



PRESIDENCIA
DE LA REPÚBLICA

GOBIERNO
DE COSTA RICA



pani Patronato
Nacional de la
Infancia

DEPARTAMENTO FINANCIERO CONTABLE

Instructivo Operativo para la Conciliación entre el Estado de Flujo de Efectivo, el Estado de Rendimiento Financiero y el Estado de Situación Financiera



DEPARTAMENTO FINANCIERO CONTABLE

Objetivo del Instructivo:

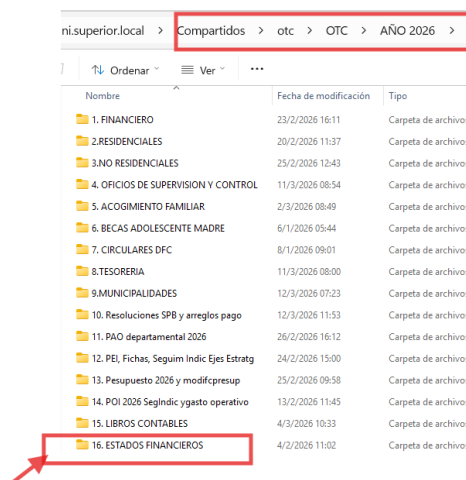
Establecer una guía práctica y operativa para realizar la conciliación entre el Estado de Rendimiento Financiero, el Estado de Flujo de Efectivo y el Estado de Situación Financiera, con el fin de verificar la consistencia de la información financiera institucional y explicar las diferencias entre el resultado contable y el efectivo generado por las actividades de operación.

Este procedimiento se desarrolla conforme a:

- **NICSP 1 – Presentación de Estados Financieros**
- **NICSP 2 – Estado de Flujo de Efectivo**
- **NICSP 3 – Políticas contables, cambios en estimaciones contables y errores**
- normativa emitida por la **Dirección General de Contabilidad Nacional**.

Ubicación de los Estados Financieros:

Los estados financieros utilizados para la conciliación son generados por el Profesional Especialista en Administración B-B y se encuentran disponibles en el repositorio institucional OTC, en la carpeta denominada:



Estados que se deben descargar

- Balance General – Situación Financiera
- Estado de Resultados – Rendimiento Financiero
- Estado de Flujo de Efectivo

Estos archivos deben descargarse y guardarse en una carpeta local identificada con el mes del período contable que se está analizando.



DEPARTAMENTO FINANCIERO CONTABLE

OTC > AÑO 2026 > 16. ESTADOS FINANCIEROS > ESTADOS FINANCIEROS 2026 > 02 EEFF FEBRERO 2026 > EEFF FEBRERO 2026 EXCEL

Nombre	Fecha de modificación	Tipo	Tamaño
14290M022026_ESTADO_BALANCE_COMPROBACION.xls	11/3/2026 10:29	Hoja de cálculo d...	692 KB
14290M022026_ESTADO_DE_CAMBIO_DE_PATRIMONIO_NETO.xlsx	5/3/2026 10:14	Hoja de cálculo d...	61 KB
14290M022026_ESTADO_DE_FLUJO_DE_EFECTIVO.xlsx	11/3/2026 12:09	Hoja de cálculo d...	52 KB
14290M022026_ESTADO_DEUDA_PUBLICA.xlsx	3/12/2025 09:39	Hoja de cálculo d...	41 KB
14290M022026_ESTADO_VARIOS.xlsx	4/3/2026 07:52	Hoja de cálculo d...	123 KB
HERRAMIENTA_REVISION_BALANZA_EEFF_CUENTAS_RECIPROCAS_E...	11/3/2026 10:28	Hoja de cálculo h...	8 799 KB

Se descargan y se archivan en una en el equipo identificada con el mes que se está trabajando:

Nombre	Estado	Fecha de modificación	Tipo
1. Enero	✓	10/3/2026 14:07	Carpeta de archivos
2. Febrero	🔄	12/3/2026 13:19	Carpeta de archivos

A continuación, se detallan los estados financieros que se utilizarán en este proceso;

- Estado de Situación Financiera o Balance General.xlsx
- ESTADO FLUJO DE EFECTIVO FEBREO 2026.xlsx
- ESTADO RENDIMIENTOS FEBRERO 2026 COMPARATIVO 2025.xlsx

Estado de Rendimiento Financiero:

Permite identificar:

- ingresos
- gastos
- resultado del período

Estado de Flujo de Efectivo:

Se utiliza el flujo neto de actividades de operación, que muestra el efectivo generado por las operaciones.

Estado de Situación Financiera:

Se utiliza para analizar las variaciones de un mes al otros en:

- activos corrientes
- pasivos corrientes

Consideraciones importantes:

Para realizar la conciliación únicamente se utilizan las cuentas del capital de trabajo, ya que son las que explican la diferencia entre el resultado contable y el efectivo generado en las operaciones.



DEPARTAMENTO FINANCIERO CONTABLE

Activos Corrientes	
Cuenta	Descripción
1.1.3	Cuentas por cobrar
1.1.4	Inventarios
1.1.9	Otros activos corrientes

Otro segmento de análisis para el Capital de Trabajo son los pasivos, que, de igual manera no representan una salida de efectivo:

Pasivos corrientes	
Cuenta	Descripción
2.1.1	Cuentas por pagar
2.1.4	Provisiones CP

¿Cómo calcular la variación?

Para lograr identificar la variación del capital de trabajo de un mes al otro se de aplicar la siguiente fórmula, ya que solo la variación es que la que utiliza para la conciliación;

Fórmula:	Saldo periodo actual (2026)	Menos	Saldo periodo anterior (2025)
-----------------	------------------------------------	--------------	--------------------------------------

Una vez aplicada esta sencilla formula se deben considerar los tratamientos que expone en este caso la NICSP 2 Estado de Flujo de Efectivo:

Regla de análisis según NICSP 2

De acuerdo con la NICSP 2 – Estado de Flujo de Efectivo, la conciliación entre el resultado del período y el flujo de efectivo requiere analizar:

- a **Partidas que no implican movimiento de efectivo**
- b **Variaciones en activos y pasivos operativos**

La lógica contable es la siguiente:

- Si **umenta un activo**, significa que se utilizó efectivo.
- Si **disminuye un activo**, significa que se liberó efectivo.
- Si **umenta un pasivo**, significa que la entidad financió operaciones con terceros.

Por eso surge la siguiente regla de tratamiento en la conciliación;



DEPARTAMENTO FINANCIERO CONTABLE

Tratamiento de activos

Regla NICSP:

Movimiento	Efecto en el flujo
Aumento del activo	Disminuye el efectivo
Disminución del activo	Aumenta el efectivo

2. Identificación del resultado del período

El proceso siempre inicia con el resultado del período, al final del Estado de Resultados Financieros:

TOTAL DE GASTOS	6 038 013,31	6 268 696,27
AHORRO y/o DESAHORRO DEL PERIODO	5 572 479,88	5 419 771,38

Ejemplo trabajado en el mes de febrero 2026:

Resultado del período: ₡ 5 572 479,88

El proceso de conciliación siempre inicia con el resultado del período, el cual se obtiene del Estado de Rendimiento Financiero.

PATRONTA NACIONAL DE LA INFANCIA
Departamento Financiero Contable
Conciliación del Capital de Trabajo con el Estado de Rendimientos
al 28 de febrero 2026

Concepto	Ajuste	Totales
Resultado del período		₡5 572 479,88

A. Identificación de partidas sin movimiento de efectivo:

Estas partidas afectan el resultado contable, pero no generan entradas ni salidas de efectivo, por lo que deben ajustarse en la conciliación.

Estado de Rendimientos Financieros:

Existen cuentas que afectan el resultado, pero no implican salida o entrada de efectivo. Estas partidas deben sumarse nuevamente al resultado.



DEPARTAMENTO FINANCIERO CONTABLE

Cuentas que se deben considerar:**Consumo de bienes no concesionados (Depreciación):**

Cuenta	Detalle de la cuenta	2026	2025	Variación Absoluta
5.1.4.	Consumo de bienes no concesionados – Depreciación	111 961,29	113 937,46	+ϕ11 961,29

Interpretación de la variación sobre lo indicado en la NICSP 1: Aumento del Gasto. Por lo que su tratamiento es: suma esta variación en los ajustes por partidas sin movimiento de efectivo, porque la depreciación es un gasto contable pero no representa salida de efectivo.

Cargos por provisiones y reservas técnicas:

Cuenta	Detalle de la cuenta	2026	2025	Variación Absoluta
5.1.8.	Cargos por Provisiones y Reservas Técnicas	111 961,29	113 937,46	+ϕ11 961,29

Interpretación de la variación sobre lo indicado en la NICSP 1: Aumento del Gasto. Por lo que su tratamiento es: suma esta variación en los ajustes por partidas sin movimiento de efectivo, porque la provisión se reconoce como gasto, pero el pago se realiza en otro momento.

Resultados por exposición (diferencias de cambio):

Cuenta	Detalle de la cuenta	2026	2025	Variación Absoluta
5.9.1.	Resultados por exposición (diferencias de cambio)	14,70	2,21	+ϕ12,49

Interpretación de la variación sobre lo indicado en la NICSP 1: Aumento del Gasto. Por lo que su tratamiento es: suma esta variación en los ajustes por partidas sin movimiento de efectivo, porque corresponde a ajustes contables por variación en tipo de cambio.

A continuación, se presenta la imagen de las cuentas utilizadas del Estado de Resultados Financieros consideradas en el análisis:

5.1.4.	Consumo de bienes distintos de inventarios	62	111 961,29	113 937,46
5.1.4.01.	Consumo de bienes no concesionados		111 961,29	113 937,46
5.1.4.02.	Consumo de bienes concesionados			
5.1.8.	Cargos por provisiones y reservas técnicas	66	308 763,34	320 284,80
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		308 763,34	320 284,80
5.1.8.99.	Cargos por otras provisiones y reservas técnicas		0,00	0,00
5.9.1.	Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	74	14,70	2,21
5.9.1.01.	Diferencias de cambio negativas por activos		1,21	0,00
5.9.1.02.	Diferencias de cambio negativas por pasivos		13,49	2,21



DEPARTAMENTO FINANCIERO CONTABLE

Resultado después de ajustes:

PATRONTA NACIONAL DE LA INFANCIA
Departamento Financiero Contable
Conciliación del Capital de Trabajo con el Estado de Rendimientos
al 28 de febrero 2026

Concepto	Ajuste	Totales
Depreciación (5.1.4)	+ 11 961,29	
Diferencias de cambio (5.9.1)	+ 12,49	
Cargos por provisiones (5.1.8)	+ 308 763,34	
Subtotal ajustes sin efectivo	=	€320 739,33

B. Análisis de variaciones del capital de trabajo:

El capital de trabajo explica cómo las variaciones en activos y pasivos operativos afectan el efectivo generado por las operaciones.

En esta sección se integran:

- el resultado del período
- los ajustes sin movimiento de efectivo
- las variaciones del capital de trabajo

El resultado de estos elementos genera el **resultado conciliado**.

Ejemplo práctico basado en el Estado de Situación Financiera:

Cuentas por Cobrar:

Cuenta	Detalle de la cuenta	2026	2025	Variación Absoluta
1.1.3	Cuentas por cobrar	512 975,98	895 432,32	+€382 456,34

Interpretación de la variación sobre lo indicado en la NICSP 2: Disminución del activo. Por lo que su tratamiento es: suma esta variación al Capital de Trabajo

Inventarios

Cuenta	Detalle de la cuenta	2026	2025	Variación Absoluta
1.1.4	Inventarios	279 562,04	87 218,10	-€192 343,94

Interpretación de la variación sobre lo indicado en la NICSP 2: Aumento del activo. Por lo que su tratamiento es: resta esta variación al Capital de Trabajo



DEPARTAMENTO FINANCIERO CONTABLE

Otros activos corrientes

Cuenta	Detalle de la cuenta	2026	2025	Variación Absoluta
1.1.9.	Otros activos corrientes	71 388,17	11 362,92	-¢60 025,25

Interpretación de la variación sobre lo indicado en la NICSP 2: Aumento del activo. Por lo que su tratamiento es: resta esta variación al Capital de Trabajo

Tratamiento de Pasivos

Los pasivos se tratan de acuerdo con la NICSP 2 de la siguiente manera, dependiendo del aumento o la disminución;

Movimiento	Efecto en flujo
Aumento del pasivo	Aumenta efectivo
Disminución del pasivo	Disminuye efectivo

Ejemplo práctico basado en el Estado de Situación Financiera:

Cuentas por Pagar a Corto Plazo:

Cuenta	Detalle de la cuenta	2026	2025	Variación Absoluta
2.1.1.	Cuentas por pagar	2 285 418,91	1 993 698,28	+¢291 720,63

Interpretación de la variación sobre lo indicado en la NICSP 2: Aumento del Pasivo. Por lo que su tratamiento es: suma esta variación al Capital de Trabajo

Provisiones por Pagar a Corto Plazo:

Cuenta	Detalle de la cuenta	2026	2025	Variación Absoluta
2.1.4.	Provisiones a por pagar a corto plazo	14 397 293,29	13 688 021,23	+¢709 272,06

Interpretación de la variación sobre lo indicado en la NICSP 2: Aumento del Pasivo. Por lo que su tratamiento es: suma esta variación al Capital de Trabajo

Total, capital de trabajo Resultado: ¢1 131 079,84

Hasta acá se han trabajado con las variaciones del Estado de Resultado y las variaciones del Estado de Situación Financiera, ambos efectos se muestran en la primera parte de la conciliación



DEPARTAMENTO FINANCIERO CONTABLE

Concepto	Monto
Resultado del período	5 572 479,88
Ajustes sin efectivo	320 739,33
Capital de trabajo	1 131 079,84

La misma se va estructurando de la siguiente manera en una hoja de Excel;

PATRONTA NACIONAL DE LA INFANCIA
Departamento Financiero Contable
Conciliación del Capital de Trabajo con el Estado de Rendimientos
al 28 de febrero 2026

Concepto		Ajuste	Totales	
Resultado del período			₡5 572 479,88	a
Ajustes por partidas sin movimiento de efectivo				
Depreciación (5.1.4)	+	11 961,29		
Diferencias de cambio (5.9.1)	+	14,70		
Cargos por provisiones (5.1.8)	+	308 763,34		
Subtotal ajustes sin efectivo	=		₡320 739,33	b
Variaciones del capital de trabajo				
Disminución cuentas por cobrar (1.1.3)	+	382 456,34		
Aumento inventarios (1.1.4)	-	-192 343,94		
Aumento otros activos corrientes (1.1.9)	-	-60 025,25		
Aumento cuentas por pagar (2.1.1)	+	291 720,63		
Aumento provisiones CP (2.1.4)	+	709 272,06		
Total, capital de trabajo	=		₡1 131 079,84	c
Resultado conciliado	+		₡7 024 299,05	(a+b+c)

Considerando el resultado conciliado de los ajustes por partidas sin movimiento de efectivo y las variaciones de capital de trabajo, por un monto de ₡7 024 299,05, lo que queda es llevar este resultado al Estado de Flujo de Efectivo, en este caso de febrero 2026:

C. Comparación con el Estado de Flujo de Efectivo

El resultado conciliado debe compararse con el flujo neto de efectivo proveniente de las actividades de operación presentado en el Estado de Flujo de Efectivo.

A continuación, se procede a llevar los resultados al Estado de Flujo de Efectivo para los flujos de actividades de operación por un monto de ₡ 6 471 849,00



DEPARTAMENTO FINANCIERO CONTABLE

Pagos	78	12 721 417,39
Pagos por beneficios al personal		5 306 969,53
Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)		1 598 615,58
Pagos por prestaciones de la seguridad social		1 198 464,99
Pagos por otras transferencias		4 617 367,29
Otros pagos por actividades de operación		0,00
Flujos netos de efectivo por actividades de operación		6 471 849,00

Lo que viene a completar el cuadro de la conciliación:

PATRONTA NACIONAL DE LA INFANCIA Departamento Financiero Contable Conciliación del Capital de Trabajo con el Estado de Rendimientos al 28 de febrero 2026		
Concepto	Ajuste	Totales
Resultado del período		¢5 572 479,88 a
Ajustes por partidas sin movimiento de efectivo		
Depreciación (5.1.4)	+ 11 961,29	
Diferencias de cambio (5.9.1)	+ 14,70	
Cargos por provisiones (5.1.8)	+ 308 763,34	
Subtotal ajustes sin efectivo	=	¢320 739,33 b
Variaciones del capital de trabajo		
Disminución cuentas por cobrar (1.1.3)	+ 382 456,34	
Aumento inventarios (1.1.4)	- -192 343,94	
Aumento otros activos corrientes (1.1.9)	- -60 025,25	
Aumento cuentas por pagar (2.1.1)	+ 291 720,63	
Aumento provisiones CP (2.1.4)	+ 709 272,06	
Total capital de trabajo	=	¢1 131 079,84 c
Resultado conciliado	+	¢7 024 299,05 (a+b+c)
Flujos netos de efectivo por actividades de operación	+	¢6 471 849,00 (Estado de Flujos de Efectivo)
Diferencia	=	¢552 450,05 ((a+b+c)-EFE)

Se determina una diferencia por un monto de ¢ 552 450,05

D. Posibles causas de diferencias

Las diferencias pueden originarse en:

- pagos contra provisiones registradas en períodos anteriores
- ajustes contables
- reclasificaciones contables
- errores en registros contables

Esto se menciona también en el análisis de conciliación del documento práctico elaborado.

E. Documentación que debe generarse

El proceso debe generar los siguientes documentos:

- Cuadro de conciliación
- Reporte de variación de cuentas



DEPARTAMENTO FINANCIERO CONTABLE

- Balance de comprobación
- Estados financieros
- Papeles de trabajo del cierre contable

F. Resultado esperado

El resultado del proceso es:

- validar la consistencia entre estados financieros
- explicar diferencias entre resultado y flujo

G. Actualización del seguimiento de las diferencias

Se debe mantener un control de las diferencias durante el periodo con el objetivo de poder identificar de manera sencilla al cierre del periodo contable diciembre 2026, las posibles diferencias entre el presupuesto institucional y la contabilidad patrimonial.

Patronato Nacional de la Infancia
Departamento Financiero Contable
Control de Conciliación del Estado de Flujo de efectivo

Mes	Resultado del período	Flujo operativo	Diferencia	Estado
Enero				
Febrero	₡5 572 479,88	₡6 471 849,00	₡552 450,05	Equivale a los pagos por provisiones del periodo
Marzo				
Abril				
Mayo				
Junio				
Julio				
Agosto				
Septiembre				
Octubre				
Noviembre				
Diciembre				

Este archivo es parte de los papeles de trabajo que deben incluir en las carpetas iniciales:

Nombre	Estado	Fecha de modificación	Tipo
1. Enero		10/3/2026 14:07	Carpeta de archivos
2. Febrero		12/3/2026 13:19	Carpeta de archivos

H. Checklist operativo mensual del proceso de conciliación

El siguiente checklist permite verificar que cada etapa del proceso de conciliación se haya ejecutado correctamente antes del cierre contable mensual.

Este control debe completarse mensualmente por el responsable del proceso de conciliación y archivar como parte de los papeles de trabajo del cierre contable.



DEPARTAMENTO FINANCIERO CONTABLE

N.º	Actividad	Verificación	Responsable	Fecha
1	Descargar Estados Financieros del repositorio OTC	<input type="checkbox"/>	DFC	
2	Verificar que los estados correspondan al período en análisis	<input type="checkbox"/>	DFC	
3	Identificar el resultado del período en el Estado de Rendimiento Financiero	<input type="checkbox"/>	DFC	
4	Identificar el flujo neto de actividades de operación del Estado de Flujo de Efectivo	<input type="checkbox"/>	DFC	
5	Revisar cuentas de gastos que no implican salida de efectivo (depreciaciones, provisiones, diferencias de cambio)	<input type="checkbox"/>	DFC	
6	Calcular las variaciones entre los saldos del Estado de Situación Financiera (período actual vs período anterior)	<input type="checkbox"/>	DFC	
7	Analizar variaciones de activos corrientes	<input type="checkbox"/>	DFC	
8	Analizar variaciones de pasivos corrientes	<input type="checkbox"/>	DFC	
9	Elaborar cuadro de conciliación en Excel	<input type="checkbox"/>	DFC	
10	Comparar resultado conciliado con flujo neto de operaciones	<input type="checkbox"/>	DFC	
11	Identificar diferencias en caso de existir	<input type="checkbox"/>	DFC	
12	Documentar análisis de diferencias	<input type="checkbox"/>	DFC	
13	Archivar papeles de trabajo del cierre contable	<input type="checkbox"/>	DFC	
14	Actualizar control de diferencias acumuladas	<input type="checkbox"/>	DFC	

I. Plantilla estándar de conciliación

Para garantizar uniformidad en la ejecución del proceso, el Departamento Financiero Contable debe utilizar una plantilla estándar en Excel con la siguiente estructura.

Concepto	Ajuste	Total
Resultado del período		
Ajustes por partidas sin movimiento de efectivo		
Depreciación (5.1.4)	+	
Diferencias de cambio (5.9.1)	+	
Provisiones (5.1.8)	+	
Subtotal ajustes sin efectivo		
Variaciones del capital de trabajo		



DEPARTAMENTO FINANCIERO CONTABLE

Concepto	Ajuste	Total
Disminución cuentas por cobrar (1.1.3)	+	
Aumento inventarios (1.1.4)	-	
Aumento otros activos corrientes (1.1.9)	-	
Aumento cuentas por pagar (2.1.1)	+	
Aumento provisiones CP (2.1.4)	+	
Total, capital de trabajo		
Resultado conciliado		
Flujo neto de efectivo – actividades de operación		
Diferencia		

J. Reglas de tratamiento contable

Tipo de cuenta	Aumento	Disminución
Activo	-	+
Pasivo	+	-

Estas reglas derivan del análisis de variaciones del capital de trabajo establecido en la **NICSP 2 – Estado de Flujo de Efectivo**.

Fin del Instructivo

Departamento Financiero Contable

Patronato Nacional de la Infancia.