o alguna autorización expresa de la Contabilidad Nacional.

2-Transitorios

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

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

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

Plan de acción de políticas contables y procedimientos para el cumplimiento de la NICSP a fecha de plazo del transitorio

A continuación, se presenta una matriz de seguimiento de políticas y procedimientos para cumplir con las NICSP, en el plazo establecido en el transitorio, para cada una de ellas.

Plan de Acción de Transitorios:

La Entidad debe elaborar un Plan de Acción de la NICSP que se acogió al plazo del transitorio, indicando claramente a través de un proceso, la información necesaria para el seguimiento y cumplimiento de lo establecido. Indicar No. Oficio de **DFBS-692-2016** comunicación a CN.

NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo (5 años 2018-2022)

Año	No. Política	Procedimiento	Meta	Actividad	Fecha de Cumplimiento	Responsable
2018	1.96	Contratación de levantamiento de activos identificación del organismo que lo adquirió y valuación	Adjudicación de de contratación	<i>Iniciar y adjudicar el proceso de contratación levantamiento de activos identificación del organismo que lo adquirió y valuación en SICOP</i>	31 diciembre del 2018	Jorge E. Araya Madrigal, Vanesa Arroyo y Adrian Vega N.
2019	1.105	Ejecución del Contrato levantamiento de activos identificación del organismo que lo adquirió y valuación	Ejecutar el levantamiento de activos y su valuación a nivel nacional	Realizar el levantamiento de activos identificación del organismo que lo adquirió y valuación del Ministerio de Salud a nivel nacional	31 de diciembre del 2019.	Jorge E. Araya Madrigal, Vanesa Arroyo y Adrian Vega N.
2020	1.108	Convenio de Donación al Ministerio de Salud	Convenio de Donación	Elaborar el convenio de donación para transferir los activos al Ministerio de Salud	31 de diciembre del 2020	Jorge E. Araya y Ronny Muñoz
2021						
2022						

MARQUE CON X

Actividades año 2017	Responsables		FECHA	CUMPLE	NO CUMPLE
	Departamento	Funcionario			
1- Ajustar en los EEFF de CTAMS los activos debido a que han sido registrados en SIBINET a nombre del Ministerio de Salud y por ende se encuentran duplicados en los EEFF Consolidados a nivel nacional.	Dirección Financiera de Bienes y Servicios y Unidad Financiera	Jorge Enrique. Araya Madrigal, y Adrian Vega N	31 de marzo del 2017	X DFBS-135-2017	

2- Incluir en el presupuesto 2018 la contratación para el levantamiento y valuación de activos del Ministerio de Salud	Dirección Financiera de Bienes y Servicios y Unidad Financiera	Jorge Enrique Araya Madrigal, y Adrian Vega N.	30 de setiembre del 2017	X	
3- Elaboración del Cartel	Dirección Financiera de Bienes y Servicios, Unidad Financiera y Unidad de Bienes y Servicios	Jorge E. Araya Madrigal, Vanesa Arroyo y Adrian Vega N.	31 de diciembre del 2017.		
4- Crear política de valuación	Dirección Financiera de Bienes y Servicios	Jorge E. Araya Madrigal.	31 de diciembre del 2017.		
5- Se solicitara una reunión con funcionarios de la Contabilidad Nacional de las Unidades Análisis, Registro Patrimonial y Consolidación junto con los funcionario del Ministerio de Saludo para valorar si el ajuste planteado y realizado en los EEFF al 30 de setiembre 2017 proceden o bien ha que reversarlo conforme lo establece las NICSP N° 16,17,26 y 31.	Dirección Financiera de Bienes y Servicios, Unidad Financiera junto con funcionarios de la Contabilidad Nacional : Consolidación, Análisis y Registro patrimonial	Jorge E. Araya Madrigal, Vanessa Arroyo, Adrian Vega, Karla Zuñiga, Liliana Arias, Cindy Díaz y Walter Umaña.	30 de noviembre del 2017		

3- Base de Medición

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

4- Moneda Funcional y de Presentación

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

Norma / Política		Concepto	Referencia	
			Norma	Política
1	31.	Moneda funcional	MCC ítem 11.	

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

Nota 2: Aspectos Generales NICSP y Políticas Contables

1- Adopción e Implementación NICSP (2014).

NICSP				
Según Decreto No. 39665-MH (entidades que corresponden) y haciendo uso de las facultades que otorga el artículo 94 de la Ley de Administración Financiera de la República, para las entidades no contempladas en el decreto. La Entidad se acogió a transitorios, pero además tienen pendiente completar determinados requerimientos de tratamiento contable para los cuales no hay transitorio en las NICSP en cuestión. (Brechas: tareas pendientes para aplicar totalmente la NICSP)				
	MARQUE CON X	CUMPLE REQUERIMIENTOS	CON BRECHA	NO APLICA
NIC SP 1	Presentación Estados Financieros		X	
NIC SP 2	Estado Flujo de Efectivo		X	
NIC SP 3	Políticas Contables, Cambios en las estimaciones contables y Errores		X	
NIC SP 4	Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda	X		
NIC SP 5	Costo por Préstamos	X		
NIC SP 6	Estados Financieros Consolidados y separados.			X
NIC SP 7	Inversiones en Asociadas			X
NIC SP 8	Participaciones en Negocios Conjuntos			X
NIC SP 9	Ingresos de transacciones con contraprestación	X		
NIC SP 10	Información Financiera en Economía Hiperinflacionarias			X
NIC SP 11	Contrato de Construcción	X		
NIC SP 12	Inventarios	X		
NIC SP 13	Arrendamientos	X		
NIC SP 14	Hechos ocurridos después de la fecha de presentación.		X	
NIC SP 15	Instrumentos Financieros: Presentación e Información a revelar			X
NIC SP 16	Propiedades de Inversión	X		
NIC SP 17	Propiedad, Planta y Equipo		X	

NIC SP 18	Información Financiera por Segmentos			X
NIC SP 19	Provisiones, Pasivos contingentes y Activos Contingentes	X		
NIC SP 20	Información a Revelar sobre partes relacionadas	X		
NIC SP 21	Deterioro de Valor de Activos no generadores de Efectivo		X	
NIC SP 22	Revelación de Información Financiera sobre Sector Gobierno General			X
NIC SP 23	Ingresos de Transacciones sin contraprestación (Impuestos y transferencias)	X		
NIC SP 24	Presentación de Información del presupuesto en los Estados Financieros		X	
NIC SP 25	Beneficios a los Empleados			X
NIC SP 26	Deterioro del Valor de Activos generadores de efectivo	X		
NIC SP 27	Agricultura			X
NIC SP 28	Instrumentos Financieros- Presentación		X	
NIC SP 29	Instrumentos Financieros- Reconocimiento y Medición		X	
NIC SP 30	Instrumentos Financieros- Información a revelar		X	
NIC SP 31	Activos Intangibles	X		
NIC SP 32	Acuerdos de Concesión de Servicios la concedente.			X

PLAN DE ACCIÓN AÑO 2017		
Objetivo: Analizar si el actual Sistema Administrativo Financiero (SIAF) cumple con lo establecido en la NICSP N°1.		
Metas		
1- Solicitar al programador del SIAF, si los reportes que se generan automáticamente el Balance de Situación Financiera y Estado de Rendimientos Financieros se pueden ajustar en el SIAF de acuerdo a la estructura de EEFF NICSP.	PLAZO	31/03/2018
2- Solicitar al programador del SIAF, si los reportes que se generan automáticamente del sistema que son Estados de Flujo de Efectivo y Estado de Cambios en Patrimonio se desarrollan en el SIAF de acuerdo a la estructura de EEFF NICSP.	PLAZO	31/03/2018
3- Solicitar cita con el Contador Nacional proponer que se incluya en el SIGAF a los órganos adscritos CTAMS; CONIS, CNVE, como está actualmente OCIS y Ministerio de Salud.	PLAZO	31/12/2017
4- Analizar la adquisición de un nuevo sistema integrado financiero que cumpla con lo establecido en la NICSP.	PLAZO	31/12/2021
Actividades de Cumplimiento		
1- Solicitar requerimiento al programador del SIAF los ajustes de Balance Situación Financiera y Estado de Rendimientos Financieros.	PLAZO	30/11/2017
2- Solicitar requerimiento al programador del SIAF desarrollo del Estados Flujo de Efectivo y Estado de Cambios en el patrimonio.	PLAZO	30/11/2017
3- Solicitar cita con el Contador Nacional para incluir a CTAMS; CONIS; CNVE en el SIGAF.	PLAZO	31/10/2017
Requerimientos y recursos Área de Registro y Control de la Gestión Financiera, Dirección Financiera de Bienes y Servicios, Unidad Financiera.		
Responsables de metas y actividades Dirección Financiera de Bienes y Servicios		
Fecha en que se completa los requerimientos de tratamiento contable 31 de diciembre del 2022		

NICSP 03: Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores

PLAN DE ACCIÓN AÑO 2017		
Objetivo: Plantear una opción para determinar si las cuentas por cobrar y cuentas por pagar corresponde a registros de errores u omisiones en años anteriores por parte de los contadores, por dicha razón debe existir una decisión para dar de baja.		
Metas		
1- Remitir oficio nuevamente al Director Financiero de Bienes y Servicios el detalle de las cuentas por cobrar y cuentas por pagar, las cuales evidencia que corresponden a omisiones y errores en los registros respectivos que no muestran una razonabilidad de su saldo ni documentación para proceder a realizar la gestiones tanto de cobro como de pago, por lo que se está solicitando la autorización para darles de baja.	PLAZO	31/12/2017
Actividades de Cumplimiento		
1- Elaborar oficio a la Dirección Financiera de Bienes y Servicios solicitando la autorización para dar de baja a las cuentas por cobrar y cuentas por pagar.	PLAZO	131/12/2017
2- Recibir instrucción y realizar el ajuste respectivo.	PLAZO	31/12/2017
Requerimientos y recursos Dirección Asuntos Jurídicos, Área de Registro y Control de la Gestión Financiera, Dirección Financiera de Bienes y Servicios y Unidad Financiera.		
Responsables de metas y actividades Dirección Financiera de Bienes		
Fecha en que se completa los requerimientos de tratamiento contable 31 de diciembre del 2017		

PLAN DE ACCIÓN AÑO 2017

Objetivo: Elaborar el Estado de presentación de la información del presupuesto en los Estado Financieros.

Metas

1- Presentar propuesta del Estado de información del presupuesto en los EEFF al 31 de julio del 2017, para revisión estamos en espera de respuesta por parte Contabilidad Nacional, el mismo fue enviado el 10/08/2017.	PLAZO	31/12/2017
2-	PLAZO	

Actividades de Cumplimiento

1- Elaborar un trabajo en conjunto con los funcionarios de la ejecución presupuestaria y la Contabilidad con el fin de revisar cuenta por cuenta y determinar las diferencias.	PLAZO	30/6/2017
2- Envié junto con el Avance de Aplicación NICSP, una propuesta por correo 10/8/2017, a la fecha no se ha recibido respuesta por parte de la Contabilidad Nacional.	PLAZO	10/8/2017

Requerimientos y recursos Área de Registro y Control de la Gestión Financiera

Responsables de metas y actividades Dirección Financiera de Bienes

Fecha en que se completa los requerimientos de tratamiento contable 31 de diciembre del 2017

Karla Zuniga Villalobos
 jun 10/08/2017 02:55 p.m.
 Para: Jeannette Solano Garcia <jsolanoj@hacienda.gov.r>; Omar Alberto Morales Roman <moraleso@hacienda.gov.r>
 Cc: Adrian Vega Navarez; Jorge Enrique Araya Madrigal; Lic. Alexander Cascaita Alfaro, CPA; Karla Zuniga Villalobos; Cindy Diaz Gomez; Lilibian Arias Gonzalez; Walter Urbana Alvarado :x

Elementos enviados: Bandeja de entrada

Revisa este mensaje el 21/08/2017 08:25 a.m.

Conciliación Contabili... 310 KB	Conciliación Contabili... 422 KB	Conciliación Contabili... 422 KB
Conciliación Contabili... 393 KB	MATRIZ DE APLICACI... 422 KB	MATRIZ DE APLICACI... 422 KB
MATRIZ DE APLICACI... 427 KB	MATRIZ DE APLICACI... 427 KB	Oficio inventario de a... 31 KB
ACUERDOS CTAMS B... 234 KB	OFICIO DCN-0880-20... 345 KB	OFICIO DCN-0881-20... 345 KB
OFICIO DCN-0882-20... 345 KB	OFICIO DCN-0883-20... 345 KB	

14 archivos adjuntos (3 MB) Descargar todo Guardar todo en OneDrive - Ministerio de Salud Costa Rica

Estimada Jeannette:

NICSP 19: Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes.

PLAN DE ACCIÓN AÑO 2017		
Objetivo: Realizar una depuración de la Plantilla de Contingentes que envía la Procuraduría General de la República, con el fin de identificar si existen litigios en contra o a favor del CONIS que deben ser reconocidos, medidos y relevados en los EEFF de este órgano.		
Metas		
1- Revisar la plantilla que envía la Procuraduría General de la República, a nombre del Ministerio de Salud, para verificar los expedientes con el fin de identificar si el actor o demandado es algún adscrito (OCIS; CTAMS; CONIS; CNVE).	PLAZO	15/06/2018
2- Una vez identificados proceder a revelar o registrar ya sea en archivo de Ministerio de Salud (Poder Ejecutivo) o para registrar la provisión o revelarla en los EEFF de OCIS; CTAMS; CONIS; CNVE,	PLAZO	31/12/2018
Actividades de Cumplimiento		
1- La Dirección Jurídica procederá a revisar cada expediente físico en cada juzgado para obtener información si la demanda corresponde al Ministerio de Salud o a que órgano adscrito corresponde.	PLAZO	15/06/2018
2- Una vez depurada la base de datos se procederá a remitir a Contabilidad Nacional lo correspondiente a Poder Ejecutivo (Ministerio de Salud) y lo que es de cada órgano adscrito remitirlo a la Unidad Financiera para su registro o revelación respectiva.	PLAZO	31/12/2018
Requerimientos y recursos Dirección Asuntos Jurídicos, Área de Registro y Control de la Gestión Financiera, Dirección Financiera de Bienes y Servicios y Unidad Financiera.		
Responsables de metas y actividades Dirección Financiera de Bienes		
Fecha en que se completa los requerimientos de tratamiento contable 31 de diciembre del 2018		

NICSP 28: Instrumentos Financieros Presentación, **NICSP 29:** Instrumentos Financieros, reconocimiento y medición **NICSP 30:** Instrumentos Financieros información e revelar

PLAN DE ACCIÓN AÑO 2017		
Objetivo: Revisar contrato del Fideicomiso 872/MS/CTAMS, con el fin determinar el correcto registro en los EEFF del CTAMS.		
Metas		
1. Reunimos con la Unidad de Consolidación de Cifras de la Contabilidad Nacional para revisar y analizar el contrato con del Fideicomiso 872/CTAMS/BNCR, con el fin determinar si se está registrando adecuadamente en los EEFF.	PLAZO	31/12/2018
2. Una vez ya definido el registro correcto registro se deberá ajustar en los EEFF los ajustes respectivos	PLAZO	31/03/2018
3. Elaborar el manual operativo contable respectivo.	PLAZO	31/12/2018
Actividades de Cumplimiento		
1- Reunimos con los personeros de la Contabilidad Nacional para revisar el contrato.	PLAZO	131/12/2017
2- Realizar el ajuste respectivo, en los EEFF de CTAMS.	PLAZO	31/03/2018
3- Realizar el manual de procedimientos contables para el Registro, reconcomiendo, medición y revelación del Fideicomiso 872/CTAMS/BNCR en los EEFF del CTAMS	PLAZO	31/12/2018
Requerimientos y recursos Dirección Asuntos Jurídicos, Área de Registro y Control de la Gestión Financiera, Dirección Financiera de Bienes y Servicios y Unidad Financiera y Contabilidad Nacional Unidad de Consolidación de Cifras.		
Responsables de metas y actividades Dirección Financiera de Bienes		
Fecha en que se completa los requerimientos de tratamiento contable 31 de diciembre del 2017		

2- Consolidación y Presentación

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

MARQUE CON X

APLICA

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

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

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

Norma / Política			Concepto	Referencia	
				Norma	Política
1	3		Imputación	DGCN	

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

excepción deben llenar la siguiente matriz, con el fin de indicar los movimientos a través de las cuentas contables, que involucran transacciones con otras entidades públicas. Cabe aclarar que la institución puede estar ubicada en cualquier de las siguientes opciones para lo cual debe analizar las transacciones que se relacionen con las demás entidades públicas.

CODIGO	CUENTA	MARQUE CON X	CODIGO	CUENTA	MARQUE CON X
1.1.1.01.02	DEPOSITOS BANCARIOS	X	2.1.3.01	FONDOS DE TERCEROS CAJA UNICA	X
1.1.2.03	INSTRUMENTOS DERIVADOS	X	2.1.9.02	INSTRUMENTOS DERIVADOS	X
1.1.3.03	VENTAS A COBRAR		2.1.1.01	DEUDAS COMERCIALES	
1.1.3.06	TRANSFERENCIA A COBRAR		2.1.1.03	TRANSFERENCIAS A PAGAR	X
1.1.3.07	PRESTAMOS A COBRAR		2.1.2.02	PRESTAMOS A PAGAR	
1.1.3.09	ANTICIPOS		2.1.1.07	DEUDAS POR ANTICIPO A CORTO PLAZO	
1.1.3.10	DEUDORES POR AVALES EJECUTADOS		2.1.1.06	DEUDAS POR AVALES EJECUTADOS	
1.1.3.01	IMPUESTO POR COBRAR		2.1.1.02	DEUDAS SOCIALES Y FISCALES	X
1.1.3.02	CONTRIBUCIONES SOCIALES A COBRAR		2.1.1.02	DEUDAS SOCIALES Y FISCALES	
1.1.3.04	SERVICIOS Y DERECHOS A COBRAR		2.1.1.01	DEUDAS COMERCIALES	
1.1.3.05.01	ALQUILERES POR COBRAR C/P		2.1.1.01	DEUDAS COMERCIALES	
1.2.3.07	PRESTAMOS A COBRAR		2.2.2.02	PRESTAMOS A PAGAR	
1.2.3.10	DEUDORES POR AVALES EJECUTADOS		2.2.1.06	DEUDAS POR AVALES EJECUTADOS	
4.5.9	OTROS INGRESOS DE LA PROPIEDAD		5.2.1.02	INTERESES SOBRE PRESTAMOS	
4.5.9	OTROS INGRESOS DE LA PROPIEDAD		5.2.9	OTROS GASTOS FINANCIEROS	
4.6.1	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	X	5.4.1	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	X
4.6.2	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	X	5.4.2	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	
4.5.2	ALQUILERES Y DERECHOS SOBRE BIENES		5.1.2	SERVICIOS	
4.4.1	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS		5.1.2	SERVICIOS	
1.2.7	INVERSIONES PATRIMONIALES METODO DE PARTICIPACION		3.1.1	CAPITAL	X

La entidad confirmo saldos con las entidades públicas relacionadas en transacciones reciprocas.

MARQUE CON X

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

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

Lista de Entidades Controladas Significativamente

Nombre de entidad	Código Institucional	Consolidación	
Ministerio de Salud	11211	SI	
Junta de Protección Social	16171	SI	

REVELACION:

Los recursos recibidos por el CTAMS provienen de dos fuentes de financiamiento: 1. Ley Presupuesto Gobierno Central por el Ministerio de Salud, recursos destinados al Proyecto del Relleno Sanitario de Río Azúl. 2. Ley 8718 de la Junta de Protección Social (JPS), recursos destinados principalmente a la Atención del Decreto Ejecutivo No. 39526-MP-S Declaratoria de Estado de Emergencia por la proliferación del vector del Dengue, Chikunya y el ZIKA, Programa de Salud Mental y Fase II Prevención al Embarazo en las Adolescentes –BID.

3- Participación en Negocios Conjuntos

De acuerdo con la NICSP 8- **Participaciones en Negocios Conjuntos.**

MARQUE CON X

APLICA

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

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

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

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

REVELACION:

No aplica esta norma, CTAMS no cuenta con participación de negocios en conjunto

4. Inversiones en Asociadas

De acuerdo con la NICSP 7- **Inversiones en Asociadas**

Contabilidad de Inversiones en Entidades Asociadas

MARQUE CON X

APLICA

SI		NO	x
----	--	----	---

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

Son inversiones en una asociada, las realizadas por una entidad del sector público en su carácter de inversionista, que deberá originar la tenencia de un interés patrimonial en la forma de una participación u otra estructura patrimonial formal. Es decir, la inversión efectuada en la otra entidad confiere al inversor los riesgos y retribuciones relativos a una participación en la propiedad.

A continuación, se indica las entidades asociadas:

Nombre de la entidad	Código Institucional	% Participación

REVELACION:

CTAMS no cuenta con inversiones entre entidades asociadas.

5. Segmentos

De acuerdo con la NICSP 18- Información Financiera por Segmentos

MARQUE CON X

APLICA

SI		NO	x
----	--	----	---

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

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

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

REVELACION ACLARATORIA:

Esta norma no aplica, no se cuenta con información financiera por segmentos.

6. Partes Relacionadas

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

MARQUE CON X

APLICA

SI	x	NO	
----	---	----	--

Norma / Política		Concepto		Referencia Norma Política	
7	32		Parte relacionada	NICSP N° 20, Párrafo 4.	
7	32	1	Grado de consanguinidad		DGCN, no es necesario párrafo 4.5
7	32	2	Personal clave de la gerencia	NICSP N° 20, Párrafos 4, 6 y 7.	
7	32	3	Familiares próximos	NICSP N° 20, Párrafos 4 y 5.	

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

REVELACION ACLARATORIA:

Ley N°5412 Ley Orgánica del Ministerio de Salud, en el artículo N°12 se indica que el CTAMS cuenta con un consejo integrado por miembros de diferentes instituciones que son los que toman decisiones.

“Artículo 12.- El Consejo Técnico de Asistencia Médico Social estará integrado de la siguiente forma:

- a) El Ministro de Salud;*
- b) El Director General de Salud;*
- c) Un Delegado de la Junta de Protección Social de cada cabecera de provincia.*
- ch) Un representante del Colegio de Médicos y Cirujanos;*
- d) Un representante de la Caja Costarricense de Seguro Social.*

Los representantes de las Juntas serán nombrados por el Ministro de una terna propuesta por la Junta de Protección Social respectiva y durarán en sus cargos dos años, pudiendo ser reelectos por periodos sucesivos a pedido de la Junta Respectiva mediante su inclusión en la terna pertinente. El Presidente nato lo será el Ministro, quien podrá delegar el cargo en el Viceministro o el Director General de Salud”

7. Moneda Extranjera

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

MARQUE CON X

APLICA

SI	x	NO	
----	---	----	--

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

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

REVELACION ACLARATORIA:

El CTAMS tiene al 30 de setiembre del 2017, en la Caja Única No. 7390001208002017 un monto de \$24.976.18 que representa el 5% del efectivo. En cumplimiento a la Directriz DCN-006-2013, el tipo de cambio a utilizar es el BCCR (Sistema No Bancario Nacional), indica que la revaluaciones mensuales para los activos es el tipo de cambio de compra ¢571.74 y los pasivos al tipo de cambio de venta ¢572.32. Los depósitos corresponden especialmente a garantías en efectivo.

8. Hechos ocurridos después de fecha de presentación.

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

Norma / Política		Concepto	Referencia	
			Norma	Política
6	12	Fecha en la que se autoriza su emisión	NICSP N° 14, Párrafo 6. LAFRPP Art. 52	

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

MARQUE CON X

APLICA

SI		NO	X
----	--	----	---

Indique el periodo

Periodos Contables	2017
--------------------	------

Justifique en caso de Re expresión de Cifras:

--

Indique los eventos posteriores después del cierre

FECHA DE CIERRE	FECHA DE EVENTO	EVENTO	CUENTA CONTABLE	MATERIALIDAD
30/09/2017	10/10/2017	PPE	1.2.5.01.01.01.6. 1.2.5.01.02.01.1. 1.2.5.01.02.01.3. 1.2.5.01.03.99.1. 1.2.5.01.03.99.3. 1.2.5.01.04.99.1. 1.2.5.01.04.99.3. 1.2.5.01.05.99.1. 1.2.5.01.05.99.3. 1.2.5.01.06.99.1. 1.2.5.01.06.99.2. 1.2.5.01.07.99.1. 1.2.5.01.07.99.3. 1.2.5.01.08.99.1. 1.2.5.01.08.99.3. 1.2.5.01.09.99.1. 1.2.5.01.09.99.3. 1.2.5.01.99.99.1. 1.2.5.01.99.99.3.	28% del total de activos, que fueron dados de baja en el mes de marzo del 2017, porque se encontraban duplicados en los EEFF Nacional, se debe analizar nuevamente este ajuste con personeros de CN para determinar si aplicaba este ajuste.

REVELACION: Se debe realizar una reunión con personeros de la CN para determinar si el ajuste realizado en marzo 2017 es procedente técnicamente.

9. Políticas contables cambios en las estimaciones contables y Errores

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

MARQUE CON X

SI	X	NO	
----	---	----	--

Norma / Política		Concepto		Referencia	
				Norma	Política
6	57		Políticas contables	NICSP N° 3, Párrafo 3.	
6	57	1	Selección y aplicación de las políticas contables	NICSP N° 3, Párrafos 9 y 11. DGCN	
6	57	2	Directrices de la DGCN	NICSP N° 3, Párrafo 12.	
6	57	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
Registro de	Propiedad Planta	2017	Evitar la duplicación de

activos duplicados en los EEFF Consolidados país	y mediante DFBS-135-2017.	Equipo oficina	en los bienes no concesionados.

REVELACION ACLARATORIA: Se acogió esta la NICSP 3 debido a que se determinó que los bienes no concesionados están duplicados en los EEFF Consolidados país como parte del EEFF del Ministerio de Salud esto debido a que en SIBINET se registran con el código del Ministerio de Salud todos los activos (CTAMS). Ver Anexo No.1

10- Contratos de Construcción

De acuerdo con la NICSP 11- Contratos de construcción

MARQUE CON X

SI	x	NO	
----	---	----	--

CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN		
MARQUE CON X SI APLICAN LAS SIGUIENTES OPCIONES		
	X	PLAZO
Contratos de precios Fijos		
Contratos de Margen sobre costos		
Devengamiento y Prudencia		
Cumple con la Metodología		
Calcular la Utilidad Esperada		
Calcular el grado de avance		
Calcular ingresos y costos por año		
REVELACIONES		
Ingresos Ordinarios del Contrato		
Incentivos		
Costos de Contrato		
Reconocimiento de Pérdidas Estimadas		

REVELACION ACLARATORIA:

En este momento no aplica esta norma, pero a futuro puede presentar su aplicación.

11- Instrumentos Financieros

De acuerdo con la NICSP 28-29-30 Instrumentos Financieros (Presentación, reconocimiento medición y revelación).

MARQUE CON X

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

INSTRUMENTOS FINANCIEROS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA		
2.2.9.02	Instrumentos derivados a pagar a largo plazo	¢ 481.551.00

INSTRUMENTOS FINANCIEROS ESTADO RENDIMIENTO FINANCIERO				

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

Revelar reclasificaciones de Activo Financiero

Revelar aspectos de Garantía Colateral

Revelar Instrumentos Financieros compuestos con múltiples derivados implícitos

Revelar Valor Razonable de Activos y Pasivos Financieros

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

Revelar análisis de sensibilidad

REVELACION ACLARATORIA: Documentos a pagar al Fideicomiso 872 MS/CTAMS/BNCR, corresponden a recursos por transferencias que deben ser presupuestadas el año próximo.

12- FIDEICOMISO (NICSP 28)

MARQUE CON X

APLICA

SI	X	NO	
----	---	----	--

Numero Contrato	Fecha inicio	Fecha Final	Plazo	Nombre de Fideicomiso	Nombre de Fideicomitente	Nombre de Fideicomisario	Objeto	Cesión de Activos	
								SI	NO
				Fideicomiso 872 MS/CTAMS/BNCR	MINISTERIO DE SALUD	FIDUCIARIA BNCR	Ver anexo N°1 Adenda Contrato.		X

REVELACION ACLARATORIA:

A partir del 2010, por disposición de la Contraloría General de la Republica, el CTAMS se encarga únicamente de recibir recursos y distribuirlos entre otros organismos adscritos al Ministerio de Salud, para que estos sean ejecutados, es decir el CTAMS no tiene la facultad de ejecutar recursos, salvo a través de transferencias de recursos, los cuales se ejecutan por medio del Fideicomiso 872 MS/CTAMS/BNCR., según disposición DFOE-SOC-IF-58-2010 INFORME SOBRE AUDITORÍA DE TIPO FINANCIERO EN EL CONSEJO TÉCNICO DE ASISTENCIA MÉDICO SOCIAL (CTAMS)

b) Suspender, al recibo de este informe, el pago de gastos operativos y administrativos de ese Ministerio con recursos provenientes de la Junta de Protección Social, que según la Ley 8718 están destinados a financiar exclusivamente programas públicos de salud preventiva, así como, tomar las medidas necesarias para financiar esos gastos con recursos del Ministerio de Salud; lo anterior de conformidad con lo comentado en el punto 2.1.4. de este informe. Remitir a este órgano contralor, a más tardar dentro de los ocho días hábiles siguientes a la fecha de recibo del presente informe, copia de las órdenes giradas al respecto.

13- Arrendamientos

De acuerdo con la NICSP 13 Arrendamientos.

MARQUE CON X

SI	X	NO	
----	---	----	--

ARRENDAMIENTO OPERATIVO				
DESCRIPCION	No. CONTRATO	FECHA INICIO	FECHA FINAL	PROVEEDOR

ARRENDAMIENTO FINANCIERO				
DESCRIPCION	No. CONTRATO	FECHA INICIO	PLAZO	PROVEEDOR

REVELACION ACLARATORIA:

En este momento no aplica esta norma, pero a futuro puede presentar su aplicación.

14- Beneficios a los Empleados

De acuerdo con la NICSP 25 Beneficios a los empleados.

MARQUE CON X

SI		NO	X
----	--	----	---

Ejemplo para ilustrar el párrafo 73: límites en el reconocimiento del activo del plan

GA3. Un plan de beneficios definidos presenta las siguientes características:	
Valor presente de la obligación	
Valor razonable de los activos del plan	
Pérdidas actuariales no reconocidas	
Costo de servicios pasados no reconocido	
Importe negativo determinado según el párrafo 65	
Valor presente de los reembolsos futuros disponibles y reducciones de aportaciones futuras	
El límite establecido en el párrafo 69(b) se computa de la siguiente manera:	

Pérdidas actuariales no reconocidas	
Costo de servicios pasados no reconocido	
Valor presente de los reembolsos futuros disponibles y reducciones de aportaciones futuras	
Límite	

Año	1	2	3	4	5
Beneficios atribuidos a					
– años anteriores					
– periodo corriente (1% del salario final)					
– periodo corriente y anteriores					
Año					
Importe inicial de la obligación					
Interés al 10%					
Costo de los servicios del periodo corriente					
Importe final de la obligación					

Notas:

1. El importe inicial de la obligación es el valor presente de los beneficios atribuidos a los años anteriores.
2. El costo por los servicios del periodo presente es el valor presente de los beneficios atribuidos a este periodo.
3. El importe final de la obligación es el valor presente de los beneficios atribuidos al periodo corriente y a los anteriores.

REVELACION ACLARATORIA:

Los funcionarios que laboran en CTAMS, son pagados por medio de planilla del Ministerio de Salud.

15- CONCESIONES (NICSP 32)

De acuerdo con la NICSP 32 Concesiones

MARQUE CON X

SI		NO	X
----	--	----	---

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

Duración habitual			
Interés residual			
NICSP correspondiente			

REVELACION ACLARATORIA:

Este organismos no cuenta con acuerdo de concesiones de servicios, por lo que no aplica

16- Activos Contingentes (NICSP-19)

Nº de Expediente <u>judicial</u>	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Pretensión Inicial					
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones	
09-1474-1027-CA	Municipalidad de la Unión y Municipalidad de Curridabat	Contencioso (Der	29/06/2009	¢1,586,073,787.00	COLONES	¢0.00	¢1,586,073,787.00	
				-				
				-				
				-				
				-				
			Total, en colones					¢1,586,073,787.00
							-	
Nº de Expediente <u>judicial</u>	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Resolución provisional 1					
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones	
				-				
				-				
				-				
				-				
				-				
				-				
			Total, en colones					-

Nº de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Resolución provisional 2				
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones
				-			
Total, en colones							-

Nº de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Resolución en firme					Fecha de recepción de pago	Monto recibido	Observaciones
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones			
09-1474-1027-CA	Municipalidad de la Unión	Relleno Río Azúl	29/06/2009	¢1,586,073,787.00			¢1,586,073,787.00	4 de Set.del2013	¢284,040,415.71	Municipalidad La Unión
			31/12/2016	¢121,417,253.87			¢121,417,253.87	4 de febrero de 2014	200,000,000.00	Municipalidad La Unión
			31/03/2107	¢13,250,474.93	COLONES		¢13,250,474.93	13 de Mayo de 2016	93,659,476.36	Municipalidad La Unión
			31/05/2017	¢ 2.492.642.27	COLONES			30 de marzo 2017	200,000,000.00	Municipalidad La Unión
			Total, en colones						¢ 777,699,892.07	
Hecho por:	Alejandro Acevedo		Revisado por: Karla Zúñiga					Aprobado por:	Alexander Cascante A.	

NOTA DE REVELACION:

Acuerdo Conciliatorio aprobado ante el Tribunal Contencioso Administrativo, bajo el expediente judicial número 09-001474-2027-CA, correspondiente al proceso de conocimiento del Estado y el Consejo Técnico de Asistencia Médico Social contra FEDEMUR y las Municipalidades de la Unión y de Curridabat.

Se adjunta ajuste a suma adeudada por la Municipalidad de Curridabat y La Unión.

Suma adeudada por FEDEMUR al CTAMS Al 31 de Mayo del 2017	
Concepto	Monto
18% sobre ingresos por tratamiento de desechos	2 430 154 843,26
Cuota de 250,000 definida en Convenio de Cooperación	48 644 002,65
Reconocimiento por Obras de Cierre Técnico	(611 983 649,87)
Abono recibido en Setiembre 2013, fondos de FEDEMUR provenientes del BCR.	(300 767 371,27)
Valor de la Finca 10305950-000 según Ministerio de Hacienda	(63 945 350,00)
Pagos recibido de la Municipalidad La Unión	(556 568 209,84)
Suma adeudada al CTAMS al 31/05/2017	945 534 264,93

Distribución de la deuda por municipalidad Al 31 de Mayo del 2017	
Municipalidad	Monto
Municipalidad de Curridabat	751 051 237,39
Municipalidad de La Unión	194 483 027,55
Suma adeudada al CTAMS al 31/05/2017	945 534 264,93

CARLOS
ADRIAN VEGA
NAVARRO
(FIRMA)

Firmado digitalmente
por CARLOS ADRIAN
VEGA NAVARRO
(FIRMA)
Fecha: 2017.07.05
16:12:51 -06'00'

17-Pasivo Contingente (NICSP 29)

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

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

N° de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Resolución en firme					Fecha de recepción de pago	Monto recibido	Observaciones
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones			
				-						
				-						
Total, en colones					-					
Hecho por:	Alejandro Acevedo	Revisado por:			Karla Zúñiga V			Aprobado por:	Alexander Cascante.	

Políticas Contables

A continuación, se presentan las Políticas Contables sustantivas de acuerdo con las Políticas Generales Contables, sustentadas en NICSP, noviembre 2012; según lo dispuesto por Contabilidad Nacional.

Para la siguiente matriz la entidad debe estudiar y analizar cada política sustantiva e indicar si es de aplicación para la entidad.

Marque con X, si aplica

Política	Detalle	X	Política	Detalle	X
1.29-30	Efectivo y Equivalente	X	2.1	Pasivos	X
1.33-	Inversiones en una Asociada		2.2	Pasivo Financiero	
1.48-	Cuentas por Cobrar	X	2.23-	Deudas- Cuentas por Pagar	X
1.51-	Arrendamientos	X	2.28	Pasivos relacionados con ingresos sin contraprestación	X
1.67-	Fideicomisos	X	2.34	Beneficios de Empleados	
1.72	Inventarios	X	2.72	Endeudamiento Público	
1.92	Bienes Concesionados y no Concesionados	X	2.87	Fondos de Terceros y en garantía	X
1.96	Propiedad, Planta y Equipo	X	2.88	Provisiones	X
1.110	Propiedades de Inversión	X	2.104	Pasivo Contingente	X
1.139	Activos Biológicos		2.112	Pasivo por Concesión de Servicios Público	

1.147	Bienes de Infraestructura de Beneficio Publico		3.1	Patrimonio	X
1.150	Bienes Históricos y Culturales		3.2	Instrumentos de patrimonio	X
1.155	Recursos Naturales		3.5	Capital y Transferencias	X
1.163	Construcciones en Proceso		3.9	Reservas	
1.178	Concesiones		3.14	Resultados Acumulados	X
1.189	Deterioro	X	3.16	Intereses Minoritarios	
1.199	Activos Generadores de Efectivo	X	4.1	Ingresos	X
1.207	Activos No Generadores de Efectivo	X	4.3	Transacciones y eventos con contraprestación que generan ingresos	X
1.218	Depreciaciones	X	4.4	Transacciones y eventos sin contraprestación	X
1.227	Activos Intangibles	X	5.1	Gastos por beneficios a empleados	
1.244	Gastos de Investigación y Desarrollo	X	6.1	Estados Financieros	X
1.270	Activos Contingentes	X			

Con base a las políticas señaladas en el cuadro anterior revelar cualquier detalle de la política que tenga relevancia para la entidad.

Política	Detalle	Política	Detalle
1.96, 1.189, 1.218, 1.217	Ver detalle en nota N°9.		

Indicar las políticas a revelar expuestas en la Metodología de Implementación de las NICSP (2013) que la entidad considere pertinente.

Política	Detalle	Política	Detalle
1.96, 1.189, 1.218,1.217	NICSP 17 Propiedad, Planta y Equipo, ver nota N°2 Transitorios.		

Aspectos Particulares

1. Plan de Cuentas y Manual de Procedimientos Contables

MARQUE CON X

CN-006-2012- Oficialización de Plan General de Contabilidad Nacional.	SI	NO
La Entidad está registrando sus asientos contables a partir del 01 de enero de 2017, basado en el Plan de Cuentas NICSP.	X	

MARQUE CON X

Manual de Procedimientos Contables	SI	NO
La entidad remitió a Contabilidad Nacional de manual de procedimientos contables cumpliendo el formato establecido según Directriz 04-2013. Procedimientos Contables	X	

2. Cambios en la Información Contable

Efectos y cambios significativos en la información contable

	SI	NO
Se dieron cambios con la aplicación de métodos o Manual de Procedimientos Contables	X	
Se dieron reclasificaciones, depuración de cifras y conciliaciones	X	
Se dieron ajustes de ejercicios anteriores, producto de valores establecidos mediante inventarios físicos o reales de los bienes, derechos, y obligaciones.	X	

SI: (Justifique)

De acuerdo al análisis realizado en los activos se determinó que los mismos se encontraban duplicados en los Estados Financieros Consolidados a nivel país, por lo que en el mes de marzo del 2017 mediante el oficio DFBS-UF-135-2017 “Se gira instrucciones de realizar ajuste contable en los activos registrados en la Balanza de Situación Financiera del organismo Consejo Técnico de Asistencia Médica Social contra la cuenta de resultados acumulados. Dado que se encuentran registrados en el SIBINET con el código del Ministerio de Salud....razón por lo que se encuentran duplicados en los EEFF consolidados del país..”, por lo anterior se procedió a realizar un ajuste del saldo reflejado al 31 de marzo del 2017 en la cuenta contable 1.2.5.01 Bienes No Concesionados por ¢2.348.051.963.00 conformados de la siguiente manera:

Detalle	Monto	%
Tierras y terrenos	184.735.760,00	7,87%
Edificios	2.126.889.097,00	90,58%
Maquinaria y equipos para la producción	148.705,00	0,01%
Equipos de transporte, tracción y elevación	585.916,00	0,02%
Equipos de comunicación	731.899,00	0,03%
Equipos y mobiliario de oficina	34.252.717,00	1,46%
Equipos para computación	44.663,00	0,00%
Equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	11.291,00	0,00%
Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	2.068,00	0,00%
Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	649.847,00	0,03%
Total	2.348.051.963,00	100,00%

3. Eventos que incidieron en la información contable

Sistemas de Información		
	MARQUE CON X	
	SI	NO
La entidad cuenta con un Sistema de Información para Contabilidad	X	
La Entidad cuenta con un Sistema de Información por Módulos	X	
La Entidad realiza sus Estados Financieros con Excel	X	
La entidad utiliza todas las Plataformas que ha dispuesto la Contabilidad Nacional para subir información. (Plan Piloto)	X	

ESTADOS FINANCIEROS

Limitaciones y debilidades de tipo operativo, informático o administrativo que tienen impacto contable

Existieron eventos que incidieron en el desarrollo del proceso contable o Sistemas Informáticos.			
SI	X	NO	
SI: (Justifique) El SIAF es un sistema que no está integrado totalmente, los balances que en el SIAF se genera en este sistema son la Balanza de Comprobación mensual, Estado de Situación Financiera y Estado de Rendimientos financieros, así no se generan ni el Estado de Cambios en el Patrimonio ni el Flujo de Efectivo, es importante indicar que ya se ha solicitado a la Contabilidad Nacional incluir a los órganos adscritos CTAMS; CNVE y CONIS al SIGAF.			

4. Valuación

	SI	NO
A- Se realizó la conversión de cifras de moneda extranjera a moneda nacional	X	
B- Aplico un solo método de valuación de inventarios (PEPS)		X
C- Aplico un solo método de Estimación por Incobrables (ANTIGÜEDAD DE SALDOS)	X	
D- Aplico un solo método de Depreciación o agotamiento (LINEA RECTA)		X
NO: (Justifique)		

5. Estados Financieros

ESTADOS FINANCIEROS			
Los Estados Financieros cumplen los requerimientos de la NIC 1, y se emiten con formato establecido los siguientes Estados: (Política de emisión- Mensual, Trimestral, Semestral, Anual)			
MARQUE CON X	SI	NO	Política de Emisión
Estado de Situación Financiera	X		Trimestral
Estado de Rendimiento Financiero	X		Trimestral
Estado de Cambio de Patrimonio	X		Trimestral
Estado de Flujo de Efectivo	X		Trimestral
Estado de Notas Contables	X		Trimestral

REVELACIONES: Los formatos que se indican en el punto anterior son los que se completan en excel para subir al GESTOR CONTABLE, el SIAF no genera los EEFF de acuerdo a la NICSP 1 (Ver plan de Acción).

6. Balanza de Comprobación Ajustada

BALANZA DE COMPROBACIÓN AJUSTADA			
La Entidad emite una Balanza de Comprobación Ajustada (Balanza después de cierre, incluyendo los asientos de ajustes pertinentes) (Política de emisión- Mensual, Trimestral, Semestral, Anual)			
MARQUE CON X	SI	NO	Política de Emisión
Después de cada cierre la entidad emite una Balanza de Comprobación ajustada	X		Trimestral

REVELACIONES: Los formatos que se indican en el punto anterior son los que se completan en excel para subir al GESTOR CONTABLE, el SIAF no genera los EEFF de acuerdo a la NICSP 1 (Ver plan de Acción).

7. Estado de Situación Financiera

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
El Estado de Situación Financiera cumple los requerimientos de la NIC 1, en cuanto a la clasificación			
MARQUE CON X	SI	NO	NO APLICA
Activos Corrientes	X		
Activos No Corrientes	X		
Activo Total	X		
Pasivo Corriente	X		
Pasivo No Corriente	X		
Pasivo Total	X		
Patrimonio	X		
Capital Inicial (Aporte del estado)	X		

REVELACIONES: Los formatos que se indican en el punto anterior son los que se completan en excel para subir al GESTOR CONTABLE, el SIAF no genera los EEFF de acuerdo a la NICSP 1 (Ver plan de Acción).

8. Estados Financieros Auditados

ESTADO FINANCIEROS AUDITADOS			
La Entidad tiene como procedimiento auditar Estados Financieros			
MARQUE CON X	SI	NO	NO APLICA
La Entidad audita Estados Financieros		X	
Indique los últimos periodos contables en donde se auditaron Estados Financieros:			
Principales Hallazgos:	PERIODO CONTABLE	Se hicieron ajustes a los EEFF (Indique si o no)	
AÑO 1			
AÑO 2			
AÑO 3			
AÑO 4			
AÑO 5			

REVELACION ACLARATORIA:

El CTAMS no ha contratado auditoria externa.

NOTAS ESTADOS FINANCIEROS

Norma / Política		Concepto	Referencia	
6	52		Norma	Política
		Notas	NICSP N° 1, Párrafo 127.	

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

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

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

Indicación1: Para determinar la variación relativa (en porcentaje) de un periodo respecto a otro, se debe aplicar la siguiente formula:(Periodo actual-Periodo anterior = Diferencia), (Diferencia/Periodo Actual =Variación Decimal * 100) = Variación Porcentual.

Indicación2: La Entidad debe revelar toda aquella información que considere pertinente y justifique los registros en los Estados Financieros. Considerando la variación porcentual la entidad debe ser concisa al justificar dicha diferencia.

NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

1. ACTIVO

1.1. ACTIVO CORRIENTE

NOTA 3		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Efectivo y Equivalentes	1.1.1	₡ 280.547.000	¢ 0.00	

Detalle de Depósitos y Retiros en Instituciones Públicas Financieras Bancarias		SALDOS		%
Cuenta	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	
208973-8	Banco Nacional de Costa Rica	₡65.766.00	¢ 0.00	

Detalle de Depósitos en Instituciones Bancarias Privadas		SALDOS		%
Cuenta	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	

Detalle de Depósitos en Caja única		SALDOS		%
Cuenta	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	
73900011208002017	CTAMS \$	₡14.280.00	¢ 0.00	
73911158921116337	CTAMS-Recursos JPS	₡138.164.00	¢ 0.00	
73900011208001012	CTAMS	₡62.337.00	¢ 0.00	

Detalle de Equivalentes		SALDOS		%
Cuenta	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	

REVELACION: El CTAMS al 30 de setiembre del 2017, cuenta con saldo en la cuenta corriente del BNCR, la cual especialmente es utilizada para el ingreso de garantías de cumplimiento y participación en efectivo registradas en por SICOP y el pago de reposición de gafetes de funcionarios y intereses generados en la cuenta corriente. Por otro lado se cuenta con dos cuentas en la caja única en las que se registran las transferencias de gobierno central y de la JPS, las cuales se transfieren al Fideicomiso 872 MS/CTAMS, BNCR y la cuenta caja única en dólares, que tienen las garantías de cumplimiento en efectivo en dólares. El CTAMS no ejecuta presupuestariamente por instrucciones de la CGR, solamente recibe transferencias corrientes y de capital y transfiere al Fideicomiso 872 MSAL/CTAMS/BNCR.

NOTA 4		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Inversiones a Corto Plazo	1.1.2	¢ 0.00	¢ 0.00	

Detalle de Inversiones a Corto Plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.2.01	Títulos y Valores a valor razonable a corto plazo	¢ 0.00	¢ 0.00	
1.1.2.02	Títulos y Valores a costo amortizado a corto plazo	¢ 0.00	¢ 0.00	
1.1.2.03	Instrumentos Derivados a Corto Plazo	¢ 0.00	¢ 0.00	
1.1.2.98	Otras Inversiones a Corto Plazo	¢ 0.00	¢ 0.00	
1.1.2.99	Provisiones para deterioro de inversiones a corto plazo	¢ 0.00	¢ 0.00	

REVELACION: En este momento no aplica esta norma, pero a futuro puede presentar su aplicación.

NOTA 5		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cuentas a cobrar a corto plazo	1.1.3	¢0.00	¢0.00	

Detalle de las Cuentas a cobrar c/p		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.3.01	Impuestos por Cobrar a Corto Plazo	¢ 0.00	¢ 0.00	
1.1.3.02	Contribuciones sociales a cobrar a C.P.	¢ 0.00	¢ 0.00	
1.1.3.03	Ventas a cobrar a corto plazo	¢ 0.00	¢ 0.00	
1.1.3.05	Ingresos de la Propiedad a cobrar C.P.	¢ 0.00	¢ 0.00	

1.1.3.04	Servicios y Derechos a cobrar C.P.	¢ 0.00	¢ 0.00
1.1.3.06	Transferencias a cobrar C.P.	¢ 0.00	¢ 0.00
1.1.3.07	Préstamos a corto plazo	¢ 0.00	¢ 0.00
1.1.3.08	Documentos a cobrar a corto plazo	¢ 0.00	¢ 0.00
1.1.3.09	Anticipos a C.P.	¢ 0.00	¢ 0.00
1.1.3.10	Deudores por avales ejecutados a corto plazo	¢ 0.00	¢ 0.00
1.1.3.11	Planillas salariales	¢ 0.00	¢ 0.00
1.1.3.12	Beneficios Sociales	¢ 0.00	¢ 0.00
1.1.3.97	Cuentas a Cobrar en Gestión Judicial	¢ 0.00	¢ 0.00
1.1.3.98	Otras cuentas por cobrar C.P.	¢ 0.00	¢ 0.00
1.1.3.99	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo *	¢ 0.00	¢ 0.00

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

INDICAR EL METODO UTILIZADO

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

REVELACION: En este momento no aplica esta norma, pero a futuro puede presentar su aplicación.

NOTA 6		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Inventarios	1.1.4	¢0.00	¢0.00	

Detalle por tipo de Inventarios		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.4.01	Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios	¢0.00	¢0.00	
1.1.4.02	Bienes para la venta	¢0.00	¢0.00	
1.1.4.03	Materias primas y bienes en producción	¢0.00	¢0.00	
1.1.4.04	Bienes a Transferir sin contraprestación – Donaciones	¢0.00	¢0.00	
1.1.4.99	Previsiones para deterioro y pérdidas de inventario *	¢0.00	¢0.00	

METODO DE VALUACIÓN- MARQUE CON X

PRIMERAS EN ENTRAR PRIMERAS EN SALIR (PEPS)	X
---	---

SISTEMA- MARQUE CON X

PERIODICO	X
PERMANENTE	

METODO DE ESTIMACIÓN DETERIORO	FECHA
No. OFICIO/DECLARACIONES EN DETERIORO	
No. OFICIO/DECLARACIONES EN DETERIORO	
No. OFICIO/DECLARACIONES EN DETERIORO	

Oficio de Autorización de Contabilidad Nacional- Autorización el uso de otro método de valuación de Inventarios	No. Oficio	Fecha
---	------------	-------

REVELACION: En este momento no aplica esta norma, pero a futuro puede presentar su aplicación.

NOTA 7		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros activos a corto plazo	1.1.9	¢0.00	¢0.00	

Detalle de Otros activos a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.9.01	Gastos a devengar a corto plazo	₪0.00	₪0.00	
1.1.9.02	Cuentas transitorias	₪0.00	₪0.00	
1.1.9.99	Activos a corto plazo sujetos a depuración contable	₪0.00	₪0.00	

1 ACTIVO

1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

NOTA 8		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Inversiones a largo plazo	1.2.2	₪0.00	₪0.00	

Detalle de las Inversiones a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.2.01	Títulos y valores a valor razonable a largo plazo	₪0.00	₪0.00	
1.2.2.02	Títulos y valores a costo amortizado a largo plazo	₪0.00	₪0.00	
1.2.2.03	Instrumentos Derivados a largo plazo	₪0.00	₪0.00	
1.2.2.98	Otras inversiones a largo plazo	₪0.00	₪0.00	
1.2.2.99	Previsiones para deterioro de inversiones a largo plazo *	₪0.00	₪0.00	

En este momento no se cuenta con transacciones registradas

REVELACION: en esta cuenta contable. .

NOTA 9		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cuentas a cobrar a largo plazo	1.2.3	₪945.534.265.00	₪0.00	
Detalle de las Cuentas a cobrar a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%

1.2.3.03	Ventas a cobrar a largo plazo	₡0.00	₡0.00
1.2.3.07	Préstamos a largo plazo	₡0.00	₡0.00
1.2.3.08	Documentos a cobrar a largo plazo	₡ 955.988.00	₡0.0
1.2.3.09	Anticipos a largo plazo	₡0.00	₡0.00
1.2.3.10	Deudores por avales ejecutados a largo plazo	₡0.00	₡0.00
1.2.3.98	Otras cuentas a cobrar a largo plazo	₡0.00	₡0.00
1.2.3.99	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a largo plazo *	₡ 955.988.00	₡0.00

INDICAR EL METODO UTILIZADO

Método de estimación por incobrable	Porcentaje
Técnica de valoración	
Según lo establecido en la Directriz CN-002-2013 "Generación de previsión de incobrabilidad de las cuentas a cobrar" se procede a registrar la previsión del 0.01% del documento por cuentas a cobrar (1.2.3.08) por un monto de ₡ 10.453.929.46 y ₡945.534.264.93 (Acuerdo Conciliatorio aprobado ante el Tribunal Contencioso Administrativo, bajo el expediente judicial número 09-001474-2027-CA, correspondiente al proceso de conocimiento del Estado y el Consejo Técnico de Asistencia Médico Social contra FEDEMUR y las Municipalidades de la Unión y de Curridabat.), la misma se provisionando el 100% de los documentos a cobrar a largo plazo	

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

CODIGO INTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

REVELACION:

Los documentos por cobrar a largo plazo, obedecen a Acuerdo Conciliatorio aprobado ante el Tribunal Contencioso Administrativo, bajo el expediente judicial número 09-001474-2027-CA, correspondiente al proceso de conocimiento del Estado y el Consejo Técnico de Asistencia Médico Social contra FEDEMUR y las Municipalidades de la Unión y de Curridabat.

NOTA 10		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Bienes no Concesionados	1.2.5	₡0.00	₡0.00	
Propiedad, Planta y Equipo Explotados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.01	Propiedad Planta y Equipo Explotados	₡0.00	₡0.00	

1. ACTIVOS EN POSESION DE TERCEROS Y NO CONCESIONADOS

ACTIVO	PLACA / IDENTIFICACION	CONVENIO	PLAZO	VALOR EN LIBROS	NOMBRE BENEFICIARIO

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

2. Proceso de Revaluación

Método de Costo	

Propiedades de Inversión		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.02	Propiedades de Inversión	¢0.00	¢0.00	

MARQUE CON X SI CUMPLE

BASE CONTABLE

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.	

Activos Biológicos no Concesionados		SALDOS		%
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.03	Activos Biológicos no Concesionados	¢0.00	¢0.00	

Bienes de Infraestructura de beneficio público en servicio		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.04	Bienes de Infraestructura de beneficio público en servicio	₡0.00	₡0.00	

Bienes Históricos y Culturales		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.05	Bienes Históricos y Culturales	₡0.00	₡0.00	

Recursos Naturales en explotación		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.06	Recursos Naturales en explotación	₡0.00	₡0.00	

Recursos Naturales en conservación		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.07	Recursos Naturales en conservación	₡0.00	₡0.00	

Bienes Intangibles no concesionados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.08	Bienes Intangibles no concesionados	₡0.00	₡0.00	

Bienes no Concesionados en proceso de producción		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.99	Bienes no Concesionados en proceso de producción	₡0.00	₡0.00	

REVELACION: CTAMS no cuenta con bienes no concesionados, en el mes de marzo del 2017 se realizó un ajuste dando de bajo los activos del CTAMS debido a que en SIBINET están registrados a nombre del Ministerio de Salud, por lo que se estaban duplicando las cifras nacionales. (Según oficio DFBS-135-2017 "Se gira instrucciones de realizar ajuste contable en los activos registrados en la Balanza de Situación Financiera del organismo Consejo Técnico de Asistencia Médica Social contra la cuenta de resultados acumulados. Dado que se encuentran registrados en el SIBINET con el código del Ministerio de Salud....razón por lo que se encuentran duplicados en los EEFF consolidados del país.") Ver Nota N°6 (oficios DFBS-189-2017 y DFBS- UF-975-2017. Ver anexo N°2.

NOTA 11		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Bienes Concesionados	1.2.6	₡0.00	₡0.00	

Propiedad, planta y equipo Concesionados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.6.01	Propiedad, planta y equipo Concesionados	₡0.00	₡0.00	

Activos Biológicos Concesionados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.6.03	Activos Biológicos Concesionados	₡0.00	₡0.00	

Bienes de Infraestructura de Beneficio Público en servicio concesionados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.6.04	Bienes de Infraestructura de Beneficio Público en servicio concesionados	₡0.00	₡0.00	

Recursos Naturales Concesionados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.6.06	Recursos Naturales Concesionados	₡0.00	₡0.00	

Bienes Intangibles Concesionados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.6.08	Bienes Intangibles Concesionados	₡0.00	₡0.00	

Bienes Concesionados en proceso de producción		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.6.99	Bienes Concesionados en proceso de producción	₡0.00	₡0.00	

REVELACION: CTAMS En este momento no se cuenta con transacciones registradas en esta cuenta contable.

NOTA 12		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Inversiones Patrimoniales- Método de Participación	1.2.7	₡8.265.876.00	₡0.00	

REVELACION: Corresponde al registro de la inversión patrimonial del Fideicomiso 872 MS/CTAMS/BNCR, ajustado al 31 de agosto del 2017 según lo muestra el Estado Situación Financiera del BN Fiduciaria. También a partir de mes de agosto del 2017 se estarán registrando las transferencias entregables del Fideicomiso 872/MS/CTAMS/BNCR.



BN Fiduciaria
76-Consolidado Fideicomiso 872 Ministerio de Salud

Fecha 07/09/2017

Hora 13:10:02

conrepbalansituacionr
esu

Contabilidad General

BALANCE GENERAL

Al día 31/08/2017

2017

ACTIVOS

Disponibilidades	35,000,000.00
Cuentas y Comisiones por Cobrar	8,230,876,643.31
TOTAL ACTIVOS	8,265,876,643.31

PASIVOS

Cuentas por Pagar y Provisiones	8,938,998.25
Otros Pasivos	39,966,249.91
TOTAL PASIVOS	48,905,248.16

PATRIMONIO

Aportaciones De Los Fideicomitentes	10,095,013,949.58
Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores	(1,949,212,928.58)
TOTAL PATRIMONIO	8,145,801,021.00

Dif. entre cuentas acreedoras y deudoras de resultados 71,170,374.15

TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO 8,265,876,643.31

El tipo de cambio contable correspondiente al cierre del mes de Agosto 2017 del Dólar es ₡571.91 y del Euro es ₡677.83 establecido por el Departamento de Finanzas del Banco Nacional de Costa Rica, rige para todas las transacciones a realizar durante el mes de Setiembre 2017.

Impreso por:
Fabiola Corrales Rodriguez

Revisado por :
Fabiola Corrales Rodriguez

Autorizado por:
Yessenia Gutierrez

NOTA 13		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros Activos a largo plazo	1.2.9	₡0.00	₡0.00	

Gastos a devengar a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.9.01	Gastos a devengar a largo plazo	₡0.00	₡0.00	

Objetos de valor		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.9.03	Objetos de valor	₡0.00	₡0.00	

Activos a largo plazo sujetos a Depuración Contable		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.9.99	Activos a largo plazo sujetos a Depuración Contable	₡0.00	₡0.00	

REVELACION: El CTAMS En este momento no se cuenta con transacciones registradas en esta cuenta contable.

2 PASIVO

2.1 PASIVO CORRIENTE

NOTA 14		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Deudas a corto plazo	2.1.1	₡2.858.00	₡0.00	

Deudas comerciales a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.01	Deudas comerciales a corto plazo	₡0.00	₡0.00	

Deudas sociales y fiscales a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.02	Deudas sociales y fiscales a corto plazo	₡0.00	₡0.00	

Transferencias a pagar a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.03	Transferencias a pagar a corto plazo	¢244.00	¢0.00	
Documentos a pagar corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.04	Documentos a pagar corto plazo	¢2.614.00	¢0.00	
Inversiones patrimoniales a pagar corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.05	Inversiones patrimoniales a pagar corto plazo	¢0.00	¢0.00	
Deudas por avales ejecutados a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.06	Deudas por avales ejecutados a corto plazo	¢0.00	¢0.00	
Deudas por anticipos a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.07	Deudas por anticipos a corto plazo	¢0.00	¢0.00	
Deudas por planillas salariales		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.08	Deudas por planillas salariales	¢0.00	¢0.00	
Deudas por créditos fiscales a favor de terceros c/p		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.13	Deudas por créditos fiscales a favor de terceros c/p	¢0.00	¢0.00	
Otras deudas a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.99	Otras deudas a corto plazo	¢0.00	¢0.00	
Justificar				

REVELACION: El CTAMS cuenta con las siguientes documentos por pagar a corto plazo; 1 Transferencia a Ministerio de Hacienda, de acuerdo al principio de Caja Única se debe trasladar los intereses ganados en las cuentas corrientes del BNCR, al cierre de setiembre del 2017 se cuenta con un saldo ¢1243.666.11 los cuales se procederán a transferir una vez se cuente con contenido presupuestario en el próximo presupuesto extraordinario. 2 Documentos por pagar por un monto ¢2.613.683.00 estos obedecen a obligaciones a acreedores que en su oportunidad no se presentaron a retirar el pago respectivo. NICSP 3 Plan de Acción: se propone "plantear una opción para determinar si las cuentas por cobrar y cuentas por pagar corresponde a registros de errores u omisiones en años anteriores por parte de los contadores, por dicha razón debe existir una decisión para dar de baja".

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	MNISTERIO DE HACIENDA	¢244.00

NOTA 15		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Endeudamiento Público a corto plazo	2.1.2	¢0.00	¢0.00	

Títulos y valores de la Deuda Pública a pagar a c/p		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.2.01	Títulos y valores de la Deuda Pública a pagar a c/p	¢0.00	¢0.00	

Préstamos a pagar a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.2.02	Préstamos a pagar a corto plazo	¢0.00	¢0.00	

Deudas asumidas a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.2.03	Deudas asumidas a corto plazo	¢0.00	¢0.00	

Endeudamiento de Tesorería a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.2.04	Endeudamiento de Tesorería a corto plazo	¢0.00	¢0.00	

Endeudamiento público a valor razonable		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.2.05	Endeudamiento público a valor razonable	¢0.00	¢0.00	

REVELACION: CTAMS, en este momento no se cuenta con transacciones registradas en esta cuenta contable

NOTA 16		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Fondos de terceros y en Garantía	2.1.3	¢141.436.00	¢0.00	

Fondos de terceros en Caja Única		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.3.01	Fondos de terceros en Caja Única	¢0.00	¢0.00	

Recaudación por cuentas de terceros		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.3.02	Recaudación por cuentas de terceros	¢0.00	¢0.00	

Depósitos en garantía		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.3.03	Depósitos en garantía	¢141.436.00	¢0.00	

Otros fondos de terceros		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.3.99	Otros fondos de terceros	¢0.00	¢0.00	
Justificar				

REVELACION: Corresponden a las garantías de cumplimiento y participación recibidas en efectivo, en colones la suma de ¢127.156.228.80 y en dólares \$24.976.18, según auxiliar.

NOTA 17		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	2.1.4	¢0.00	¢0.00	

Provisiones a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.4.01	Provisiones a corto plazo	₪0.00	₪0.00	

Reservas técnicas a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.4.02	Reservas técnicas a corto plazo	₪0.00	₪0.00	

REVELACION: CTAMS, en este momento no se cuenta con transacciones registradas en esta cuenta contable

NOTA 18		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros Pasivos a corto plazo	2.1.9	₪0.00	₪0.00	

Ingresos a devengar corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.9.01	Ingresos a devengar corto plazo	₪0.00	₪0.00	

Instrumentos derivados a pagar a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.9.02	Instrumentos derivados a pagar a corto plazo	₪0.00	₪0.00	

Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.9.99	Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable	₪0.00	₪0.00	

REVELACION: CTAMS, en este momento no se cuenta con transacciones registradas en esta cuenta contable.

2 PASIVO
2.2 PASIVO NO CORRIENTE

NOTA 19		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Deudas a largo plazo	2.2.1	¢0.00	¢0.00	

Deudas comerciales a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.01	Deudas comerciales a largo plazo	¢0.00	¢0.00	

Deudas sociales y fiscales a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.02	Deudas sociales y fiscales a largo plazo	¢0.00	¢0.00	

Documentos a pagar a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.04	Documentos a pagar a largo plazo	¢0.00	¢0.00	

Inversiones Patrimoniales a pagar largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.05	Inversiones Patrimoniales a pagar largo plazo	¢0.00	¢0.00	

Deudas por avales ejecutados a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.06	Deudas por avales ejecutados a largo plazo	¢0.00	¢0.00	

Deudas por anticipos a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.07	Deudas por anticipos a largo plazo	¢0.00	¢0.00	

Otras Deudas a largo plazo	SALDOS		
----------------------------	--------	--	--

Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.99	Otras Deudas a largo plazo	Ø0.00	Ø0.00	

REVELACION; CTAMS, en este momento no se cuenta con transacciones registradas en esta cuenta contable

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

NOTA 20		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Endeudamiento Público a largo plazo	2.2.2	Ø0.00	Ø0.00	

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

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.2.01	Títulos y valores de la Deuda Pública a pagar a largo plazo	Ø0.00	Ø0.00	

Préstamos a pagar a largo plazo

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.2.02	Préstamos a pagar a largo plazo	Ø0.00	Ø0.00	

Deudas asumidas a largo plazo

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.2.03	Deudas asumidas a largo plazo	Ø0.00	Ø0.00	

REVELACION: CTAMS, en este momento no se cuenta con transacciones registradas en esta cuenta contable

NOTA 21		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Fondos de terceros y en garantía	2.2.3	₡0.00	₡0.00	

Fondos de terceros en Caja Única		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.3.01	Fondos de terceros en Caja Única	₡0.00	₡0.00	

Otros fondos de terceros		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.3.99	Otros fondos de terceros	₡0.00	₡0.00	

REVELACION: CTAMS, en este momento no se cuenta con transacciones registradas en esta cuenta contable

NOTA 22		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Provisiones y reservas técnicas a largo plazo	2.2.4	₡0.00	₡0.00	

Provisiones a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.4.01	Provisiones a largo plazo	₡0.00	₡0.00	

Reservas Técnicas a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.4.02	Reservas Técnicas a largo plazo	₡0.00	₡0.00	

REVELACION: CTAMS, en este momento no se cuenta con transacciones registradas en esta cuenta contable.

NOTA 23		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros Pasivos a largo plazo	2.2.9	₡486.00	₡0.00	

Ingresos a devengar a largo plazo		SALDOS		
-----------------------------------	--	--------	--	--

Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.9.01	Ingresos a devengar a largo plazo	¢0.00	¢0.00	

Instrumentos derivados a pagar largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.9.02	Instrumentos derivados a pagar largo plazo	¢486.00	¢0.00	

Pasivos a largo plazo sujetos a Depuración Contable		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.9.99	Pasivos a largo plazo sujetos a Depuración Contable	¢0.00	¢0.00	

REVELACION: CTAMS no cuenta con otros pasivos a largo plazo.

3 PATRIMONIO

3.1 PATRIMONIO PÚBLICO

NOTA 24		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Capital	3.1.1	¢ 9.359.012.00	¢0.00	

Capital Inicial		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.1.01	Capital Inicial	¢0.00	¢0.00	

Incorporaciones al Capital		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.1.02	Incorporaciones al Capital	¢9.359.012.00	¢0.00	

REVELACION: Corresponde a los registros de la inversión del Fideicomiso 872 MS/CTAMS/BNCR acumulados al 31 de agosto del 2017 (Ver Nota N°12)., El saldo de la cuenta 3.1.1.01 Capital inicial deberá en ser reclasificado en la cuenta 3.1.1.02 porque corresponde a el registro de la inversión del Fideicomiso.

NOTA 25		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias de Capital	3.1.2	¢0.00	¢0.00	

Donaciones de Capital		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.2.01	Donaciones de Capital	ϕ0.00	ϕ0.00	

Otras Transferencias de Capital		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.2.99	Otras Transferencias de Capital	ϕ0.00	ϕ0.00	
Justificar				

REVELACION: CTAMS, en este momento no se cuenta con transacciones registradas en esta cuenta contable

Cuadro de análisis de composición Capital Inicial

Fecha	Entidad que aporta	Sector	Monto	Documento	Tipo de aporte
TOTAL					

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

Fecha	Tipo de aporte	Fundamento Jurídico

NOTA 26		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Reservas	3.1.3	ϕ0.00	ϕ0.00	

Revaluación de Bienes		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.3.01	Revaluación de Bienes	ϕ0.00	ϕ0.00	

Otras Reservas		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.3.99	Otras Reservas	ϕ0.00	ϕ0.00	
Justificar				

REVELACION: CTAMS en este momento no se cuenta con transacciones registradas en esta cuenta contable.

NOTA 27		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Variaciones no asignables a reservas	3.1.4	ϕ0.00	ϕ0.00	

Diferencias de conversión de moneda extranjera		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.4.01	Diferencias de conversión de moneda extranjera	ϕ0.00	ϕ0.00	

Diferencias de Valor Razonable de activos financieros destinados a la venta		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.4.02	Diferencias de Valor Razonable de activos financieros destinados a la venta	ϕ0.00	ϕ0.00	

Diferencias de Valor Razonable de instrumentos financieros designados como cobertura		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.4.03	Diferencias de Valor Razonable de instrumentos financieros designados como cobertura	ϕ0.00	ϕ0.00	

Otras variaciones no asignables a reservas		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.4.99	Otras variaciones no asignables a reservas	ϕ0.00	ϕ0.00	
Justificar				

REVELACION: CTAMS en este momento no se cuenta con transacciones registradas en esta cuenta contable.

NOTA 28		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados Acumulados	3.1.5	(¢957.369.00)	¢0.00	

Resultados Acumulados de ejercicios anteriores		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.5.01	Resultados Acumulados de ejercicios anteriores	(¢2.008.085.00)	¢0.00	

Resultado del ejercicio		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.5.02	Resultado del ejercicio	¢1.050.716.00	¢0.00	

REVELACION: De acuerdo a DFBS-135-2017 (Según oficio DFBS-135-2017 “Se gira instrucciones de realizar ajuste contable en los activos registrados en la Balanza de Situación Financiera del organismo Consejo Técnico de Asistencia Médica Social contra la cuenta de resultados acumulados. Dado que se encuentran registrados en el SIBINET con el código del Ministerio de Salud....razón por lo que se encuentran duplicados en los EEFF consolidados del país.”) se procede a dar de baja en los EEFF los activos de CTAMS contra el resultado del periodo debido a que se encuentran duplicados en los Estados Financieros consolidados país.

NOTA 29		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio Entidades Controladas	3.2.1	¢0.00	¢0.00	

Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio de Entidades del Sector Gobierno General		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.2.1.01	Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio de Entidades del Sector Gobierno General	¢0.00	¢0.00	
Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio de Empresas Públicas e Instituciones Públicas Financieras		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.2.1.02	Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio de Empresas Públicas e Instituciones Públicas Financieras	¢0.00	¢0.00	

REVELACION: CTAMS, en este momento no se cuenta con transacciones registradas en esta cuenta contable

NOTA 30		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Intereses Minoritarios- Evolución	3.2.2	ϕ0.00	ϕ0.00	

Intereses Minoritarios- Evolución por Reservas		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.2.2.01	Intereses Minoritarios- Evolución por Reservas	ϕ0.00	ϕ0.00	

Intereses Minoritarios- Evolución por variaciones no asignables a Reservas		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.2.2.02	Intereses Minoritarios- Evolución por variaciones no asignables a Reservas	ϕ0.00	ϕ0.00	

Intereses Minoritarios- Evolución por Resultados Acumulados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.2.2.03	Intereses Minoritarios- Evolución por Resultados Acumulados	ϕ0.00	ϕ0.00	

Intereses Minoritarios- Evolución por Otros Componentes de Patrimonio		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.2.2.99	Intereses Minoritarios- Evolución por Otros Componentes de Patrimonio	ϕ0.00	ϕ0.00	

REVELACION: CTAMS, en este momento no se cuenta con transacciones registradas en esta cuenta contable

NOTAS ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

4 INGRESOS 4.1 IMPUESTOS

NOTA 31		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Impuesto sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital	4.1.1	ϕ0.00	ϕ0.00	

REVELACION: CTAMS, en este momento no se cuenta con transacciones registradas en esta cuenta contable

NOTA 32		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Impuestos sobre la propiedad	4.1.2	ϕ0.00	ϕ0.00	

REVELACION: CTAMS, en este momento no se cuenta con transacciones registradas en esta cuenta contable

NOTA 33		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Impuestos sobre bienes y servicios	4.1.3	ϕ0.00	ϕ0.00	

REVELACION: CTAMS, en este momento no se cuenta con transacciones registradas en esta cuenta contable

NOTA 34		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales	4.1.4	ϕ0.00	ϕ0.00	

REVELACION: CTAMS, en este momento no se cuenta con transacciones registradas en esta cuenta contable

NOTA 35		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros impuestos	4.1.9	ϕ0.00	ϕ0.00	
Justificar				

REVELACION: CTAMS, en este momento no se cuenta con transacciones registradas en esta cuenta contable

NOTA 36		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Contribuciones a la seguridad social	4.2.1	∅0.00	∅0.00	

REVELACION: CTAMS En este momento no se cuenta con transacciones registradas en esta cuenta contable

NOTA 37		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Contribuciones sociales diversas	4.2.9	∅0.00	∅0.00	

REVELACION: CTAMS, en este momento no se cuenta con transacciones registradas en esta cuenta contable

NOTA 38		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Multas y sanciones administrativas	4.3.1	∅0.00	∅0.00	

REVELACION: CTAMS, en este momento no se cuenta con transacciones registradas en esta cuenta contable

NOTA 39		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Remates y confiscaciones de origen no tributario	4.3.2	∅0.00	∅0.00	

REVELACION: CTAMS, en este momento no se cuenta con transacciones registradas en esta cuenta contable

NOTA 40		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Ventas de bienes y servicios	4.4.1	∅0.00	∅0.00	

REVELACION: CTAMS, en este momento no se cuenta con transacciones registradas en esta cuenta contable

NOTA 41		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Derechos administrativos	4.4.2	∅0.00	∅0.00	

REVELACION: CTAMS, en este momento no se cuenta con transacciones registradas en esta cuenta contable

NOTA 42		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Comisiones por préstamos	4.4.3	∅0.00	∅0.00	

REVELACION: CTAMS, en este momento no se cuenta con transacciones registradas en esta cuenta contable

NOTA 43		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados positivos por ventas de inversiones	4.4.4	∅0.00	∅0.00	

REVELACION: CTAMS, en este momento no se cuenta con transacciones registradas en esta cuenta contable

NOTA 44		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes	4.4.5	∅0.00	∅0.00	

REVELACION: CTAMS, en este momento no se cuenta con transacciones registradas en esta cuenta contable

NOTA 45		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores	4.4.6	∅0.00	∅0.00	

REVELACION: CTAMS, en este momento no se cuenta con transacciones registradas en esta cuenta contable

NOTA 46		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	4.5.1	∅0.00	∅0.00	

REVELACION: CTAMS, en este momento no se cuenta con transacciones registradas en esta cuenta contable

NOTA 47		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Alquileres y derechos sobre bienes	4.5.2	∅0.00	∅0.00	

REVELACION: CTAMS, en este momento no se cuenta con transacciones registradas en esta cuenta contable

NOTA 48		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros ingresos a la propiedad	4.5.9	¢0.00	¢0.00	

REVELACION: CTAMS, en este momento no se cuenta con transacciones registradas en esta cuenta contable

NOTA 49		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias Corrientes	4.6.1	¢1.050.450.00	¢0.00	

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE DE LA ENTIDAD	MONTO
12211	MINISTERIO DE SALUD	¢274.000.00
16171	JPS	¢776.450.00

REVELACION: Corresponde a las transferencias corrientes efectuadas por parte del Ministerio de Salud por un monto de ¢274.000.00 y de la JPS por un monto de ¢776.450.00 de julio a setiembre 2017.

NOTA 50		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias de Capital	4.6.2	¢0.00	¢0.00	

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE DE LA ENTIDAD	MONTO

REVELACION: CTAMS, en este momento no se cuenta con transacciones registradas en esta cuenta contable.

NOTA 51		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	4.9.1	¢916.00	¢0.00	

REVELACION: Registro de diferencial cambiario positivo sobre la cuenta de caja única en dólares N°739000011208002017

NOTA 52		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Reversión de consumo de bienes	4.9.2	¢0.00	¢0.00	

REVELACION: CTAMS, en este momento no se cuenta con transacciones registradas en esta cuenta contable

NOTA 53		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	4.9.3	∅0.00	∅0.00	

REVELACION: CTAMS, en este momento no se cuenta con transacciones registradas en esta cuenta contable

NOTA 54		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Recuperación de provisiones	4.9.4	∅0.00	∅0.00	

REVELACION: CTAMS, en este momento no se cuenta con transacciones registradas en esta cuenta contable

NOTA 55		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Recuperación de provisiones y reservas técnicas	4.9.5	∅0.00	∅0.00	

REVELACION: CTAMS, en este momento no se cuenta con transacciones registradas en esta cuenta contable

NOTA 56		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	4.9.6	∅0.00	∅0.00	

REVELACION: CTAMS, en este momento no se cuenta con transacciones registradas en esta cuenta contable

NOTA 57		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros ingresos y resultados positivos	4.9.9	∅0.00	∅0.00	

REVELACION: CTAMS, en este momento no se cuenta con transacciones registradas en esta cuenta contable

5 GASTOS
5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

NOTA 58		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Gastos en Personal	5.1.1	∅0.00	∅0.00	

REVELACION: CTAMS, en este momento no se cuenta con transacciones registradas en esta cuenta contable

NOTA 59		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Servicios	5.1.2	∅0.00	∅0.00	

REVELACION: CTAMS, en este momento no se cuenta con transacciones registradas en esta cuenta contable

NOTA 60		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Materiales y Suministros consumidos	5.1.3	∅0.00	∅0.00	

REVELACION: CTAMS, en este momento no se cuenta con transacciones registradas en esta cuenta contable

NOTA 61		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Consumo de bienes distintos de inventarios	5.1.4	∅0.00	∅0.00	

REVELACION: CTAMS, en este momento no se cuenta con transacciones registradas en esta cuenta contable

NOTA 62		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	5.1.5	∅0.00	∅0.00	

REVELACION: CTAMS, en este momento no se cuenta con transacciones registradas en esta cuenta contable

NOTA 63		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Deterioro y pérdidas de inventarios	5.1.6	∅0.00	∅0.00	

REVELACION: CTAMS, en este momento no se cuenta con transacciones registradas en esta cuenta contable

NOTA 64		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	5.1.7	∅0.00	∅0.00	

REVELACION: CTAMS, en este momento no se cuenta con transacciones registradas en esta cuenta contable

NOTA 65		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cargos por provisiones y reservas técnicas	5.1.8	∅0.00	∅0.00	

REVELACION: CTAMS, en este momento no se cuenta con transacciones registradas en esta cuenta contable

NOTA 66		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Intereses sobre endeudamiento público	5.2.1	∅0.00	∅0.00	

REVELACION: CTAMS, en este momento no se cuenta con transacciones registradas en esta cuenta contable

NOTA 67		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros gastos financieros	5.2.9	∅0.00	∅0.00	

REVELACION: CTAMS, en este momento no se cuenta con transacciones registradas en esta cuenta contable

NOTA 68		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Costo de ventas de bienes y servicios	5.3.1	∅0.00	∅0.00	

REVELACION: CTAMS, en este momento no se cuenta con transacciones registradas en esta cuenta contable

NOTA 69		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados negativos por ventas de inversiones	5.3.2	∅0.00	∅0.00	

REVELACION: CTAMS, en este momento no se cuenta con transacciones registradas en esta cuenta contable

NOTA 70		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes	5.3.3	¢0.00	¢0.00	

REVELACION: CTAMS, en este momento no se cuenta con transacciones registradas en esta cuenta contable

NOTA 71		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias Corrientes	5.4.1	¢20.00	¢0.00	

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE DE LA ENTIDAD	MONTO
12554	Comisión Nacional de Emergencias	¢20.136.00

REVELACION: Transferencia a la COMISION NACIONAL DE EMERGENCIA, en cumplimiento Ley 8488 Ley Nacional de Emergencias y Prevención de Riesgos según artículo 46 se debe transferir el 3% sobre el superávit libre de CTAMS. Y se debe registrar el gasto por transferencia corriente al Fideicomiso 872/MS/CTAMS/BNCR, según lo indicado en el Plan de Acción NICSP 28,29 y 30 "Instrumentos Financieros" a la luz del Contrato con el BN Fiduciaria

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

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE D ELA ENTIDAD	MONTO

REVELACION: CTAMS, en este momento no se cuenta con transacciones registradas en esta cuenta contable

NOTA 73		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	5.9.1	¢630.00	¢0.00	

REVELACION: CTAMS cuenta con resultados negativos por diferencial cambiario cuenta caja única

NOTA 74		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	5.9.2	ϕ0.00	ϕ0.00	

REVELACION: CTAMS, en este momento no se cuenta con transacciones registradas en esta cuenta contable .

NOTA 75		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros gastos y resultados negativos	5.9.9	ϕ0.00	ϕ0.00	

REVELACION: CTAMS, en este momento no se cuenta con transacciones registradas en esta cuenta contable .

NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

NOTA 76		SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%	
Cobros	ϕ2.171.670.28	ϕ0.00		

REVELACION: Corresponden a las transferencias recibidas por el Ministerio de Salud recursos destinados para el proyecto Río Azul ϕ 1.096.000.00 y de la JPS ϕ898.722.129.12 para programas de salud. Y por otros pagos la suma de ϕ176.948.15 depósitos en efectivo por concepto de garantías de Participación y cumplimiento y reposiciones por carne de funcionarios.

NOTA 77		SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%	
Pagos	ϕ2.106.964.96	ϕ0.00		

REVELACION:

Corresponden a las transferencias entregadas al Fideicomiso 872 MS/CTAMS/BNCR y la Comisión Nacional de Emergencia y devoluciones de garantías de participación y cumplimiento en efectivo, como actividades de operación.

Entidad	Monto Transferido	Destino
Ministerio de Salud	¢1.096.000.00	Ley de Presupuesto Gobierno "Proyecto Relleno Río Azúl"
JPS	¢884.533.42	Ley 8718 recursos destinados para programa de prevención en Salud.
CNE	¢20.00	Ley 8488 8488 Ley Nacional de Emergencias y Prevención de Riesgos según artículo 46
Otros pagos	¢126.411.54	Devoluciones de Garantías en efectivos, cobro de gafetes e intereses ganados en las cuentas corrientes

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

NOTA 78	SALDOS			
	RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cobros		¢0.00	¢0.00	

REVELACION: CTAMS, en este momento no se cuenta con transacciones registradas en esta cuenta contable

NOTA 79	SALDOS			
	RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Pagos		¢0.00	¢0.00	

REVELACION: CTAMS en este momento no se cuenta con transacciones registradas en esta cuenta contable.

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

NOTA 80	SALDOS			
	RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cobros		¢0.00	¢0.00	

REVELACION: CTAMS en este momento no se cuenta con transacciones registradas en esta cuenta contable.

NOTA 81	SALDOS			
	RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Pagos		¢0.00	¢0.00	

REVELACION: CTAMS en este momento no se cuenta con transacciones registradas en esta cuenta contable.

NOTA 82	SALDOS		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
	¢280.547.00	¢215.841.68	

NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

NOTA 83	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SALDOS DEL PERIODO	¢8.401.643.00	¢0.00	

REVELACION: Resultado de ingresos y gastos del período y los acumulados, igualmente el ajuste efectuado por la baja de los activos del CTAMS según oficio (Según oficio DFBS-135-2017 "Se gira instrucciones de realizar ajuste contable en los activos registrados en la Balanza de Situación Financiera del organismo Consejo Técnico de Asistencia Médica Social contra la cuenta de resultados acumulados. Dado que se encuentran registrados en el SIBINET con el código del Ministerio de Salud....razón por lo que se encuentran duplicados en los EEFF consolidados del país.") Y la incorporación de la inversión del Fideicomiso 872 MS/CTAMS/BNCR, saldo ajustado al 31 de agosto del 2017 Ver Plan Acción para el tratamiento de incorporación del aportes y retiros del Fideicomiso.

Fundamento de cada una de las variaciones del periodo

Fecha	Variación	Cuenta	Fundamento
30-09-2017	¢-957.369.00	3.1.5.01.02.01.0	(Según oficio DFBS-135-2017 "Se gira instrucciones de realizar ajuste contable en los activos registrados en la Balanza de Situación Financiera del organismo del Consejo Técnico de Asistencia Médica Social contra la cuenta de resultados acumulados. Dado que se encuentran registrados en el SIBINET con el código del Ministerio de Salud....razón por lo que se encuentran duplicados en los EEFF consolidados del país.")

NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD

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

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

NOTA 84	RUBRO	SALDOS		%
		Periodo Actual	Periodo Anterior	
	SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO	¢139.143.312.36	¢0.00	
	SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD	¢138.391.056.69	¢0.00	

Periodo: 2017

Mes: OCTUBRE

C. Costo

Ubicación: 1: CTAMS

Clas. Ingreso	Presupuestado 1	Presupuesto Ejecutado 2	Modificaciones Externas 3	Total Presupuestado 4	Ingreso Total 5	Por Ingreso 6	Porcentaje Ingresado 7
1	2.604.000.000,00	15.277.000,00	0,00	2.619.277.000,00	1.995.011.948,23	624.265.094,77	76,11%
13	0,00	0,00	0,00	0,00	289.816,11	-289.816,11	-100,00%
132	0,00	0,00	0,00	0,00	243.656,11	-243.656,11	-100,00%
1323	0,00	0,00	0,00	0,00	243.656,11	-243.656,11	-100,00%
1323030100001	0,00	0,00	0,00	0,00	243.656,11	-243.656,11	-100,00%
1323030100001004	0,00	0,00	0,00	0,00	243.656,11	-243.656,11	-100,00%
139	0,00	0,00	0,00	0,00	-48.150,00	-48.150,00	-100,00%
1391	0,00	0,00	0,00	0,00	-48.150,00	-48.150,00	-100,00%
1391000000001	0,00	0,00	0,00	0,00	-48.150,00	-48.150,00	-100,00%
1391000000001006	0,00	0,00	0,00	0,00	-48.150,00	-48.150,00	-100,00%
14	2.604.000.000,00	15.277.000,00	0,00	2.619.277.000,00	1.994.722.129,12	624.554.870,88	76,16%
141	2.604.000.000,00	15.277.000,00	0,00	2.619.277.000,00	1.994.722.129,12	624.554.870,88	76,16%
1411	1.844.000.000,00	0,00	0,00	1.844.000.000,00	1.396.000.000,00	548.000.000,00	66,67%
1411000000001	1.844.000.000,00	0,00	0,00	1.844.000.000,00	1.396.000.000,00	548.000.000,00	66,67%
1411000000001009	1.844.000.000,00	0,00	0,00	1.844.000.000,00	1.396.000.000,00	548.000.000,00	66,67%
1415	960.000.000,00	15.277.000,00	0,00	975.277.000,00	898.722.129,12	79.554.870,88	92,15%
1415000000001	960.000.000,00	15.277.000,00	0,00	975.277.000,00	898.722.129,12	79.554.870,88	92,15%
1415000000001018	960.000.000,00	15.277.000,00	0,00	975.277.000,00	898.382.726,93	79.964.271,40	92,11%
1419000000001020	0,00	0,00	0,00	0,00	439.400,82	-439.400,82	-100,00%
3	0,00	143.022.821,79	0,00	143.022.821,79	143.022.821,79	0,00	100,00%
33	0,00	143.022.821,79	0,00	143.022.821,79	143.022.821,79	0,00	100,00%
331	0,00	857.806,05	0,00	857.806,05	857.806,05	0,00	100,00%

NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

NOTA 85	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SALDO DE DEUDA PUBLICA	ϕ0.00	ϕ0.00	

Fundamente los movimientos del periodo

Fecha	Incrementos	Disminuciones	Fundamento

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

Norma / Política		Concepto		Referencia	
				Norma	Política
6	101		ESEB	NICSP N° 17, Párrafos 88 a 91 y 94. NICSP N° 31, Párrafos 117 a 119 y 123	DGCN
6	101	1	Exposición saldo nulo		DGCN

NOTA 86	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO	ϕ0.00	ϕ0.00	
ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO	ϕ0.00	ϕ0.00	

REVELACION: CTAMS no cuenta con el informe estado y evoluciones de bienes concesionados y no concesionados.

NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS

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

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

REVELACION ACLARATORIA: CTAMS no cuenta con el informe estado por segmentos.

NOTAS PARTICULARES

Para efectos de revelación, la entidad utilizara este espacio para referirse a señalar políticas particulares, transacciones y otros eventos que considere necesario para el complemento de la información contable al cierre del periodo 2017.

Nosotros, **Lic. Jorge E. Araya M.**, portador de la cedula de identidad **9-0056-0693** y **Licda. Karla Zúñiga Villalobos**, portadora de la cedula de identidad **1-0853-0062**, 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.

Lic. Jorge E. Araya M.

Licda. Karla Zúñiga V.

Director

Contadora

Sello:



ANEXOS

ANEXO N°1



MINISTERIO DE SALUD
Calle 16, Avenida 6 y 8, San José, Costa Rica
Dirección Financiera, Bienes y Servicios, Edificio Central Sur
e-mail: jorge.aryza@minsa.gob.cr
Teléfono: 2256-0620
www.ministeriodesalud.gob.cr

06 abril de 2017
DFBS-135-2017

Lic. Adrián Vega Navarro
Jefe a.i.
Unidad Financiera



Estimado señor:

En reunión del 5 de abril de 2017 las siguientes funcionarios del Ministerio Salud Lic. Alexander Cascante Alfaro Dirección Administrativa, Lic. Jorge Enrique Aryza Madrigal, Lic. Adrián Vega Navarro, Licda. Vanessa Arroyo, Lic. José Miguel Medina y Licda. Karla Zuriga Vitalobos acordamos:

Se gira la instrucción de hacer el ajuste contable ajuste en los activos registrados en la Balance Situación Financiera de los Organismos la Oficina de Cooperación Internacional de la Salud (OCIS) y el Consejo Técnico de Asistencia Médico Social (Fideicomiso 872 MS/CTAMS/BNCR), contra la cuenta de resultados acumulados.

Dado que se encuentran registrados en el SIBINET con el código del Ministerio de Salud a pesar de haberse comprado en recursos de OCIS y CTAMS (Fideicomiso 872 MS/CTAMS/BNCR), razón por la cual actualmente se encuentran duplicados en los EEFF consolidados del país, amparado en las NICSP N°3 "Políticas Contables, cambios en las estimaciones contable y errores", y los mismos se verán reflejados en las notas a los Estados Financieros.

Se adjunta copia de correo electrónico emitido por el Lic. Omer Morales de la Contabilidad Nacional.

Ateentamente,

DIRECCION FINANCIERA, BIENES Y SERVICIOS

Lic. Jorge Enrique Aryza Madrigal
Director



EL/MVZ

cc: Lic. Alexander Cascante A., Director a.i., División Administrativa
Lic. Karla Zuriga V., Unidad Financiera
Archivo

ANEXO 2



MINISTERIO DE SALUD
DIRECCION FINANCIERA BIENES Y SERVICIOS
UNIDAD FINANCIERA
Teléfono: 22551427 Fax: 22211167
CORREO ELECTRONICO: adrian.vega@misalud.go.cr



19 de mayo de 2017
DFBS-UF-975-2017

Licenciada
Kara Zúñiga Villalobos
Coordinadora
AREA GESTION FINANCIERA

Estimada señora:

Como parte del proceso de implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público-NICSP, me permito trasladarle copia del oficio DFBS-189-2017, en el cual el Lic. Jorge E. Araya Madrigal, Director Financiero, gira instrucciones sobre la forma como se deben registrar y controlar los activos fijos adquiridos con recursos de los organismos desconcentrados del Ministerio de Salud.

Las indicaciones del Lic. Araya Madrigal rigen a partir del mes de abril, por lo cual se le instruye para que proceda con su aplicación de forma inmediata, debiendo capacitar a los colaboradores de su Área en el nuevo proceso, dejando evidencia documental de la capacitación.

Via correo electrónico le estoy enviando el archivo que se ha diseñado para el control de los activos, avalado por el Lic. Jorge E. Araya Madrigal.

Atentamente,

UNIDAD FINANCIERA

Lic. Adrián Vega Navarro, MBA
Jefe a.i



Avdpv
O Lic. Alexander Calcante A., División Administrativa
Lic. Jorge Araya M., Dirección Financiera Bienes y Servicios

11 mayo de 2017
DFBS-189-2017

Lic. Adrian Vega Navarro
Jefe s.l.
UNIDAD FINANCIERA



Estimado señor:

Como parte del proceso de aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP), se le solicita que a partir del 01 de abril del 2017, que los activos comprados con recursos de CTAMS; OCIS, Fideicomiso 872 MS/CTAMS/CONIS, el procedimiento será el siguiente:

1. La Contabilidad recibe la factura de recibido conforme y el número de patrimonio luego se procede a registrar los activos en las siguientes cuentas contables;

1.1.4.04. Bienes a Transferir sin contra prestación - Donaciones

1.1.4.04.02. Propiedades, planta y equipos para transferir

1.1.4.04.02.01. Tierras y terrenos para transferir

1.1.4.04.02.02. Edificios para transferir

1.1.4.04.02.03. Maquinaria y equipos para la producción para transferir

1.1.4.04.02.04. Equipos de transporte, tracción y elevación para transferir

1.1.4.04.02.05. Equipos de comunicación para transferir

1.1.4.04.02.06. Equipos y mobiliario de oficina para transferir

1.1.4.04.02.07. Equipos para computación para transferir

1.1.4.04.02.08. Equipos sanitarios, de laboratorio e investigación para transferir

1.1.4.04.02.09. Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo para transferir

1.1.4.04.02.10. Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público para transferir

Página 1 de 2
DFBS-189-2017

1.1.4.04.02.12. Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos para transferir

1.1.4.03. Materias primas y bienes en producción

1.1.4.03.03. Construcciones en proceso

1.1.4.03.03.01.1. Construcciones en proceso de oficinas y atención al público

2. Una vez contabilizado el activo en el **SIAF** o **SIGAF** se debe registrar en el archivo control de activos a transferir incluyendo todos los datos requeridos en el archivo denominado "Control Inventario de bienes a transferir por donación" en cada organismo.


3. En caso de no contar con el número de patrimonio, al final de cada mes se debe solicitar mediante oficio a la Unidad de Bienes y Servicios, los números de patrimonio correspondientes.

4. Para aquellos casos en que se compren activos por el fondo reembolsable, no se tramitará el reembolso si no se cuenta con el número de patrimonio.

Vía correo electrónico le estaré haciendo llegar los formatos a utilizar.

Atentamente,

DIRECCION FINANCIERA, BIENES Y SERVICIOS


Lic. Jorge Enrique Araya Madrigal
Director



haii

cc: Lic. Alexander Cascante A., Director s.l., División Administrativa
Licda. Karla Zuñiga V., Coordinadora Contable
Archivo