	Macroproceso	Administrativo	Código: PANI-DFC-I-LCF-001
	Proceso	Financiero Contable	Versión: 01
	Procedimiento	Instructivo Libros Contables Físicos	Emisión: 21/04/2026




Instructivo Libros Contables Físicos



Departamento Financiero Contable

Año 2026

	Macroproceso	Administrativo	Código: PANI-DFC-I-LCF-001
	Proceso	Financiero Contable	Versión: 01
	Procedimiento	Instructivo Libros Contables Físicos	Emisión: 21/04/2026

Instructivo de los Libros Contables Físicos

Procedimiento

Índice del Procedimiento.....	1
Instructivo de los Libros Contables Físicos	2
Procedimiento	2
Instructivo para generación en impresión de los libros contables manuales:	3
1. Balance de Comprobación	3
2. Estado de Situación Financiera	7
3. Estado de Rendimiento Financiero	11
4. Libro Contable de Diario	15
5. Libro Contable Mayor	19
6. Libro de Inventarios	23
7. Periodicidad de registros o impresión	27
8. Personas autorizadas para firma en los libros contables legalizados	27
9. Custodia de los libros contables legalizados	27
10. Seguridad y permisos de los libros contables legalizados	27
8. Anexos.....	29
9. Fin del Documento	34

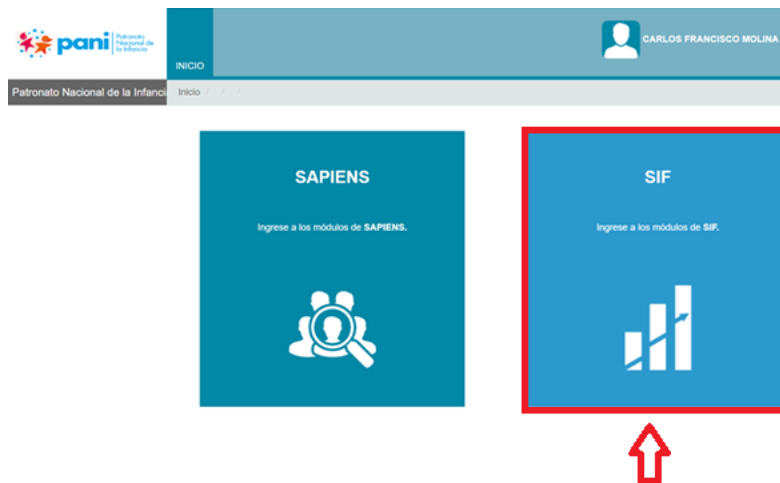
	Macroproceso	Administrativo	Código: PANI-DFC-I-LCF-001
	Proceso	Financiero Contable	Versión: 01
	Procedimiento	Instructivo Libros Contables Físicos	Emisión: 21/04/2026

Instructivo para generación en impresión de los libros contables manuales:


Nota: Los reportes generados por el Sistema Integrado Financiero de ahora en adelante SIF y del módulo de los libros digitales se consideran herramientas de apoyo y medios de gestión técnica de la información. Estos insumos no sustituyen la validez legal de los libros contables oficiales; su función es servir como base para la generación de estos, conforme al procedimiento vigente, deben ser impresos, legalizados y custodiados físicamente para garantizar su integridad y valor probatorio.

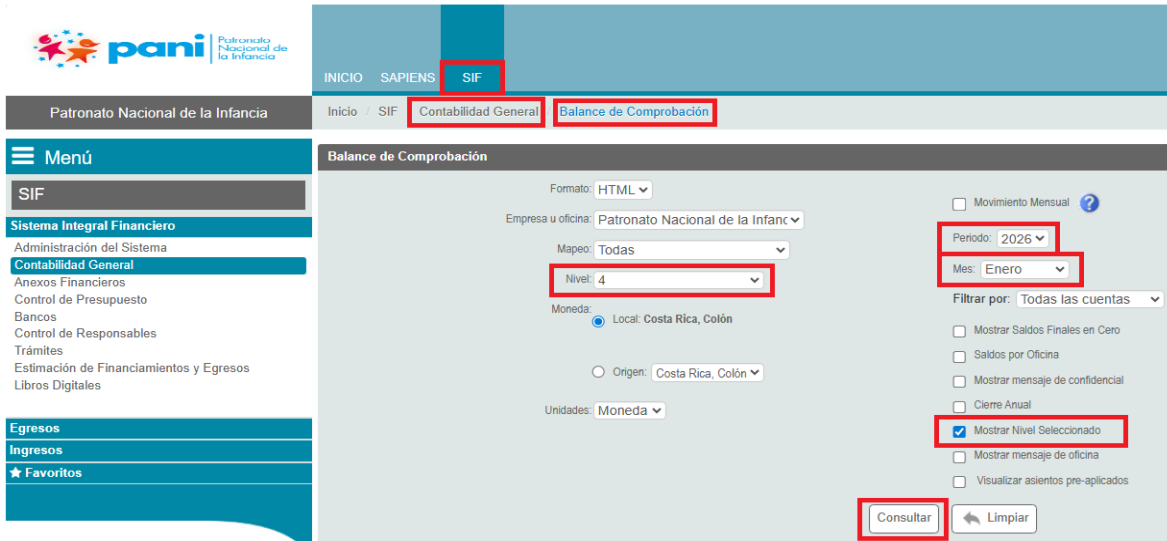
1. Balance de Comprobación

a. La persona encargada o Técnico de Apoyo accede al sistema ERP a la sección del Sistema de Integral Financiero, de ahora en adelante SIF:

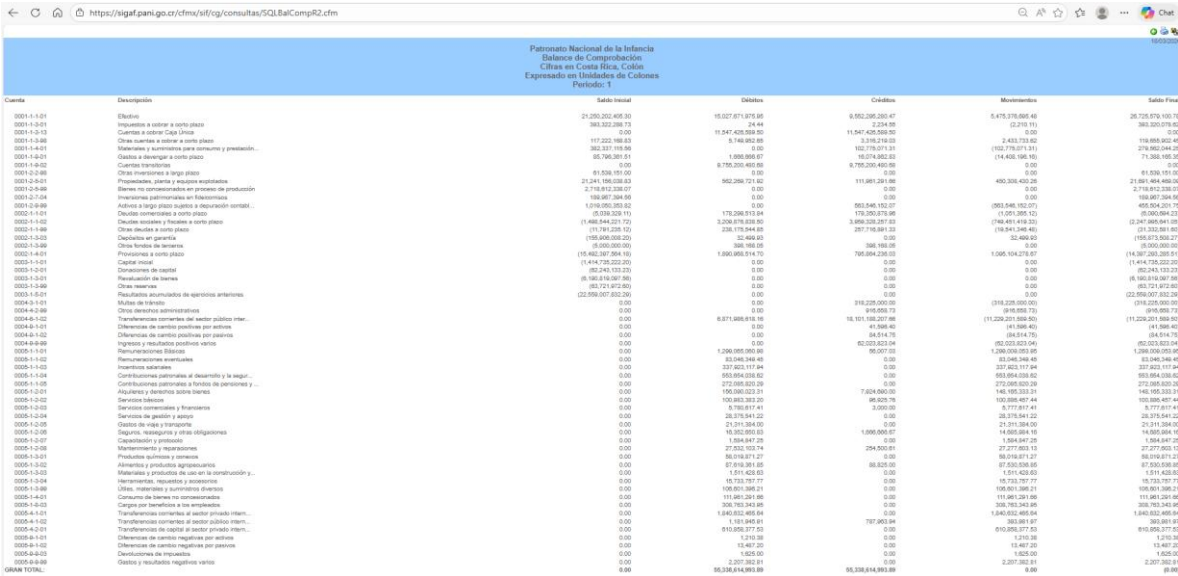


b. La persona encargada o Técnico de Apoyo una vez que ingresa al SIF, selección en el módulo Contabilidad General – Balance de Comprobación y se selecciona el período, el nivel 4, seguido del mes, se da el check de Mostrar Nivel Seleccionado y de último consultar.

	Macroproceso	Administrativo	Código: PANI-DFC-I-LCF-001
	Proceso	Financiero Contable	Versión: 01
	Procedimiento	Instructivo Libros Contables Físicos	Emisión: 21/04/2026



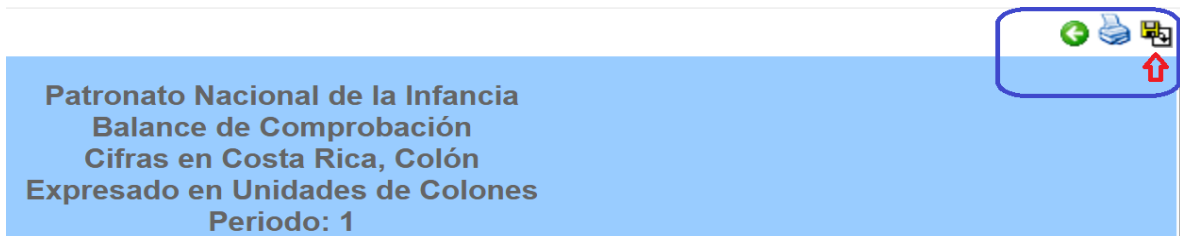
C. Al dar consultar se nos genera el siguiente reporte del Balance de Comprobación



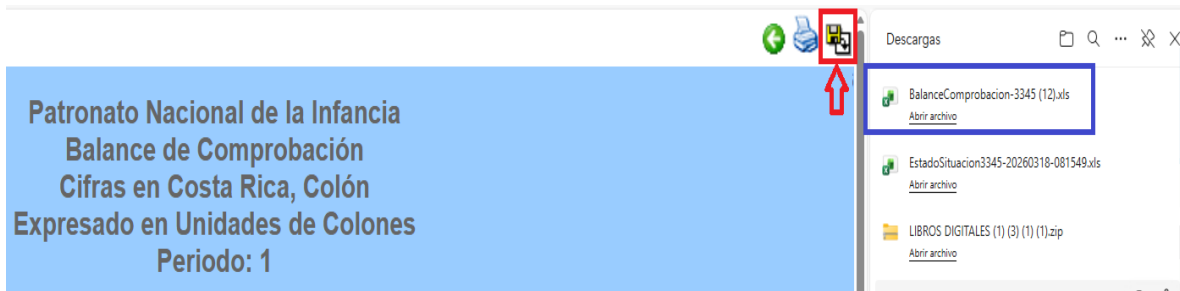
Cuenta	Descripción	Saldo Inicial	Débitos	Créditos	Movimientos	Saldo Final
0001-1-01	Efektividad	21,200,202,496.30	15,027,179.75	6,552,296,250.47	6,475,178,695.48	28,725,379,100.78
0001-1-01	Ingresos a cobrar a socios/as	380,323,308.13	38.44	2,234.98	2,234.91	382,353,299.82
0001-1-01	Cuentas a cobrar-Caja Única	0.00	11,547,428,589.50	0.00	0.00	11,547,428,589.50
0001-1-08	Otros cuentas a cobrar a corto plazo	117,222,188.63	5,740,893.85	3,332,719.23	2,407,174.62	118,889,493.45
0001-1-01	Materiales y suministros para consumo y prestación...	382,237,188.59	0.00	102,778,271.31	(102,778,271.31)	279,458,917.28
0001-1-01	Ómnibus de transporte a corto plazo	50,763,361.51	1,800,000.00	16,074,662.53	(14,458,166.10)	37,305,195.91
0001-1-02	Cuentas transferibles	0.00	8,755,205,492.00	0.00	0.00	8,755,205,492.00
0001-1-08	Otros instrumentos a corto plazo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
0001-1-01	Previsionales, planes y estudios estatísticos	21,241,198,028.63	862,289,721.82	111,891,284.98	450,306,430.28	21,891,494,484.09
0001-1-08	Bienes no convertibles en proceso de prestación	2,718,023,008.07	0.00	0.00	0.00	2,718,023,008.07
0001-1-01	Inversiones patrimoniales en filiales	1,888,987,384.88	0.00	0.00	0.00	1,888,987,384.88
0001-1-08	Activos de largo plazo sujetos a deterioro cambi...	1,919,048,393.82	0.00	0.00	0.00	1,919,048,393.82
0002-1-01	Deudas comerciales a corto plazo	(5,038,328.11)	178,208,813.84	178,208,813.84	(1,251,305.12)	(5,000,944.23)
0002-1-02	Deudas comerciales a largo plazo	(1,488,544,251.73)	3,208,818,895.80	3,096,338,287.18	(1,048,481,614.30)	(3,247,986,869.85)
0002-1-01	Otros deudas a corto plazo	(11,791,228.12)	238,175,544.88	237,716,584.33	(19,541,548.40)	(11,333,981.80)
0002-1-02	Deudas en garantía	(105,006,000.00)	32,469.00	0.00	0.00	(105,038,469.00)
0002-1-08	Otros fondos de inversión	(5,500,000.00)	389,168.08	0.00	0.00	(5,500,000.00)
0002-1-01	Previsionales a corto plazo	(16,482,287,894.16)	1,900,893,914.10	0.00	1,095,104,235.87	(14,387,298,773.25)
0003-1-01	Capital social	(14,478,222.20)	0.00	0.00	0.00	(14,478,222.20)
0003-1-01	Reservas de capital	88,242,102.29	0.00	0.00	0.00	88,242,102.29
0003-1-01	Reserva de utilidades	(8,182,516,287.88)	0.00	0.00	0.00	(8,182,516,287.88)
0003-1-08	Otros reservas	882,731,973.00	0.00	0.00	0.00	882,731,973.00
0003-1-01	Resultados acumulados de operaciones anteriores	(22,959,007,832.39)	0.00	0.00	0.00	(22,959,007,832.39)
0004-1-01	Multas de sanción	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
0004-1-08	Otros deudas administrativas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
0004-1-01	Transferencias corrientes del sector público inter...	0.00	6,871,988,618.16	6,850,000.00	(21,858.73)	6,850,000.00
0004-1-02	Diferencias de cambio positivas por activos	0.00	18,191,182,287.88	18,191,182,287.88	(11,229,281,885.40)	6,969,902.48
0004-1-01	Diferencias de cambio positivas por pasivos	0.00	41,846.40	41,846.40	(41,846.40)	0.00
0004-1-08	Ingresos y resultados positivos varios	0.00	84,814.78	0.00	0.00	84,814.78
0004-1-01	Reintegraciones Básicas	0.00	0.00	62,023,823.04	(62,023,823.04)	0.00
0004-1-01	Reintegraciones especiales	0.00	0.00	95,007.00	(95,007.00)	0.00
0004-1-02	Inversiones adicionales	0.00	1,206,060,000.00	1,206,060,000.00	0.00	1,206,060,000.00
0004-1-01	Contribuciones patrimoniales al desarrollo y la mejor...	0.00	337,621,171.44	0.00	337,621,171.44	337,621,171.44
0004-1-01	Alfabetización y asistencia técnica	0.00	553,064,638.02	0.00	237,623,711.44	315,440,926.58
0004-1-01	Servicios básicos	0.00	100,883,281.20	99,826.76	100,889,457.44	100,889,457.44
0004-1-01	Servicios conexos y financieros	0.00	6,716,811.41	2,000.00	6,717,811.41	6,717,811.41
0004-1-04	Servicios de gestión y apoyo	0.00	38,376,541.22	0.00	38,376,541.22	38,376,541.22
0004-1-02	Gastos de viaje y transporte	0.00	21,331,368.00	0.00	21,331,368.00	21,331,368.00
0004-1-02	Seguros, seguros y otras obligaciones	0.00	18,320,000.00	1,900,000.00	14,669,000.00	14,669,000.00
0004-1-01	Capacidad y prestación	0.00	1,584,847.25	0.00	1,584,847.25	1,584,847.25
0004-1-01	Mantenimiento y reparaciones	0.00	37,552,102.74	294,800.00	27,277,853.13	37,552,102.74
0004-1-01	Productos químicos y comestibles	0.00	96,219,821.27	0.00	96,219,821.27	96,219,821.27
0004-1-02	Alimentos y productos agrícolas	0.00	87,819,261.85	88,820.00	87,830,081.85	87,830,081.85
0004-1-02	Materiales y productos de uso en la construcción...	0.00	1,511,426.83	0.00	1,511,426.83	1,511,426.83
0004-1-04	Herramientas, repuestos y accesorios	0.00	15,733,767.77	0.00	15,733,767.77	15,733,767.77
0004-1-08	Útiles, materiales y suministros diversos	0.00	109,801,388.21	0.00	109,801,388.21	109,801,388.21
0004-1-01	Consumo de bienes no convertibles	0.00	111,943,241.88	0.00	111,943,241.88	111,943,241.88
0004-1-02	Consumo por beneficios a los empleados	0.00	306,783,368.88	0.00	306,783,368.88	306,783,368.88
0004-1-01	Transferencias corrientes al sector público inter...	0.00	1,840,832,485.84	0.00	1,840,832,485.84	1,840,832,485.84
0004-1-02	Transferencias corrientes al sector público inter...	0.00	1,143,848.81	187,863.84	383,891.97	860,236.04
0004-1-01	Diferencias de cambio por sector privado inter...	0.00	810,832,377.53	0.00	810,832,377.53	810,832,377.53
0004-1-01	Diferencias de cambio negativas por sector privado inter...	0.00	1,210.38	0.00	1,210.38	1,210.38
0004-1-02	Diferencias de cambio negativas por pasivos	0.00	13,487.20	0.00	13,487.20	13,487.20
0004-1-02	Diferencias de impuestos	0.00	1,625.00	0.00	1,625.00	1,625.00
0004-1-08	Gastos y resultados negativos varios	0.00	2,207,882.81	0.00	2,207,882.81	2,207,882.81
0004-TOTAL		0.00	88,338,814,893.89	88,338,814,893.89	0.00	0.00

d. En dicho balance de comprobación en la parte superior derecha se encuentra, el icono para bajarlo a Excel.


	Macroproceso	Administrativo	Código: PANI-DFC-I-LCF-001
	Proceso	Financiero Contable	Versión: 01
	Procedimiento	Instructivo Libros Contables Físicos	Emisión: 21/04/2026



e. Se genera en Excel



f. Una vez generado en Excel se agregan las opciones para las personas responsables firmantes y se configura para la impresión en el folio y tomo correspondiente. **(Ver Anexo 6)**


	Macroproceso	Administrativo	Código: PANI-DFC-I-LCF-001
	Proceso	Financiero Contable	Versión: 01
	Procedimiento	Instructivo Libros Contables Físicos	Emisión: 21/04/2026

Patronato Nacional de la Infancia Balance de Comprobación Cifras en Costa Rica, Colón Expresado en Unidades de Colones Periodo: 1						
Cuenta	Descripción	Saldo Inicial	Débitos	Créditos	Movimientos	Saldo Final
0001-1-1-01	Efectivo	21,250,202,405.30	15,027,671,975.95	9,552,295,280.47	5,475,376,695.48	26,725,579,100.78
0001-1-3-01	Impuestos a cobrar a corto plazo	393,322,288.73	24.44	2,234.55	-2,210.11	393,320,078.62
0001-1-3-13	Cuentas a cobrar Caja Única	0.00	11,547,426,589.50	11,547,426,589.50	0.00	0.00
0001-1-3-98	Otras cuentas a cobrar a corto plazo	117,222,168.83	5,749,952.65	3,316,219.03	2,433,733.62	119,655,902.45
0001-1-4-01	Materiales y suministros para consumo y prestación de	382,337,115.56	0.00	102,775,071.31	-102,775,071.31	279,562,044.25
0001-1-9-01	Gastos a devengar a corto plazo	85,796,361.51	1,666,666.67	16,074,862.83	-14,408,196.16	71,388,165.35
0001-1-9-02	Cuentas transitorias	0.00	9,755,200,480.68	9,755,200,480.68	0.00	0.00
0001-2-2-98	Otras inversiones a largo plazo	61,539,151.00	0.00	0.00	0.00	61,539,151.00
0001-2-5-01	Propiedades, planta y equipos explotados	21,241,156,038.83	562,269,721.92	111,961,291.66	450,308,430.26	21,691,464,469.09
0001-2-5-99	Bienes no concesionados en proceso de producción	2,718,612,338.07	0.00	0.00	0.00	2,718,612,338.07
0001-2-7-04	Inversiones patrimoniales en fideicomisos	189,967,394.56	0.00	0.00	0.00	189,967,394.56
0001-2-9-99	Activos a largo plazo sujetos a depuración contable	1,019,050,353.82	0.00	563,546,152.07	-563,546,152.07	455,504,201.75
0002-1-1-01	Deudas comerciales a corto plazo	-5,039,329.11	178,299,513.84	179,350,878.96	-1,051,365.12	-6,090,694.23
0002-1-1-02	Deudas sociales y fiscales a corto plazo	-1,498,544,221.72	3,209,876,838.50	3,959,328,257.83	-749,451,419.33	-2,247,995,641.05
0002-1-1-99	Otras deudas a corto plazo	-11,791,235.12	238,175,544.85	257,716,891.33	-19,541,346.48	-31,332,581.60
0002-1-3-03	Depósitos en garantía	-155,906,008.20	32,499.93	0.00	32,499.93	-155,873,508.27
0002-1-3-99	Otros fondos de terceros	-5,000,000.00	398,168.05	398,168.05	0.00	-5,000,000.00
0002-1-4-01	Provisiones a corto plazo	-15,492,397,564.18	1,890,968,514.70	795,864,236.03	1,095,104,278.67	-14,397,293,285.51
0003-1-1-01	Capital inicial	-1,414,735,222.20	0.00	0.00	0.00	-1,414,735,222.20
0003-1-2-01	Donaciones de capital	-62,243,133.23	0.00	0.00	0.00	-62,243,133.23
0003-1-3-01	Revaluación de bienes	-6,190,819,097.56	0.00	0.00	0.00	-6,190,819,097.56
0003-1-3-99	Otras reservas	-63,721,972.60	0.00	0.00	0.00	-63,721,972.60
0003-1-5-01	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	-22,559,007,832.29	0.00	0.00	0.00	-22,559,007,832.29
0004-3-1-01	Multas de tránsito	0.00	0.00	318,225,000.00	-318,225,000.00	-318,225,000.00
0004-4-2-99	Otros derechos administrativos	0.00	0.00	916,658.73	-916,658.73	-916,658.73
0004-6-1-02	Transferencias corrientes del sector público interno	0.00	6,871,986,618.16	18,101,188,207.66	-11,229,201,589.50	-11,229,201,589.50
0004-9-1-01	Diferencias de cambio positivas por activos	0.00	0.00	41,596.40	-41,596.40	-41,596.40
0004-9-1-02	Diferencias de cambio positivas por pasivos	0.00	0.00	84,514.75	-84,514.75	-84,514.75
0004-9-9-99	Ingresos y resultados positivos varios	0.00	0.00	62,023,823.04	-62,023,823.04	-62,023,823.04
0005-1-1-01	Remuneraciones Básicas	0.00	1,299,065,060.98	56,007.03	1,299,009,053.95	1,299,009,053.95
0005-1-1-02	Remuneraciones eventuales	0.00	83,046,349.45	0.00	83,046,349.45	83,046,349.45
0005-1-1-03	Incentivos salariales	0.00	337,923,117.94	0.00	337,923,117.94	337,923,117.94
0005-1-1-04	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad	0.00	553,654,038.62	0.00	553,654,038.62	553,654,038.62
0005-1-1-05	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a o	0.00	272,085,820.29	0.00	272,085,820.29	272,085,820.29
0005-1-2-01	Alquileres y derechos sobre bienes	0.00	156,090,023.31	7,924,690.00	148,165,333.31	148,165,333.31
0005-1-2-02	Servicios básicos	0.00	100,983,383.20	96,925.76	100,886,457.44	100,886,457.44
0005-1-2-03	Servicios comerciales y financieros	0.00	5,780,617.41	3,000.00	5,777,617.41	5,777,617.41
0005-1-2-04	Servicios de gestión y apoyo	0.00	28,375,541.22	0.00	28,375,541.22	28,375,541.22
0005-1-2-05	Gastos de viaje y transporte	0.00	21,311,384.00	0.00	21,311,384.00	21,311,384.00
0005-1-2-06	Seguros, reaseguros y otras obligaciones	0.00	16,352,650.83	1,666,666.67	14,685,984.16	14,685,984.16
0005-1-2-07	Capacitación y protocolo	0.00	1,584,847.25	0.00	1,584,847.25	1,584,847.25
0005-1-2-08	Mantenimiento y reparaciones	0.00	27,532,103.74	254,500.61	27,277,603.13	27,277,603.13
0005-1-3-01	Productos químicos y conexos	0.00	58,019,871.27	0.00	58,019,871.27	58,019,871.27
0005-1-3-02	Alimentos y productos agropecuarios	0.00	87,619,361.85	88,825.00	87,530,536.85	87,530,536.85
0005-1-3-03	Materiales y productos de uso en la construcción y ma	0.00	1,511,428.63	0.00	1,511,428.63	1,511,428.63
0005-1-3-04	Herramientas, repuestos y accesorios	0.00	15,733,757.77	0.00	15,733,757.77	15,733,757.77
0005-1-3-99	Útiles, materiales y suministros diversos	0.00	106,601,396.21	0.00	106,601,396.21	106,601,396.21
0005-1-4-01	Consumo de bienes no concesionados	0.00	111,961,291.66	0.00	111,961,291.66	111,961,291.66
0005-1-8-03	Cargos por beneficios a los empleados	0.00	308,763,343.95	0.00	308,763,343.95	308,763,343.95
0005-4-1-01	Transferencias corrientes al sector privado interno	0.00	1,840,632,465.64	0.00	1,840,632,465.64	1,840,632,465.64
0005-4-1-02	Transferencias corrientes al sector público interno	0.00	1,181,945.91	787,963.94	393,981.97	393,981.97
0005-4-2-01	Transferencias de capital al sector privado interno	0.00	610,858,377.53	0.00	610,858,377.53	610,858,377.53
0005-9-1-01	Diferencias de cambio negativas por activos	0.00	1,210.38	0.00	1,210.38	1,210.38
0005-9-1-02	Diferencias de cambio negativas por pasivos	0.00	13,487.20	0.00	13,487.20	13,487.20
0005-9-9-03	Devoluciones de impuestos	0.00	1,625.00	0.00	1,625.00	1,625.00
0005-9-9-99	Gastos y resultados negativos varios	0.00	2,207,382.81	0.00	2,207,382.81	2,207,382.81
GRAN TOTAL:		0.00	55,338,614,993.89	55,338,614,993.89	0.00	0.00

HECHO POR : CONTADOR

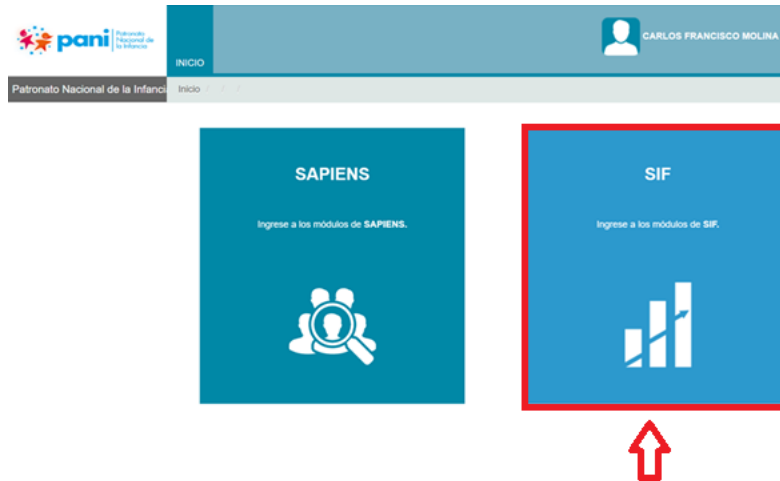
REVISADO POR : COORDINADOR ADM.FINANCIERO

AUTORIZADO POR : MÁXIMO JERARCA

	Macroproceso	Administrativo	Código: PANI-DFC-I-LCF-001
	Proceso	Financiero Contable	Versión: 01
	Procedimiento	Instructivo Libros Contables Físicos	Emisión: 21/04/2026


2. Estado de Situación Financiera

a. La persona encargada o Técnico de Apoyo accede al sistema ERP a la sección del Sistema de Integral Financiero, de ahora en adelante SIF:



b. En el SIF se desplegará un menú, donde se elige la opción Libros Digitales.



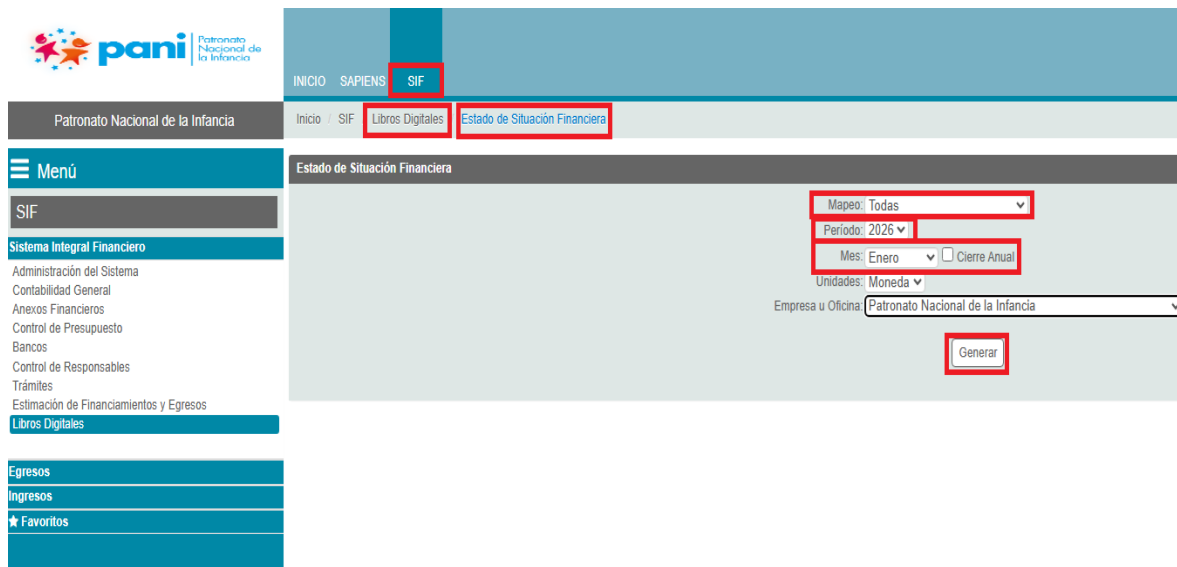
	Macroproceso	Administrativo	Código: PANI-DFC-I-LCF-001
	Proceso	Financiero Contable	Versión: 01
	Procedimiento	Instructivo Libros Contables Físicos	Emisión: 21/04/2026

c. Se van a desplegar una serie de opciones, en la sección de Reportes, vamos a elegir el libro contable en este caso Estado de Situación Financiera.



d. Una vez que elegimos el reporte de Estado de Situación Financiera, se nos despliega la siguiente página, donde elegimos el Mapeo (Todas), período (año correspondiente) y mes correspondiente.

Una vez elegidas las opciones anteriores se da la opción de Generar.



	Macroproceso	Administrativo	Código: PANI-DFC-I-LCF-001
	Proceso	Financiero Contable	Versión: 01
	Procedimiento	Instructivo Libros Contables Físicos	Emisión: 21/04/2026

e. Se genera el siguiente reporte: Estado de Situación Financiera

https://sigaf.pani.go.cr/cfms/sif/Id/reportes/estadoSituacion_sjqlcm

Estado de Situación Financiera
A Enero 2026
Empresa: Patronato Nacional de la Infancia
Expresado en Costa Rica, Colón

Fecha: 18/03/2026
Hora: 11:02 AM
Usuario: cmolina

		2026	2025
ACTIVO			
0001 Activo	Activo	52,708,592,845.92	50,461,269,829.07
11	Activos Corrientes	27,589,505,291.45	26,301,965,933.73
11.1	Efectivo	28,725,579,180.78	25,371,955,230.17
11.1.01	Efectivo	28,725,579,180.78	25,371,955,230.17
11.1.01.1	Otros Cuentas a cobrar a corto plazo	512,975,981.07	395,432,310.42
11.1.01.1.1	Inventos a cobrar a corto plazo	393,320,978.62	393,320,978.62
11.1.01.1.1.1	Cuentas a cobrar Caja Única	0.00	300,051,874.31
11.1.01.1.1.2	Otras cuentas a cobrar a corto plazo	119,655,002.45	122,053,166.58
11.1.01.1.1.3	Inventarios	279,562,044.25	87,218,098.60
11.1.01.1.1.3.1	Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios	279,562,044.25	87,218,098.60
11.1.01.1.1.3.2	Otros activos a corto plazo	71,388,165.35	11,362,918.54
11.1.01.1.1.3.3	Activos no corrientes	25,117,357.44	24,095,261.26
11.1.01.1.1.3.3.1	Inversiones a largo plazo	61,539,151.00	63,721,972.00
11.1.01.1.1.3.3.2	Bienes no censuados	81,318,110.00	63,721,972.00
11.1.01.1.1.3.3.3	Propiedades, planta y equipo explotados	24,419,276,987.16	23,665,001,763.93
11.1.01.1.1.3.3.4	Bienes no censuados en proceso de producción	21,691,464,000.00	22,399,968,000.00
11.1.01.1.1.3.3.5	Bienes no censuados en proceso de producción	2,718,812,338.97	1,455,810,887.45
11.1.01.1.1.3.3.6	Inversiones patrimoniales - Método de participación	189,987,384.56	189,987,384.56
11.1.01.1.1.3.3.7	Inversiones patrimoniales en fiducias	189,987,384.56	189,987,384.56
11.1.01.1.1.3.3.8	Otros activos a largo plazo	455,504,281.75	176,610,134.25
11.1.01.1.1.3.3.9	Activos a largo plazo sujetos a depuración contable		
TOTAL ACTIVO		52,708,592,845.92	50,461,269,829.07
PASIVO			
0002 Pasivo	Pasivo	16,843,585,710.66	15,796,696,890.41
21	Pasivo Corriente	16,843,585,710.66	15,796,696,890.41
21.1	Deudas a corto plazo	2,201,618,181.88	1,991,881,277.88
21.1.01	Deudas comerciales a corto plazo	6,890,084.23	162,442,081.88
21.1.02	Deudas sucesivas y fiducias a corto plazo	2,247,995,641.05	932,681,277.18
21.1.03	Otras deudas a corto plazo	31,332,581.60	896,308,848.82
21.1.04	Fondos de tenencia y en garantía	160,273,589.27	114,887,378.06
21.1.05	Depósitos en garantía	155,873,589.27	109,887,378.06
21.1.06	Otros fondos de tenencia	5,000,000.00	5,000,000.00
21.1.07	Pensiones y reservas técnicas a corto plazo	14,387,293,283.51	13,688,021,234.49
21.1.08	Pensiones a corto plazo	14,387,293,283.51	13,688,021,234.49
TOTAL PASIVO		16,843,585,710.66	15,796,696,890.41
PATRIMONIO			
0003 Capital	Capital	30,290,527,267.88	29,244,891,562.09
31	Patrimonio público	30,290,527,267.88	29,244,891,562.09
31.1	Capital	1,414,735,222.29	1,414,735,222.29
31.1.01	Capital social	1,414,735,222.29	1,414,735,222.29
31.1.02	Transferencias de capital	62,343,133.23	62,343,133.23
31.1.03	Donaciones de capital	62,343,133.23	62,343,133.23
31.1.04	Reservas	6,254,541,079.16	6,256,723,891.76
31.1.05	Reserva de bienes	6,190,110,007.66	6,193,661,919.16
31.1.06	Otras reservas	63,721,972.00	63,721,972.00
31.1.07	Resultados acumulados	22,559,897,832.29	21,511,189,114.96
31.1.08	Resultados acumulados de ejercicios anteriores		
SUPERÁVIT O DÉFICIT DEL PERIODO		5,572,478,877.38	5,419,771,376.57
TOTAL PATRIMONIO		35,863,007,135.26	34,664,662,938.66

d. En dicho Estado de Situación Financiera en la parte superior derecha se encuentra, el icono para bajarlo a Excel.



Estado de Situación Financiera
A Enero 2026
Empresa: Patronato Nacional de la Infancia
Expresado en Costa Rica, Colón

Fecha: 18/03/2026
Hora: 11:02 AM
Usuario: cmolina

e. Se genera en Excel

Estado de Situación Financiera
A Enero 2026
Empresa: Patronato Nacional de la Infancia
Expresado en Costa Rica, Colón

Fecha: 18/03/2026
Hora: 11:02 AM
Usuario: cmolina

Descargas

- EstadoSituacion3345-20260318-111225.xls
Abrir archivo
- BalanceComprobacion-3345 (1).xls
Abrir archivo
- BalanceComprobacion-3345 (1).xls
Abrir archivo
- EstadoSituacion3345-20260318-081545.xls
Abrir archivo

	Macroproceso	Administrativo	Código: PANI-DFC-I-LCF-001
	Proceso	Financiero Contable	Versión: 01
	Procedimiento	Instructivo Libros Contables Físicos	Emisión: 21/04/2026

f. Una vez generado en Excel se agregan las opciones para las personas responsables firmantes y se configura para la impresión en el folio y tomo correspondiente. **(Ver Anexo 6)**


**Estado de Situación Financiera
A Enero 2026**
Empresa: Patronato Nacional de la Infancia
Expresado en Costa Rica, Colón

ACTIVO		2026	2025
0001 Activo	Activo	52,706,592,845.92	50,461,269,829.07
1.10	Activo Corriente	27,589,505,291.45	26,365,968,563.73
1.1.1	Efectivo y equivalentes de efectivo	26,725,579,100.78	25,371,955,230.17
1.1.1.01	Efectivo	26,725,579,100.78	25,371,955,230.17
1.1.3	Otras Cuentas a cobrar a corto plazo	512,975,981.07	895,432,318.42
1.1.3.01	Impuestos a cobrar a corto plazo	393,320,078.62	393,328,137.53
1.1.3.13	Cuentas a cobrar Caja Única	0.00	380,051,074.31
1.1.3.98	Otras cuentas a cobrar a corto plazo	119,655,902.45	122,053,106.58
1.1.4	Inventarios	279,562,044.25	87,218,096.60
1.1.4.01	Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios	279,562,044.25	87,218,096.60
1.1.9	Otros activos a corto plazo	71,388,165.35	11,362,918.54
1.1.9.01	Gastos a devengar a corto plazo	71,388,165.35	11,362,918.54
1.20	Activo No Corriente	25,117,087,554.47	24,095,301,265.34
1.2.2	Inversiones a largo plazo	61,539,151.00	63,721,972.60
1.2.2.98	Otras inversiones a largo plazo	61,539,151.00	63,721,972.60
1.2.5	Bienes no concesionados	24,410,076,807.16	23,665,001,763.93
1.2.5.01	Propiedades, planta y equipos explotados	21,691,464,469.09	22,209,190,896.48
1.2.5.99	Bienes no concesionados en proceso de producción	2,718,612,338.07	1,455,810,867.45
1.2.7	Inversiones patrimoniales - Método de participación	189,967,394.56	189,967,394.56
1.2.7.04	Inversiones patrimoniales en fideicomisos	189,967,394.56	189,967,394.56
1.2.9	Otros activos a largo plazo	455,504,201.75	176,610,134.25
1.2.9.99	Activos a largo plazo sujetos a depuración contable	455,504,201.75	176,610,134.25
TOTAL ACTIVO		52,706,592,845.92	50,461,269,829.07
PASIVO		2026	2025
0002 Pasivo	Pasivo	16,843,585,710.66	15,796,606,890.41
2.10	Pasivo Corriente	16,843,585,710.66	15,796,606,890.41
2.1.1	Deudas a corto plazo	2,285,418,916.88	1,993,698,277.86
2.1.1.01	Deudas comerciales a corto plazo	6,090,694.23	162,642,691.86
2.1.1.02	Deudas sociales y fiscales a corto plazo	2,247,995,641.05	932,656,737.18
2.1.1.99	Otras deudas a corto plazo	31,332,581.60	898,398,848.82
2.1.3	Fondos de terceros y en garantía	160,873,508.27	114,887,378.06
2.1.3.03	Depósitos en garantía	155,873,508.27	109,887,378.06
2.1.3.99	Otros fondos de terceros	5,000,000.00	5,000,000.00
2.1.4	Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	14,397,293,285.51	13,688,021,234.49
2.1.4.01	Provisiones a corto plazo	14,397,293,285.51	13,688,021,234.49
TOTAL PASIVO		16,843,585,710.66	15,796,606,890.41
PATRIMONIO		2026	2025
0003 Capital	Capital	30,290,527,257.88	29,244,891,562.09
3.10	Patrimonio público	30,290,527,257.88	29,244,891,562.09
3.1.1	Capital	1,414,735,222.20	1,414,735,222.20
3.1.1.01	Capital iniciat	1,414,735,222.20	1,414,735,222.20
3.1.2	Transferencias de capital	62,243,133.23	62,243,133.23
3.1.2.01	Donaciones de capital	62,243,133.23	62,243,133.23
3.1.3	Reservas	6,254,541,070.16	6,256,723,891.76
3.1.3.01	Revaluación de bienes	6,190,819,097.56	6,193,001,919.16
3.1.3.99	Otras reservas	63,721,972.60	63,721,972.60
3.1.5	Resultados acumulados	22,559,007,832.29	21,511,189,314.90
3.1.5.01	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	22,559,007,832.29	21,511,189,314.90
SUPERÁVIT O DÉFICIT DEL PERIODO		5,572,479,877.38	5,419,771,376.57
TOTAL PATRIMONIO		35,863,007,135.26	34,664,662,938.66
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		52,706,592,845.92	50,461,269,829.07

HECHO POR : CONTADOR

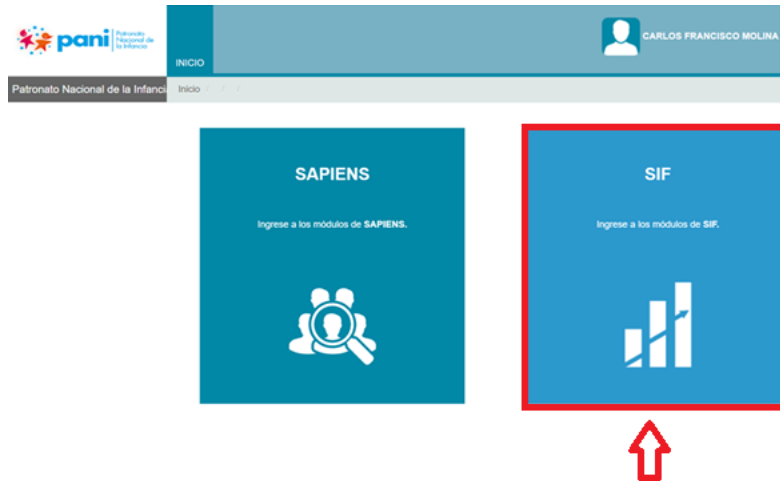
REVISADO POR : COORDINADOR ADM.FINANCIERO

AUTORIZADO POR : MÁXIMO JERARCA

	Macroproceso	Administrativo	Código: PANI-DFC-I-LCF-001
	Proceso	Financiero Contable	Versión: 01
	Procedimiento	Instructivo Libros Contables Físicos	Emisión: 21/04/2026


3. Estado de Rendimiento Financiero

a. La persona encargada accede al sistema ERP a la sección del Sistema de Integral Financiero, de ahora en adelante SIF:



b. En el SIF se desplegará un menú, donde se elige la opción Libros Digitales.



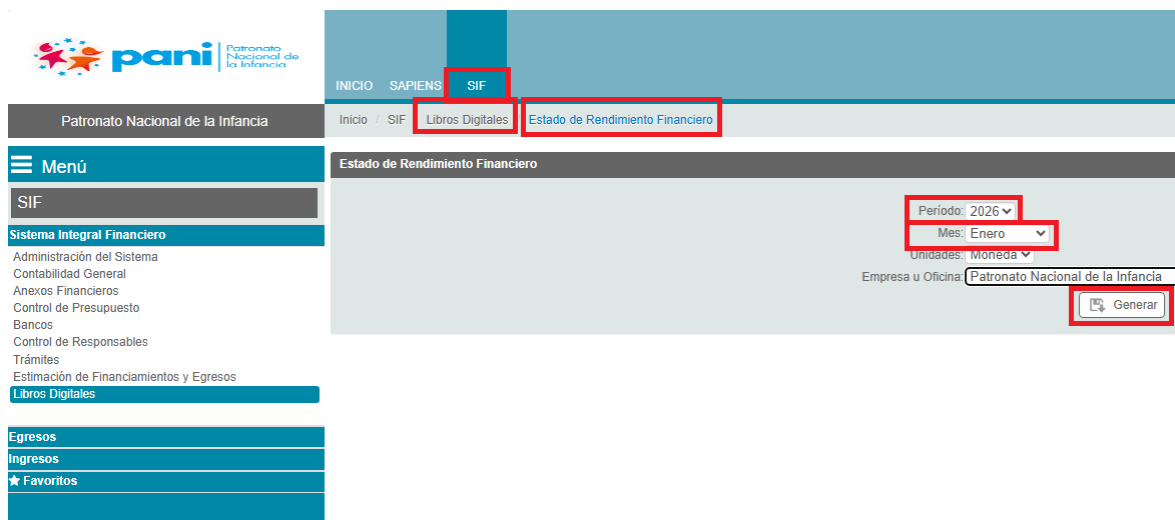
	Macroproceso	Administrativo	Código: PANI-DFC-I-LCF-001
	Proceso	Financiero Contable	Versión: 01
	Procedimiento	Instructivo Libros Contables Físicos	Emisión: 21/04/2026

c. Se van a desplegar una serie de opciones, en la sección de Reportes, vamos a elegir el libro contable en este caso Estado de Rendimiento Financiero.



d. Una vez que elegimos el reporte de Estado de Rendimiento Financiero, se nos despliega la siguiente página, donde elegimos el período (año correspondiente) y mes correspondiente.

Una vez elegidas las opciones anteriores se da la opción de Generar.



	Macroproceso	Administrativo	Código: PANI-DFC-ILCF-001
	Proceso	Financiero Contable	Versión: 01
	Procedimiento	Instructivo Libros Contables Físicos	Emisión: 21/04/2026

e. Se genera el siguiente reporte: Estado de Rendimiento Financiero

https://sigaf.pani.go.cr/cfm/sif/ld/reportes/estadoRendimiento_sq.cfm

Estado de Rendimiento Financiero
Del 01/01/2026 al 31/01/2026
Empresa: Patronato Nacional de la Infancia
Expresado en Costa Rica, Colón

Fecha: 18/03/2026
Hora: 12:09 PM
Usuario: cmolina

		Acumulado Enero 2026	Acumulado Enero 2025
INGRESOS			
4	Ingreso	(11,610,493,192.42)	(11,688,467,636.24)
4.3	Multas, sanciones, multas y confiscaciones de origen no tributario	218,225,000.00	163,000,000.00
4.3.1	Multas y sanciones administrativas	318,225,000.00	163,000,000.00
4.4	Multas de tránsito	318,225,000.00	163,000,000.00
4.4.1	Ingresos y resultados positivos por ventas	916,656.73	0.00
4.4.2	Derechos administrativos	916,656.73	0.00
4.4.2.00	Otros derechos administrativos	916,656.73	0.00
4.6	Transferencias	11,229,201,589.50	11,491,033,790.34
4.6.1	Transferencias corrientes	11,229,201,589.50	11,173,408,790.34
4.6.1.02	Transferencias corrientes del sector público interno	11,229,201,589.50	11,173,408,790.34
4.6.2	Transferencias de capital	0.00	318,225,000.00
4.6.2.02	Transferencias de capital del sector público interno	0.00	318,225,000.00
4.9	Otros ingresos	62,148,624.19	33,533,846.90
4.9.1	Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	126,111.15	174,593.91
4.9.1.01	Diferencias de cambio positivas por activos	41,596.40	15,662.91
4.9.1.02	Diferencias de cambio positivas por pasivos	84,514.75	158,930.99
4.9.9	Otros ingresos y resultados positivos	62,022,833.04	33,659,251.80
4.9.9.01	Ingresos y resultados positivos varios	62,022,833.04	33,659,251.80
INGRESO DEL PERIODO		11,610,493,192.42	11,688,467,636.24
GASTOS DEL PERIODO			
5	Gasto	6,020,013,395.04	6,268,896,259.87
5.1	Gastos de funcionamiento	6,020,013,395.04	6,268,896,259.87
5.1.1	Gastos de personal	3,563,904,774.51	3,800,324,053.77
5.1.1.01	Remuneraciones Básicas	2,545,715,392.25	2,731,437,212.99
5.1.1.02	Remuneraciones eventuales	1,269,000,053.95	1,387,579,686.49
5.1.1.03	Incentivos salariales	83,148,549.45	83,709,484.31
5.1.1.04	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social	337,023,117.84	402,769,336.00
5.1.1.05	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización	563,064,038.02	566,908,441.27
5.1.2	Servicios	272,895,822.09	278,390,306.03
5.1.2.01	Alquileres y derechos sobre bienes	348,094,787.92	496,246,216.70
5.1.2.02	Servicios básicos	145,165,333.31	146,542,462.00
5.1.2.03	Servicios comerciales y financieros	100,886,487.44	97,850,680.23
5.1.2.04	Servicios de gestión y apoyo	5,777,817.41	6,074,648.85
5.1.2.05	Gastos de viaje y transporte	28,376,541.22	163,400,526.78
5.1.2.06	Seguros, resarcimientos y otras obligaciones	14,885,684.10	28,231,814.48
5.1.2.07	Capacitación y protocolo	1,584,847.26	1,969,879.16
5.1.2.08	Mantenimiento y reparaciones	27,477,802.13	14,716,187.66
5.1.2.99	Otros servicios	0.00	675,685.00
5.1.3	Materiales y suministros consumibles	269,396,990.73	178,430,369.59
5.1.3.01	Productos químicos y otros	15,733,737.77	3,360,274.84
5.1.3.02	Alimentos y productos agropecuarios	58,016,871.27	43,384,309.39
5.1.3.03	Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	87,530,539.56	75,497,512.71
5.1.3.04	Herramientas, repuestos y accesorios	1,511,428.83	143,514.69
5.1.3.05	Utiles, materiales y suministros diversos	100,601,362.21	55,242,651.60
5.1.3.06	Consumo de bienes distintos de inventarios	111,961,291.06	113,637,463.32
5.1.4	Consumo de bienes no consumidos	111,961,291.06	113,637,463.32
5.1.5	Cargos por provisiones y reservas técnicas	308,763,343.95	320,284,798.17
5.1.5.01	Cargos por beneficios a los empleados	308,763,343.95	320,284,798.17
5.4	Transferencias	1,841,028,447.61	1,850,602,574.63
5.4.1	Transferencias corrientes	1,840,525,466.94	1,850,737,340.05
5.4.1.01	Transferencias corrientes al sector privado interno	382,681.67	163,363.85
5.4.1.02	Transferencias corrientes al sector público interno	616,868,377.53	616,627,653.15
5.4.2	Transferencias de capital	616,868,377.53	616,627,653.15
5.4.2.01	Transferencias de capital al sector privado interno	2,223,792.99	544,443.15
5.6	Otros gastos	14,897.58	2,212.91
5.6.1	Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	1,210.38	0.00
5.6.1.02	Diferencias de cambio negativas por activos	13,487.20	2,212.91
5.6.1.03	Diferencias de cambio negativas por pasivos	2,006,007.81	542,232.24
5.6.9	Otros gastos y resultados negativos	1,625.00	1,625.00
5.6.9.01	Resultados negativos varios	2,207,382.81	540,002.24
ABORRO O DE SAHORRO DEL PERIODO		5,572,479,877.38	5,419,771,376.53

f. En dicho Estado de Rendimiento Financiero en la parte superior derecha se encuentra, el icono para bajarlo a Excel.

Estado de Rendimiento Financiero
Del 01/01/2026 al 31/01/2026
Empresa: Patronato Nacional de la Infancia
Expresado en Costa Rica, Colón

Descargas

- EstadoRendimiento3345-20260318-022139.xls
Abrir archivo
- EstadoSituacion345-20260318-111635.xls
Abrir archivo
- EstadoSituacion345-20260318-111225.xls
Abrir archivo


g. Se genera en Excel

Estado de Rendimiento Financiero
Del 01/01/2026 al 31/01/2026
Empresa: Patronato Nacional de la Infancia
Expresado en Costa Rica, Colón

Fecha: 18/03/2026
Hora: 12:09 PM
Usuario: cmolina

Descargas

- EstadoRendimiento3345-20260318-022139.xls
Abrir archivo
- EstadoSituacion345-20260318-111635.xls
Abrir archivo
- EstadoSituacion345-20260318-111225.xls
Abrir archivo

	Macroproceso	Administrativo	Código: PANI-DFC-I-LCF-001
	Proceso	Financiero Contable	Versión: 01
	Procedimiento	Instructivo Libros Contables Físicos	Emisión: 21/04/2026

h. Una vez generado en Excel se agregan las opciones para las personas responsables firmantes y se configura para la impresión en el folio y tomo correspondiente. **(Ver Anexo 6)**


Estado de Rendimiento Financiero
Del 01/01/2026 al 31/01/2026
Empresa: Patronato Nacional de la Infancia
Expresado en Costa Rica, Colón

		Acumulado Enero 2026	Acumulado Enero 2025
INGRESOS		-11,610,493,182.42	-11,688,467,636.24
	4 Ingreso	-11,610,493,182.42	-11,688,467,636.24
4.3	Multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen	318,225,000.00	163,000,000.00
4.3.1	Multas y sanciones administrativas	318,225,000.00	163,000,000.00
4.3.1.01	Multas de tránsito	318,225,000.00	163,000,000.00
4.4	Ingresos y resultados positivos por ventas	916,658.73	0.00
4.4.2	Derechos administrativos	916,658.73	0.00
4.4.2.99	Otros derechos administrativos	916,658.73	0.00
4.6	Transferencias	11,229,201,589.50	11,491,633,790.34
4.6.1	Transferencias corrientes	11,229,201,589.50	11,173,408,790.34
4.6.1.02	Transferencias corrientes del sector público interno	11,229,201,589.50	11,173,408,790.34
4.6.2	Transferencias de capital	0.00	318,225,000.00
4.6.2.02	Transferencias de capital del sector público interno	0.00	318,225,000.00
4.9	Otros ingresos	62,149,934.19	33,833,845.90
4.9.1	Resultados positivos por tenencia y por exposición a	126,111.15	174,593.91
4.9.1.01	Diferencias de cambio positivas por activos	41,596.40	15,662.01
4.9.1.02	Diferencias de cambio positivas por pasivos	84,514.75	158,931.90
4.9.9	Otros ingresos y resultados positivos	62,023,823.04	33,659,251.99
4.9.9.99	Ingresos y resultados positivos varios	62,023,823.04	33,659,251.99
INGRESO DEL PERIODO		11,610,493,182.42	11,688,467,636.24
GASTOS DEL PERIODO		6,038,013,305.04	6,268,696,259.67
	5 Gasto	6,038,013,305.04	6,268,696,259.67
5.1	Gastos de funcionamiento	3,583,904,774.51	3,800,324,058.77
5.1.1	Gastos en personal	2,545,718,380.25	2,731,427,212.99
5.1.1.01	Remuneraciones Básicas	1,299,009,053.95	1,387,579,658.48
5.1.1.02	Remuneraciones eventuales	83,046,349.45	93,792,464.91
5.1.1.03	Incentivos salariales	337,923,117.94	402,786,336.00
5.1.1.04	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad	553,654,038.62	568,908,447.57
5.1.1.05	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a c	272,085,820.29	278,360,306.03
5.1.2	Servicios	348,064,767.92	456,246,216.70
5.1.2.01	Alquileres y derechos sobre bienes	148,165,333.31	146,542,465.00
5.1.2.02	Servicios básicos	100,886,457.44	97,850,680.33
5.1.2.03	Servicios comerciales y financieros	5,777,617.41	9,074,848.65
5.1.2.04	Servicios de gestión y apoyo	28,375,541.22	163,400,525.78
5.1.2.05	Gastos de viaje y transporte	21,311,384.00	20,321,913.49
5.1.2.06	Seguros, reaseguros y otras obligaciones	14,685,984.16	1,690,821.61
5.1.2.07	Capacitación y protocolo	1,584,847.25	1,669,879.16
5.1.2.08	Mantenimiento y reparaciones	27,277,603.13	14,719,197.68
5.1.2.99	Otros servicios	0.00	975,885.00
5.1.3	Materiales y suministros consumidos	269,396,990.73	178,428,366.59
5.1.3.01	Productos químicos y conexos	58,019,871.27	43,364,309.36
5.1.3.02	Alimentos y productos agropecuarios	87,530,536.85	75,497,515.71
5.1.3.03	Materiales y productos de uso en la construcción y ma	1,511,428.63	743,514.68
5.1.3.04	Herramientas, repuestos y accesorios	15,733,757.77	3,580,374.94
5.1.3.99	Útiles, materiales y suministros diversos	106,601,396.21	55,242,651.90
5.1.4	Consumo de bienes distintos de inventarios	111,961,291.66	113,937,463.32
5.1.4.01	Consumo de bienes no concesionados	111,961,291.66	113,937,463.32
5.1.8	Cargos por provisiones y reservas técnicas	308,763,343.95	320,284,799.17
5.1.8.03	Cargos por beneficios a los empleados	308,763,343.95	320,284,799.17
5.4	Transferencias	2,451,884,825.14	2,467,827,757.75
5.4.1	Transferencias corrientes	1,841,026,447.61	1,850,900,704.60
5.4.1.01	Transferencias corrientes al sector privado interno	1,840,632,465.64	1,850,737,340.65
5.4.1.02	Transferencias corrientes al sector público interno	393,981.97	163,363.95
5.4.2	Transferencias de capital	610,858,377.53	616,927,053.15
5.4.2.01	Transferencias de capital al sector privado interno	610,858,377.53	616,927,053.15
5.9	Otros gastos	2,223,705.39	544,443.15
5.9.1	Resultados negativos por tenencia y por exposición a	14,697.58	2,212.91
5.9.1.01	Diferencias de cambio negativas por activos	1,210.38	0.00
5.9.1.02	Diferencias de cambio negativas por pasivos	13,487.20	2,212.91
5.9.9	Otros gastos y resultados negativos	2,209,007.81	542,230.24
5.9.9.03	Devoluciones de impuestos	1,625.00	1,625.00
5.9.9.99	Gastos y resultados negativos varios	2,207,382.81	540,605.24
AHORRO O DESAHORRO DEL PERIODO		5,572,479,877.38	5,419,771,376.57

HECHO POR : CONTADOR

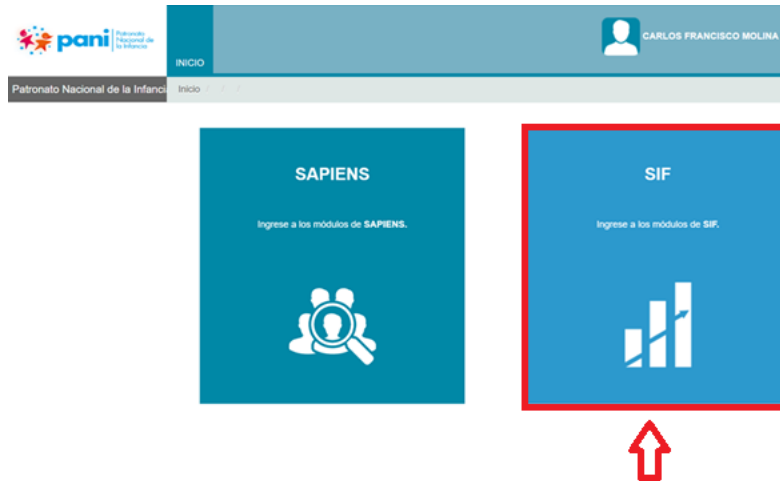
REVISADO POR : COORDINADOR ADM.FINANCIERO

AUTORIZADO POR : MÁXIMO JERARCA

	Macroproceso	Administrativo	Código: PANI-DFC-I-LCF-001
	Proceso	Financiero Contable	Versión: 01
	Procedimiento	Instructivo Libros Contables Físicos	Emisión: 21/04/2026


4. Libro Contable de Diario

a. La persona encargada accede al sistema ERP a la sección del Sistema de Integral Financiero, de ahora en adelante SIF:



b. En el SIF se desplegará un menú, donde se elige la opción Libros Digitales.



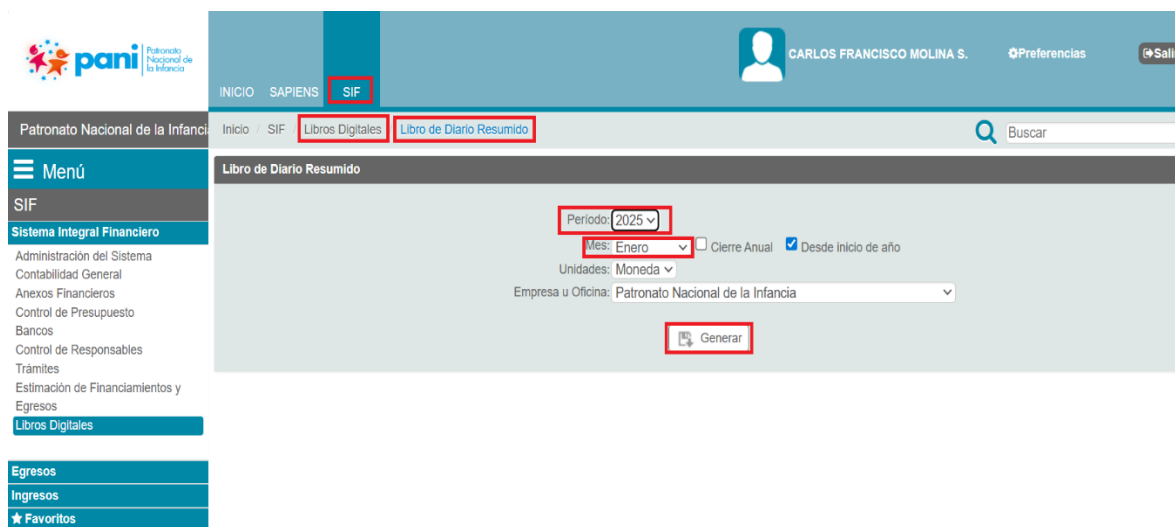
	Macroproceso	Administrativo	Código: PANI-DFC-I-LCF-001
	Proceso	Financiero Contable	Versión: 01
	Procedimiento	Instructivo Libros Contables Físicos	Emisión: 21/04/2026

c. Se van a desplegar una serie de opciones, en la sección de Reportes, vamos a elegir el libro contable en este caso Libro de Diario Resumido.



d. Una vez que elegimos el reporte de Libro de Diario Resumido, se nos despliega la siguiente página, donde elegimos el período (año correspondiente) y mes correspondiente.

Una vez elegidas las opciones anteriores se da la opción de Generar.



	Macroproceso	Administrativo	Código: PANI-DFC-I-LCF-001
	Proceso	Financiero Contable	Versión: 01
	Procedimiento	Instructivo Libros Contables Físicos	Emisión: 21/04/2026

e. Se genera el siguiente reporte: Libro Diario Resumido

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	MMAAAA	DEBE	HABER
111.01	Efectivo	Emre-2026	15,697,671,975.95	8,552,299,389.47
111.01	Inventos a cobrar a corto plazo	Emre-2026	24.44	2,141.01
111.13	Cuentas a cobrar -c/sg Linka	Emre-2026	11,547,426,589.50	11,547,426,589.50
111.36	Otros cuentas a cobrar a corto plazo	Emre-2026	5,769,467.00	9,316,119.01
111.41	Multas y sanciones para consumo y prestación de servicios	Emre-2026	0.00	980,719,171.11
111.91	Cuentas a devengar a corto plazo	Emre-2026	1,666,666.67	16,874,462.53
111.99	Cuentas transferidas	Emre-2026	8,755,205,489.00	8,755,205,489.00
121.01	Préstamos, pólizas y seguros pagaderos	Emre-2026	565,205,211.00	111,981,914.65
121.99	Activos a largo plazo sueltos a depuración contable	Emre-2026	0.00	563,546,352.07
211.01	Préstamos comerciales a corto plazo	Emre-2026	174,209,513.84	179,302,979.85
211.02	Deudas sociales y fiscales a corto plazo	Emre-2026	3,209,676,038.00	3,859,335,257.81
211.99	Otros deudas a corto plazo	Emre-2026	238,125,544.88	257,176,881.51
213.03	Depósitos en garantía	Emre-2026	32,499.03	0.00
213.99	Otros fondos de tenencia	Emre-2026	306,169.66	386,168.03
214.01	Provisiones a corto plazo	Emre-2026	1,890,968,314.70	795,864,236.01
215.01	Reservados acumulados de ejercicios anteriores	Emre-2026	0.00	0.00
411.01	Multas de tránsito	Emre-2026	0.00	318,235,800.00
411.99	Otros derechos administrativos	Emre-2026	0.00	819,658.13
461.02	Transferencias corrientes del sector público interno	Emre-2026	0.00	24,897,174,626.82
461.01	Diferencias de cambio positivas por activos	Emre-2026	13,743,973,236.32	41,596.49
461.02	Diferencias de cambio positivas por pasivos	Emre-2026	0.00	84,114.71
461.99	Ingresos y resultados positivos varios	Emre-2026	0.00	62,923,823.64
511.01	Remuneraciones Básicas	Emre-2026	3,299,065,969.86	56,997.03
511.02	Remuneraciones eventuales	Emre-2026	61,466,349.46	0.00
511.03	Incentivos salariales	Emre-2026	337,623,117.04	0.00
511.04	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social	Emre-2026	923,654,036.02	0.00
511.05	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización	Emre-2026	272,085,029.28	0.00
511.21	Indemnidad y devoluciones sobre bienes	Emre-2026	166,090,523.11	7,824,489.02
511.22	Servicios bancarios	Emre-2026	186,983,383.26	86,925.70
511.23	Servicios operacionales y financieros	Emre-2026	5,769,517.11	0.00
511.24	Servicios de gestión y apoyo	Emre-2026	28,375,541.22	0.00
511.25	Costos de viaje y transporte	Emre-2026	23,311,384.09	0.00
511.26	Seguros, seguros y otras obligaciones	Emre-2026	16,352,659.03	1,666,666.67
511.27	Capacitación y profesiones	Emre-2026	1,564,847.24	0.00
511.28	Mantenimiento y reparaciones	Emre-2026	27,532,183.74	254,590.61
511.31	Productos químicos y comestibles	Emre-2026	59,919,727.77	0.00
511.32	Alimentos y productos agropecuarios	Emre-2026	87,619,881.85	88,826.00
511.33	Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	Emre-2026	1,511,426.03	0.00
511.34	Herramientas, repuestos y accesorios	Emre-2026	18,733,797.77	0.00
511.36	Utiles, materiales y suministros diversos	Emre-2026	398,691,396.11	0.00
511.41	Consumo de bienes no concesionarios	Emre-2026	111,961,591.66	0.00
511.93	Cargos por beneficios a los empleados	Emre-2026	308,793,345.64	0.00
541.01	Transferencias corrientes al sector privado interno	Emre-2026	1,848,632,485.64	0.00
541.02	Transferencias corrientes al sector público interno	Emre-2026	4,181,345.81	187,963.84
541.03	Transferencias de capital al sector privado interno	Emre-2026	610,858,272.53	0.00
541.04	Transferencias de capital al sector público interno	Emre-2026	6,749.88	0.00
551.01	Diferencias de cambio negativas por activos	Emre-2026	13,487.26	0.00
551.02	Diferencias de cambio negativas por pasivos	Emre-2026	1,132.00	0.00
551.93	Perdones de ejercicios	Emre-2026	0.00	0.00
551.99	Cuentos y resultados negativos varios	Emre-2026	287,382.11	0.00
TOTAL			69,249,887,412.00	69,249,887,412.00

f. En dicho Libro de Diario Resumido en la parte superior derecha se encuentra, el icono para bajarlo a Excel.

Libro de Diario Resumido
A Enero 2026
Empresa: Patronato Nacional de la Infancia
 Expresado en Costa Rica, Colón


Fecha: 19/03/2026
 Hora: 10:44 AM
 Usuario: cmolina

g. Se genera en Excel

Libro de Diario Resumido
A Enero 2026
Empresa: Patronato Nacional de la Infancia
 Expresado en Costa Rica, Colón

Fecha: 19/03/2026
 Hora: 10:44 AM
 Usuario: cmolina

Descargas
 LibroDiario (1).xls
 Abrir archivo

	Macroproceso	Administrativo	Código: PANI-DFC-I-LCF-001
	Proceso	Financiero Contable	Versión: 01
	Procedimiento	Instructivo Libros Contables Físicos	Emisión: 21/04/2026

h. Una vez generado en Excel se agregan las opciones para las personas responsables firmantes y se configura para la impresión en el folio y tomo correspondiente. **(Ver Anexo 4)**


Libro de Diario Resumido
A Enero 2026
Empresa: Patronato Nacional de la Infancia
 Expresado en Costa Rica, Colón

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	MM/AAAA	DEBE	HABER
1.1.1.01	Efectivo	ene-26	15,027,671,975.95	9,552,295,280.47
1.1.3.01	Impuestos a cobrar a corto plazo	ene-26	24.44	2,234.55
1.1.3.13	Cuentas a cobrar Caja Única	ene-26	11,547,426,589.50	11,547,426,589.50
1.1.3.98	Otras cuentas a cobrar a corto plazo	ene-26	5,749,952.65	3,316,219.03
1.1.4.01	Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios	ene-26	0	102,775,071.31
1.1.9.01	Gastos a devengar a corto plazo	ene-26	1,666,666.67	16,074,862.83
1.1.9.02	Cuentas transitorias	ene-26	9,755,200,480.68	9,755,200,480.68
1.2.5.01	Propiedades, planta y equipos explotados	ene-26	562,269,721.92	111,961,291.66
1.2.9.99	Activos a largo plazo sujetos a depreciación contable	ene-26	0	563,546,152.07
2.1.1.01	Deudas comerciales a corto plazo	ene-26	178,299,513.84	179,350,878.96
2.1.1.02	Deudas sociales y fiscales a corto plazo	ene-26	3,209,876,838.50	3,959,328,257.83
2.1.1.99	Otras deudas a corto plazo	ene-26	238,175,544.85	257,716,891.33
2.1.3.03	Depósitos en garantía	ene-26	32,499.93	0
2.1.3.99	Otros fondos de terceros	ene-26	398,168.05	398,168.05
2.1.4.01	Provisiones a corto plazo	ene-26	1,890,968,514.70	795,864,236.03
3.1.5.01	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	ene-26	0	0
4.3.1.01	Multas de tránsito	ene-26	0	318,225,000.00
4.4.2.99	Otros derechos administrativos	ene-26	0	916,658.73
4.6.1.02	Transferencias corrientes del sector público interno	ene-26	13,743,973,236.32	24,973,174,825.82
4.9.1.01	Diferencias de cambio positivas por activos	ene-26	0	41,596.40
4.9.1.02	Diferencias de cambio positivas por pasivos	ene-26	0	84,514.75
4.9.9.99	Ingresos y resultados positivos varios	ene-26	0	62,023,823.04
5.1.1.01	Remuneraciones Básicas	ene-26	1,299,065,060.98	56,007.03
5.1.1.02	Remuneraciones eventuales	ene-26	83,046,349.45	0
5.1.1.03	Incentivos salariales	ene-26	337,923,117.94	0
5.1.1.04	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social	ene-26	553,654,038.62	0
5.1.1.05	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalizaci	ene-26	272,085,820.29	0
5.1.2.01	Alquileres y derechos sobre bienes	ene-26	156,090,023.31	7,924,690.00
5.1.2.02	Servicios básicos	ene-26	100,983,383.20	96,925.76
5.1.2.03	Servicios comerciales y financieros	ene-26	5,780,617.41	3,000.00
5.1.2.04	Servicios de gestión y apoyo	ene-26	28,375,541.22	0
5.1.2.05	Gastos de viaje y transporte	ene-26	21,311,384.00	0
5.1.2.06	Seguros, reaseguros y otras obligaciones	ene-26	16,352,650.83	1,666,666.67
5.1.2.07	Capacitación y protocolo	ene-26	1,584,847.25	0
5.1.2.08	Mantenimiento y reparaciones	ene-26	27,532,103.74	254,500.61
5.1.3.01	Productos químicos y conexos	ene-26	58,019,871.27	0
5.1.3.02	Alimentos y productos agropecuarios	ene-26	87,619,361.85	88,825.00
5.1.3.03	Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	ene-26	1,511,428.63	0
5.1.3.04	Herramientas, repuestos y accesorios	ene-26	15,733,757.77	0
5.1.3.99	Útiles, materiales y suministros diversos	ene-26	106,601,396.21	0
5.1.4.01	Consumo de bienes no concesionados	ene-26	111,961,291.66	0
5.1.8.03	Cargos por beneficios a los empleados	ene-26	308,763,343.95	0
5.4.1.01	Transferencias corrientes al sector privado interno	ene-26	1,840,632,465.64	0
5.4.1.02	Transferencias corrientes al sector público interno	ene-26	1,181,945.91	787,963.94
5.4.2.01	Transferencias de capital al sector privado interno	ene-26	610,858,377.53	0
5.9.1.01	Diferencias de cambio negativas por activos	ene-26	1,210.38	0
5.9.1.02	Diferencias de cambio negativas por pasivos	ene-26	13,487.20	0
5.9.9.03	Devoluciones de impuestos	ene-26	1,625.00	0
5.9.9.99	Gastos y resultados negativos varios	ene-26	2,207,382.81	0
	TOTALES		62,210,601,612.05	62,210,601,612.05

HECHO POR : CONTADOR

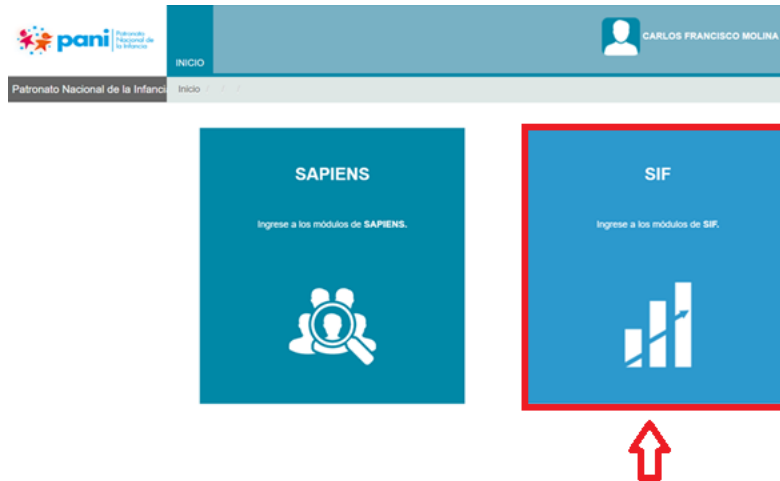
REVISADO POR : COORDINADOR ADM.FINANCIERO

AUTORIZADO POR : MÁXIMO JERARCA

	Macroproceso	Administrativo	Código: PANI-DFC-I-LCF-001
	Proceso	Financiero Contable	Versión: 01
	Procedimiento	Instructivo Libros Contables Físicos	Emisión: 21/04/2026


5. Libro Contable Mayor

a. La persona encargada o Técnico de Apoyo accede al sistema ERP a la sección del Sistema de Integral Financiero, de ahora en adelante SIF:



b. En el SIF se desplegará un menú, donde se elige la opción Libros Digitales.



	Macroproceso	Administrativo	Código: PANI-DFC-I-LCF-001
	Proceso	Financiero Contable	Versión: 01
	Procedimiento	Instructivo Libros Contables Físicos	Emisión: 21/04/2026

c. Se van a desplegar una serie de opciones, en la sección de Reportes, vamos a elegir el libro contable en este caso Libro de Mayor Resumido.



← ↻ 🏠 📄 https://sigaf.pani.go.cr/cfmx/home/menu/modulo.cfm?s=SIF&m=LIBDIG


Patronato Nacional de la Infancia

INICIO SAPIENS **SIF**

Inicio / SIF / **Libros Digitales**

Menú

SIF

Sistema Integral Financiero

- Administración del Sistema
- Contabilidad General
- Anexos Financieros
- Control de Presupuesto
- Bancos
- Control de Responsables
- Trámites
- Estimación de Financiamientos y Egresos
- Libros Digitales**

Egresos

Ingresos

★ **Favoritos**

Catálogos

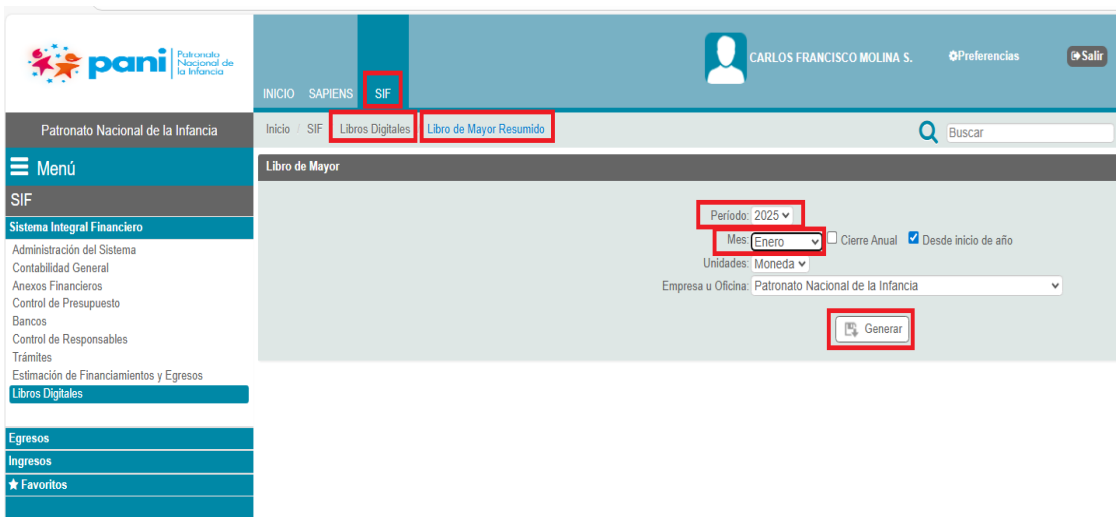
- Tipos de Documentos Digitales


Reportes

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Rendimiento Financiero
- Estado de Cambio en el Patrimonio
- Estado de Flujo de Efectivo
- Libro de Diario Resumido
- Libro de Mayor Resumido** ←

d. Una vez que elegimos el reporte de Libro de Mayor Resumido, se nos despliega la siguiente página, donde elegimos el período (año correspondiente) y mes correspondiente.


Una vez elegidas las opciones anteriores se da la opción de Generar.




Patronato Nacional de la Infancia

INICIO SAPIENS **SIF**

Inicio / SIF / **Libros Digitales** / **Libro de Mayor Resumido**

 CARLOS FRANCISCO MOLINA S.
 ⚙️ Preferencias
🚪 Salir

🔍 Buscar

Libro de Mayor

Período: 2025 ▼
 Mes: Enero ▼ Cierre Anual Desde inicio de año
 Unidades: Moneda ▼
 Empresa u Oficina: Patronato Nacional de la Infancia ▼

Generar

Menú

SIF


Sistema Integral Financiero

- Administración del Sistema
- Contabilidad General
- Anexos Financieros
- Control de Presupuesto
- Bancos
- Control de Responsables
- Trámites
- Estimación de Financiamientos y Egresos
- Libros Digitales**

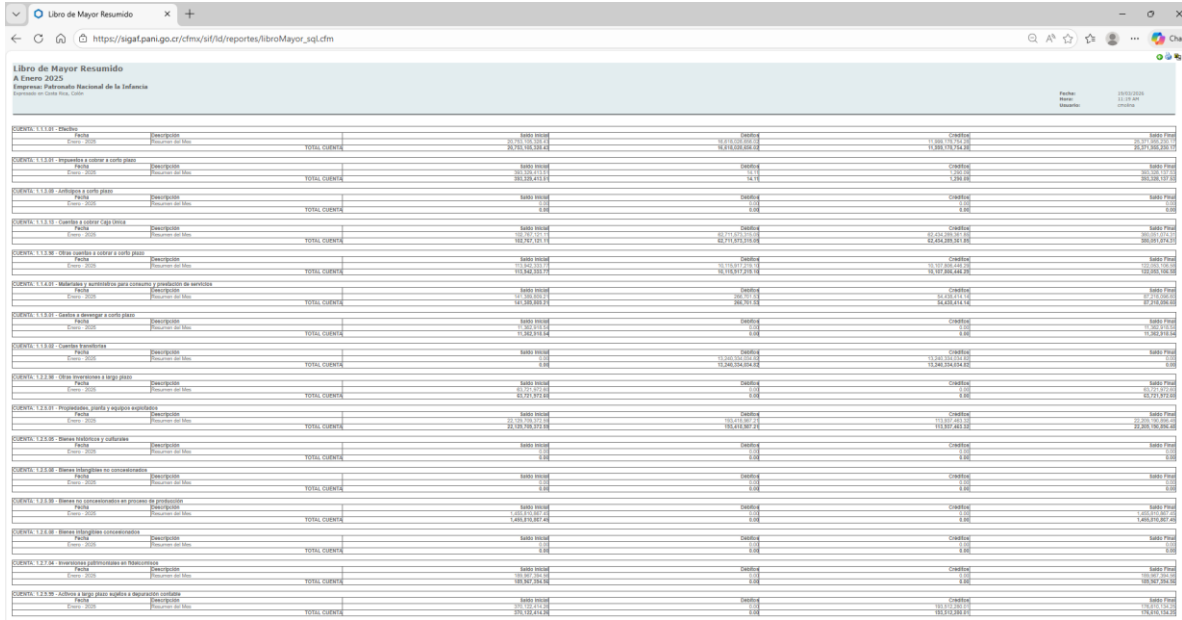
Egresos

Ingresos

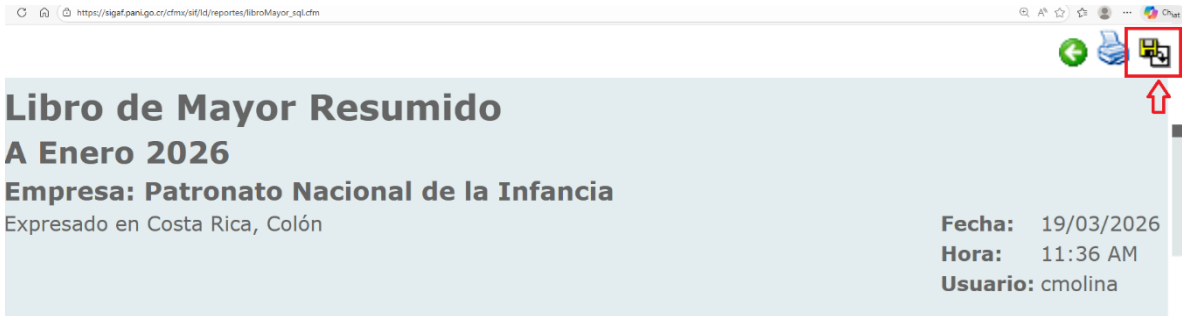
★ **Favoritos**

	Macroproceso	Administrativo	Código: PANI-DFC-I-LCF-001
	Proceso	Financiero Contable	Versión: 01
	Procedimiento	Instructivo Libros Contables Físicos	Emisión: 21/04/2026

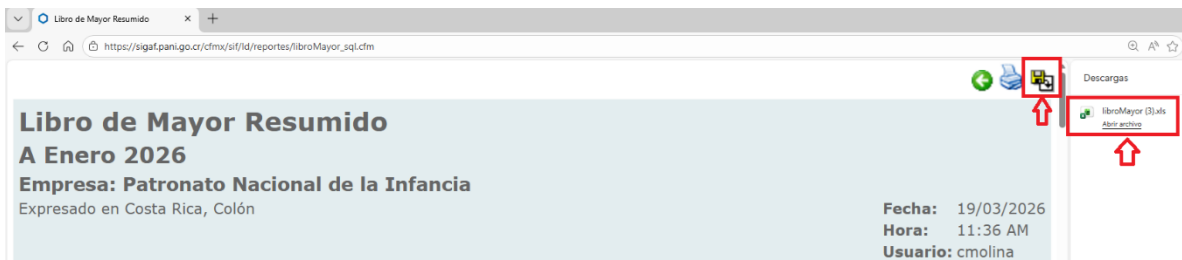
e. Se genera el siguiente reporte: Libro Mayor Resumido




f. En dicho Libro Mayor Resumido en la parte superior derecha se encuentra, el icono para bajarlo a Excel.



g. Se genera en Excel



	Macroproceso	Administrativo	Código: PANI-DFC-I-LCF-001
	Proceso	Financiero Contable	Versión: 01
	Procedimiento	Instructivo Libros Contables Físicos	Emisión: 21/04/2026

h. Una vez generado en Excel se agregan las opciones para las personas responsables firmantes y se configura para la impresión en el folio y tomo correspondiente. **(Ver Anexo 5)**


**Libro de Mayor Resumido
A Enero 2026
Empresa: Patronato Nacional de la Infancia
Expresado en Costa Rica, Colón**

CUENTA: 1.1.1.01 - Efectivo					
Fecha	Descripción	Saldo Inicial	Débitos	Créditos	Saldo Final
ene-26	Resumen del Mes	21,250,202,405.30	15,027,671,975.95	9,552,295,280.47	26,725,579,100.78
	TOTAL CUENTA	21,250,202,405.30	15,027,671,975.95	9,552,295,280.47	26,725,579,100.78
CUENTA: 1.1.3.01 - Impuestos a cobrar a corto plazo					
ene-26	Resumen del Mes	393,322,286.73	24.44	2,234.55	393,320,076.62
	TOTAL CUENTA	393,322,286.73	24.44	2,234.55	393,320,076.62
CUENTA: 1.1.3.09 - Anticipos a corto plazo					
ene-26	Resumen del Mes	0	0	0	0
	TOTAL CUENTA	0	0	0	0
CUENTA: 1.1.3.13 - Cuentas a cobrar Caja Única					
ene-26	Resumen del Mes	0	11,547,426,589.50	11,547,426,589.50	0
	TOTAL CUENTA	0	11,547,426,589.50	11,547,426,589.50	0
CUENTA: 1.2.5.05 - Bienes históricos y culturales					
ene-26	Resumen del Mes	0	0	0	0
	TOTAL CUENTA	0	0	0	0
CUENTA: 1.2.5.08 - Bienes intangibles no concesionados					
ene-26	Resumen del Mes	0	0	0	0
	TOTAL CUENTA	0	0	0	0
CUENTA: 2.1.1.01 - Deudas comerciales a corto plazo					
ene-26	Resumen del Mes	-5,039,329.11	178,299,513.84	179,350,878.96	-6,090,694.23
	TOTAL CUENTA	-5,039,329.11	178,299,513.84	179,350,878.96	-6,090,694.23
CUENTA: 2.1.1.02 - Deudas sociales y fiscales a corto plazo					
ene-26	Resumen del Mes	-1,498,544,221.72	3,209,876,838.50	3,959,328,257.83	-2,247,995,641.05
	TOTAL CUENTA	-1,498,544,221.72	3,209,876,838.50	3,959,328,257.83	-2,247,995,641.05
CUENTA: 2.1.1.99 - Otras deudas a corto plazo					
ene-26	Resumen del Mes	-11,791,235.12	238,175,544.85	257,716,891.33	-31,332,581.60
	TOTAL CUENTA	-11,791,235.12	238,175,544.85	257,716,891.33	-31,332,581.60
CUENTA: 2.1.3.03 - Depósitos en garantía					
ene-26	Resumen del Mes	-155,906,008.20	32,499.93	0	-155,873,508.27
	TOTAL CUENTA	-155,906,008.20	32,499.93	0	-155,873,508.27
CUENTA: 2.1.3.99 - Otros fondos de terceros					
ene-26	Resumen del Mes	-5,000,000.00	398,168.05	398,168.05	-5,000,000.00
	TOTAL CUENTA	-5,000,000.00	398,168.05	398,168.05	-5,000,000.00
CUENTA: 5.9.1.02 - Diferencias de cambio negativas por pasivos					
ene-26	Resumen del Mes	0	13,487.20	0	13,487.20
	TOTAL CUENTA	0	13,487.20	0	13,487.20
CUENTA: 5.9.9.03 - Devoluciones de impuestos					
ene-26	Resumen del Mes	0	1,625.00	0	1,625.00
	TOTAL CUENTA	0	1,625.00	0	1,625.00
CUENTA: 5.9.9.99 - Gastos y resultados negativos varios					
ene-26	Resumen del Mes	0	2,207,382.81	0	2,207,382.81
	TOTAL CUENTA	0	2,207,382.81	0	2,207,382.81
CUENTA: 7.2.7.04 - Inversiones patrimoniales en fideicomisos					
ene-26	Resumen del Mes	0	0	0	0
	TOTAL CUENTA	0	0	0	0
TOTALES GENERALES			55,338,614,993.89	55,338,614,993.89	

HECHO POR CONTADOR

REVISADO POR COORDINADOR FINANCIERO

REVISADO POR MAXIMO JERARCA

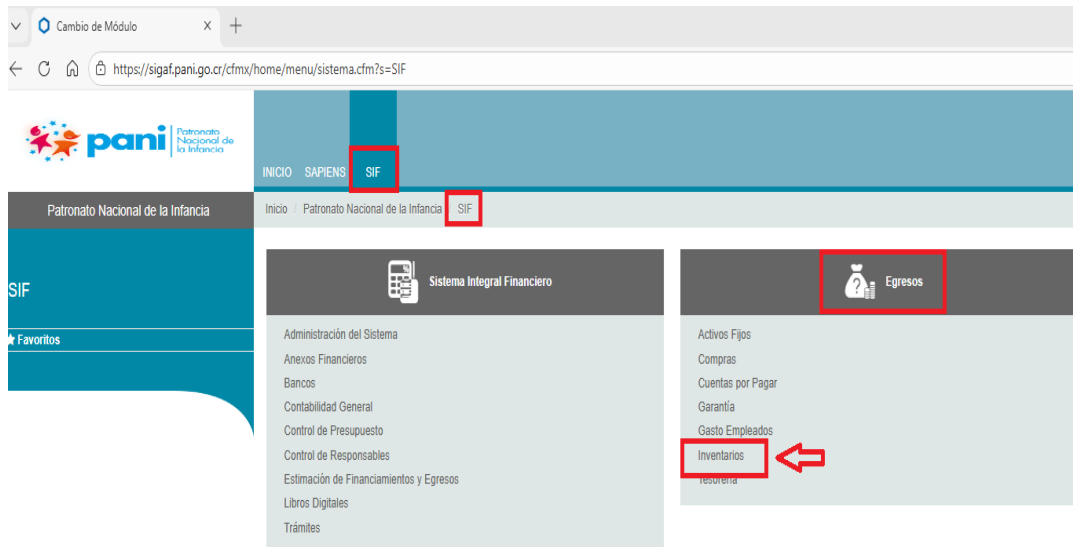
	Macroproceso	Administrativo	Código: PANI-DFC-I-LCF-001
	Proceso	Financiero Contable	Versión: 01
	Procedimiento	Instructivo Libros Contables Físicos	Emisión: 21/04/2026


6. Libro de Inventarios

a. La persona encargada accede al sistema ERP a la sección del Sistema de Integral Financiero, de ahora en adelante SIF:



b. En el SIF se desplegará un menú, donde se elige la opción de Inventarios en la sección de Egresos.




	Macroproceso	Administrativo	Código: PANI-DFC-I-LCF-001
	Proceso	Financiero Contable	Versión: 01
	Procedimiento	Instructivo Libros Contables Físicos	Emisión: 21/04/2026

c. Al elegir la sección inventarios, en la sección Consultas, se elige la sección de Kardex Resumido por Almacén.

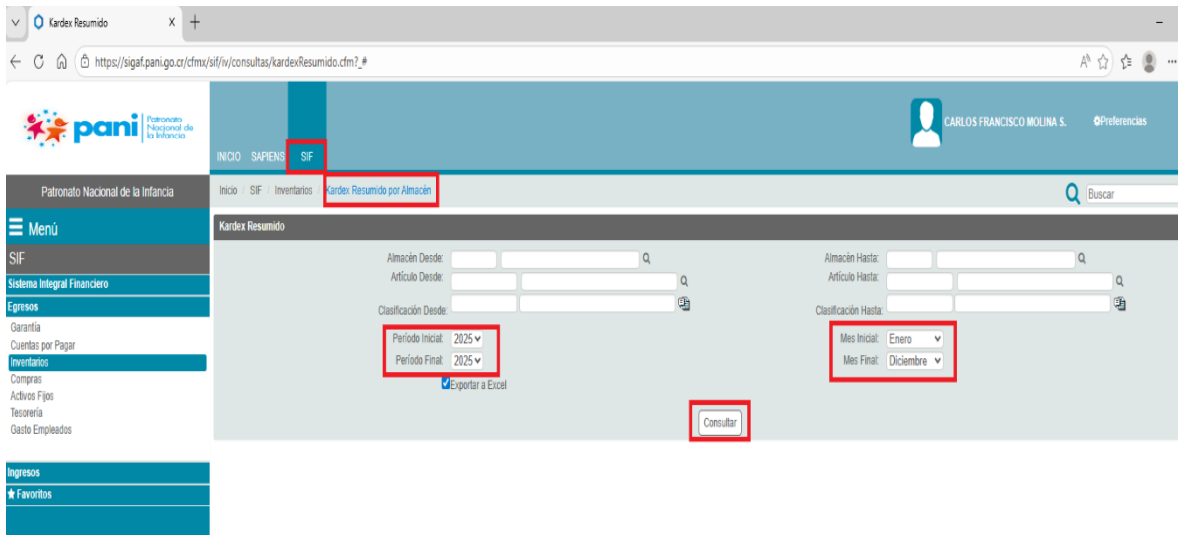


The screenshot displays the SIF (Sistema Integral Financiero) web application interface. The top navigation bar includes 'INICIO', 'SAPIENS', and 'SIF'. The left sidebar menu shows 'Menú', 'SIF', 'Sistema Integral Financiero', 'Egresos' (with sub-items: Garantía, Cuentas por Pagar, **Inventarios**, Compras, Activos Fijos, Tesorería, Gasto Empleados), 'Ingresos', and 'Favoritos'. The main content area is divided into sections: 'Catálogos' (with a list of items: Artículos, Clasificaciones, Cuentas de Inventario, Unidades, Almacenes, Conversión de Unidades, Números de parte, Importación de Artículos), 'Consultas' (with a list of reports: **Kardex Resumido por Almacén**, Kardex Detallado por Almacén, Existencias por Almacén, Consulta de Productos en Tránsito, Existencias por Oficina, Kardex por Cuenta Contable, Existencias Detallada por Oficina, Consulta Consolidado Diario, Artículos de Inventario por Clasificación, Artículo de Inventario, Consolidación de Existencias de Artículos, Consulta de Cuentas de Inventario, Reporte de Movimientos de Artículos por Mes, Consulta de Detalles de Cuentas Reemplazadas en interfaz), and 'Validación de Saldos' (with a list of reconciliation options: Conciliación de Existencias vrs Kardex, Conciliación de saldos Iniciales, Conciliación de Movimientos vrs Saldos). A red box highlights 'Kardex Resumido por Almacén' in the 'Consultas' section, with a red arrow pointing to it.

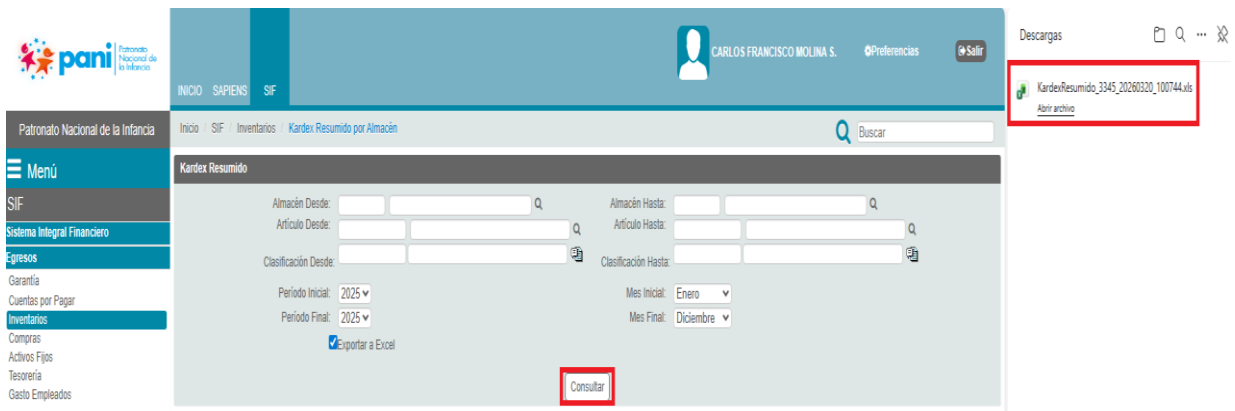
	Macroproceso	Administrativo	Código: PANI-DFC-I-LCF-001
	Proceso	Financiero Contable	Versión: 01
	Procedimiento	Instructivo Libros Contables Físicos	Emisión: 21/04/2026


d. Se genera la siguiente pantalla, donde se escoge el período inicial y final, además el mes inicial y mes final, se da check en la opción Exportar a Excel y se da la opción de Consultar.

Los demás espacios se dejan en blanco, para que el Sistema genere el Inventario Anual, ya que este libro es anual.



e. Se genera en Excel



	Macroproceso	Administrativo	Código: PANI-DFC-I-LCF-001
	Proceso	Financiero Contable	Versión: 01
	Procedimiento	Instructivo Libros Contables Físicos	Emisión: 21/04/2026

f. Una vez generado en Excel se agregan las opciones para las personas responsables firmantes y se configura para la impresión en el folio y tomo correspondiente. **(Ver Anexo 6)**

Patronato Nacional de la Infancia

Reporte de Kardex Resumido

Desde Enero-2025 Hasta Diciembre-2025

Aldea Arthur Gough											
Código	Descripción	Ubicación			Unidades			Costo			
		Estante	Casilla	Saldo Inicial	Entradas	Salidas	Saldo Final	Costo Inicial	Entradas	Salidas	Costo Final
60123099923982	ESPUMA PLÁSTICA DE POLIURETANO (FOAM) ES...	0	3	-3	0	0	0	11,512.44	11,512.44	0	0
141115079201446	PAPEL PARA IMPRESIÓN TAMAÑO CARTA Y GRAD...	0	0	0	0	0	353,702.70	0	0	353,702.70	0
141115119203556	Papel bond, paquete 100 unidades, tamaño...	0	25	-25	0	0	0	322,857.10	322,857.10	0	0
141115149203444	(Aplica 1%) CUADERNO COLEGIAL 100 HOJAS ...	0	15	-15	0	0	0	24,583.00	24,583.00	0	0
141115149203556	(Aplica 1%) CUADERNO DE RESORTES, 80 HOJ...	0	15	-15	0	0	0	17,151.01	17,151.01	0	0
141115199203569	CARTULINA CORRIENTE, VARIEDAD DE COLORES...	0	4	-4	0	0	0	597	597	0	0
141115199204440	CARTULINA BRISTOL COLOR BLANCO TAMAÑO CA...	0	12	-12	0	0	0	20,246.16	20,246.16	0	0
60141115920715	JUEGO TERAPÉUTICO KIMIK, CONTIENE, TABLE...	0	1	-1	0	0	0	54,366.00	54,366.00	0	0
601411159231053	KIT PARA HACER PULSERAS, 50 PIEZAS DE AB...	0	1	-1	0	0	0	8,955.60	8,955.60	0	0
601412019208681	BALON SUIZO SUAVE Y RESISTENTE DE GRAN D...	0	6	-1	5	0	0	50,357.95	8,461.45	41,896.50	0
601414019214259	PELUCA ARTIFICIAL, TIPO CARNAVAL, COLORE...	0	40	-20	20	0	0	143,157.00	71,578.50	71,578.50	0
Total		0	6,227.00	-9,921.00	306	109,010.03	34,283,239.22	31,951,543.55	2,440,705.70		

Almacen Central											
Código	Descripción	Ubicación			Unidades			Costo			
		Estante	Casilla	Saldo Inicial	Entradas	Salidas	Saldo Final	Costo Inicial	Entradas	Salidas	Costo Final
101915099203179	Insecticida en aerosol mata insectos, za...	0	12	0	12	0	0	34,129.98	0	34,129.98	0
101915099203179	Insecticida en aerosol mata cucarachas y...	0	9	0	9	0	0	31,066.00	0	31,066.00	0
101917019216254	Trampa tipo gato de papel, adhesiva alta...	0	24	0	24	0	0	12,100.67	0	12,100.67	0
123523209204168	Desodorador para cañerías e inodoros, en...	0	30	0	30	0	0	36,069.26	0	36,069.26	0
141115079201446	PAPEL PARA IMPRESIÓN TAMAÑO CARTA Y GRAD...	2	179	-2	179	0	1,415,947.63	5,842,133.01	65,275.23	7,192,805.41	0
821215079000516	SOLICITUD DE JUSTIFICACION	0	0	0	0	0	0	-0.01	0	0	-0.01
821215079200586	SERVICIOS DE IMPRESIÓN	0	1	0	1	0	0	1,033,272.00	0	1,033,272.00	0
Total		3,221.00	11,727.00	-3,300.00	11,648.00	36,625,116.30	71,469,403.98	16,806,014.49	91,288,505.79		

Dirección Regional Alajuela											
Código	Descripción	Ubicación			Unidades			Costo			
		Estante	Casilla	Saldo Inicial	Entradas	Salidas	Saldo Final	Costo Inicial	Entradas	Salidas	Costo Final
60123099923982	ESPUMA PLÁSTICA DE POLIURETANO (FOAM) ES...	0	26	-26	0	0	0	99,774.48	99,774.48	0	0
101915099203179	Insecticida para mosquitos de uso domést...	0	129	-129	0	0	0	287,680.01	287,680.01	0	0
601413079238482	CHANCHITO DE PELUCHE, MATERIAL: FIBRA DE...	0	5	-5	0	0	0	90,815.10	90,815.10	0	0
601413079238484	STICH DE PELUCHE, MATERIAL: FIBRA DE POL...	0	2	-2	0	0	0	30,039.95	30,039.95	0	0
601413079238485	HELLO KITTY DE PELUCHE, MATERIAL: FIBRA ...	0	2	-2	0	0	0	32,867.30	32,867.30	0	0
Total		8,805.00	38,979.00	-47,784.00	0	22,220,609.77	123,814,303.63	145,849,393.32	185,520.08		

Dirección Regional Brunca											
Código	Descripción	Ubicación			Unidades			Costo			
		Estante	Casilla	Saldo Inicial	Entradas	Salidas	Saldo Final	Costo Inicial	Entradas	Salidas	Costo Final
101915099219488	Insecticida en aerosol mata cucarachas y...	0	54	0	54	0	0	186,395.96	0	186,395.96	0
601411159214228	SET DE RAQUETAS Y BOLAS PARA PING PON. Q...	0	4	0	4	0	0	31,459.20	0	31,459.20	0
601413079230716	FIGURAS DE ANIMALES DINOSAURIOS, MATERIA...	0	2	0	2	0	0	60,347.70	0	60,347.70	0
601414019214259	PELUCA ARTIFICIAL, TIPO CARNAVAL, COLORE...	0	4	0	4	0	0	14,456.05	0	14,456.05	0
Total		0	13,264.00	0	13,264.00	1,572,012.01	45,633,420.51	0	47,205,432.52		

Dirección Regional Cartago											
Código	Descripción	Ubicación			Unidades			Costo			
		Estante	Casilla	Saldo Inicial	Entradas	Salidas	Saldo Final	Costo Inicial	Entradas	Salidas	Costo Final
101915099203179	Insecticida en aerosol mata insectos, za...	0	30	-30	0	0	0	85,324.94	85,324.94	0	0
141115079201446	PAPEL PARA IMPRESIÓN TAMAÑO CARTA Y GRAD...	0	172	-172	0	0	1,984,665.15	5,613,669.72	5,613,669.72	1,984,665.15	0
141115119203556	Papel bond, paquete 100 unidades, tamaño...	0	4	-4	0	0	0	51,657.14	51,657.14	0	0
141115119233139	PAPEL DE COLORES PASTEL, PAQUETE 100 UNI...	0	129	-79	50	0	0	186,128.34	113,985.61	72,142.73	0
601413079238482	PATO DE PELUCHE, MATERIAL: FIBRA DE POL...	0	1	-1	0	0	0	28,250.00	28,250.00	0	0
601413079238482	MONO DE PELUCHE, MATERIAL: FIBRA DE POL...	0	1	-1	0	0	0	28,250.00	28,250.00	0	0
Total		0	19,642.00	-14,204.00	5,438.00	6,490,253.51	55,934,861.93	50,238,452.42	12,186,663.02		

Dirección Regional Chorotega											
Código	Descripción	Ubicación			Unidades			Costo			
		Estante	Casilla	Saldo Inicial	Entradas	Salidas	Saldo Final	Costo Inicial	Entradas	Salidas	Costo Final
60123099923982	ESPUMA PLÁSTICA DE POLIURETANO (FOAM) ES...	0	4	-4	0	0	0	15,349.92	15,349.92	0	0
101915099203179	Insecticida para mosquitos de uso domést...	0	14	-14	0	0	0	31,221.09	31,221.09	0	0
Total		0	18	-18	0	0	0	46,571.01	46,571.01	0	0


Regional San José Sur											
Código	Descripción	Ubicación			Unidades			Costo			
		Estante	Casilla	Saldo Inicial	Entradas	Salidas	Saldo Final	Costo Inicial	Entradas	Salidas	Costo Final
60123099923982	ESPUMA PLÁSTICA DE POLIURETANO (FOAM) ES...	0	27	0	27	0	0	103,611.96	0	103,611.96	0
601413079238486	TIGGER DE PELUCHE, MATERIAL: FIBRA DE PO...	0	1	0	1	0	0	17,741.75	0	17,741.75	0
Total		123	36,385.00	0	36,508.00	2,847,336.58	131,461,822.57	0	134,309,159.15		

Total General											
		23,676.00	245,863.00	-182,244.00	87,295.00	141,373,738.66	911,055,332.68	670,091,954.81	382,337,116.53		

HECHO POR : CONTADOR

REVISADO POR : COORDINADOR ADM.FINANCIERO

AUTORIZADO POR : MÁXIMO JERARCA

	Macroproceso	Administrativo	Código: PANI-DFC-I-LCF-001
	Proceso	Financiero Contable	Versión: 01
	Procedimiento	Instructivo Libros Contables Físicos	Emisión: 21/04/2026

7. Periodicidad de registros o impresión

Los libros contables físicos, excepto el de Inventarios, los registros se realizan de manera mensual, dentro de los primeros 25 días naturales posteriores al cierre mensual o anual del periodo correspondiente, que hayan sido presentados a la Dirección General de Contabilidad Nacional en el plazo y forma indicados por dicho ente rector.

El libro contable de Inventarios se imprime de forma anual, dentro de los primeros 25 días naturales posteriores al cierre mensual o anual del periodo correspondiente, que hayan sido presentados a la Dirección General de Contabilidad Nacional en el plazo y forma indicados por dicho ente rector.

8. Personas autorizadas para firma en los libros contables legalizados

Una vez impresos en el papel oficial autorizado de cada libro contable, en su tomo y folio, se pasan a firmas, las personas responsables de firmar son:

El contador, Coordinador Administrativo Contable y máximo jerarca.


9. Custodia de los libros contables legalizados

Los libros contables físicos generados y firmados, se resguardarán en condiciones óptimas en los archivos de gestión del Departamento Financiero Contable, custodiados por la persona encargada designada.

10. Seguridad y permisos de los libros contables legalizados

a. Resguardo de archivos soportes

Los archivos soportes generados bien sea en Excel o PDF por parte de la Persona Encargada para la impresión de los Libros Contables Físicos, resguardará para efectos de un control cruzado en la Carpeta OTC del Departamento Financiero Contable en la nube en la sub-carpeta Libros Contables Físicos.

	Macroproceso	Administrativo	Código: PANI-DFC-I-LCF-001
	Proceso	Financiero Contable	Versión: 01
	Procedimiento	Instructivo Libros Contables Físicos	Emisión: 21/04/2026

b. Permisos para ver los libros (repositorio)

El Coordinador Administrativo Financiero o el Profesional a cargo de los libros contables indicará a la persona encargada de archivo el nombre de los usuarios internos que se les debe habilitar la opción de ver estas carpetas. Los usuarios externos no pueden tener acceso a estas carpetas.

4. Actualmente los usuarios internos responsables del DFC de la elaboración de los Libros Contables Físicos:

a. Profesional administrativo y Técnico encargado de impresión, archivo y custodia.

b. Como usuarios con permiso para ver los libros contables físicos;

— i. Presidencia Ejecutiva y Gerencia de Administración

— ii. Comisión de NICSP

— iii. Coordinador administrativo financiero

— iv. Auditoría interna

v. Auditoría externa con un permiso temporal.

11. Verificación y control del Instructivo:

El Coordinador del Departamento Financiero Contable será el encargado de velar y supervisar por el cumplimiento integral de este instructivo. Para ello, realizará una verificación trimestral de las evidencias generadas en el proceso, asegurando la consistencia operativa y comunicando cualquier observación al Profesional Responsable de los libros contables.

12. Renovación del Instructivo:

La revisión de este instructivo será responsabilidad del Profesional Responsable de llevar los libros contables físicos. Se realizará una revisión integral de suficiencia y vigencia cada 2 años. Sin perjuicio de lo anterior, el documento deberá actualizarse siempre que ocurran cambios normativos, técnicos u operativos que vayan a alterar la ejecución del instructivo actual.

	Macroproceso	Administrativo	Código: PANI-DFC-I-LCF-001
	Proceso	Financiero Contable	Versión: 01
	Procedimiento	Instructivo Libros Contables Físicos	Emisión: 21/04/2026

8. Anexos

Anexo 1:



San José, 26 de febrero de 2026

PANI-DFC-OF-0206-2026

Señora
María Auxiliadora Chaves Campos
Auditoría Interna
Patronato Nacional de la Infancia

Asunto: Cierre y apertura de Libros Legales.

Estimada señora:

Saludos cordiales. Sirva la presente para solicitarle su colaboración para el cierre de los libros contables físicos del libro de Diario, asiento 03-23, tomo 6, con 500 folios

Con los siguientes folios nulos; del 495 al 500, se anula porque no se puede abarcar un periodo completo.

A la vez se les agradece, autorizar 500 folios para dar apertura al Libro de Diario, además 500 folios para dar apertura por primera vez al Libro de Mayor, mismos que se entregan de forma física junto con este oficio, debidamente foliados y sellados para su legalización.

Quedando a su disposición, suscribo atentamente,


Carlos Francisco Molina Solano
 Firmado digitalmente por Carlos Francisco Molina Solano
 Fecha: 2026.02.26 15:17:07 -06'00'

Carlos Molina Solano
Profesional Esp.B
Departamento Financiero Contable



Randall Mairena Salguero
Coordinador r.f.
Departamento Financiero Contable

OTC/ cms

Copias: Archivo
 OTC/Año 2026/Financiero/Oficios 2026

	Macroproceso	Administrativo	Código: PANI-DFC-I-LCF-001
	Proceso	Financiero Contable	Versión: 01
	Procedimiento	Instructivo Libros Contables Físicos	Emisión: 21/04/2026

Anexo 2:


PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA | GOBIERNO DE COSTA RICA
 
Patronato Nacional de la Infancia

AUDITORIA INTERNA

PROCESO DE AUTORIZACIÓN DE LIBROS

FORMULARIO DE SOLICITUD DE APERTURA DEL LIBRO

Fecha de la solicitud:

DATOS DEL SOLICITANTE

Dependencia u órgano solicitante:

Nombre del funcionario/a responsable del libro:

Cargo de la persona responsable:

DATOS DEL LIBRO

Tipo de Libro:

Nombre completo del libro:

Modalidad del libro:

Número de Tomo:

Nº. folio inicial: Nº. de folio final:

Total de folios:

CUSTODIA DEL LIBRO

Nombre completo de la persona funcionaria custodia del libro:

Cargo de la persona custodia del libro:

Observaciones (si se requieren):


Doy fe que el libro remitido para la apertura se encuentra en perfecto estado de limpieza y conservación, foliado, en orden consecutivo y no se ha iniciado.

Nombre completo y cargo del solicitante:

Firma: Firmado digitalmente por Carlos Francisco Molina Solano
Fecha: 2026.02.26 15:19:04 -06'00'

Remitir al correo: auditoria@pani.go.cr

Barrio Luján, San José Costa Rica. 100 metros sur y 50 este de la Escuela República de Chile. | Teléfonos (506) 2523 0879/0774/0919/0853 | Fax (506) 2523 0880 | archivo@pani.go.cr | Apartado Postal 5000-1000 San José, Costa Rica.
| Sitio web: <http://www.pani.go.cr/>
Página 1 de 1

	Macroproceso	Administrativo	Código: PANI-DFC-I-LCF-001
	Proceso	Financiero Contable	Versión: 01
	Procedimiento	Instructivo Libros Contables Físicos	Emisión: 21/04/2026

Anexo 3:



AUDITORIA INTERNA

PROCESO DE AUTORIZACIÓN DE LIBROS

FORMULARIO DE SOLICITUD DE CIERRE DEL LIBRO

Fecha de la solicitud: 26/02/2026

DATOS DEL SOLICITANTE

Dependencia u órgano solicitante: FINANCIERO CONTABLE

Nombre del funcionario/a responsable del libro: Carlos Molina Solano

Cargo de la persona responsable: Profesional Especialista B

DATOS DEL LIBRO

Nombre completo del libro: Libro Diario

Número de Tomo: 06 Número Asiento: 3 - 23

Nº. folio inicial: 1 Nº. de folio final: 500

Total de folios: 500

¿Contiene folios anulados? SI NO

Indique los números de folios anulados: Del 495 - 496 - 497 - 498 - 499

¿Contiene correcciones? SI NO

Indique los números de folios que contienen correcciones:

Nº de folio que contiene el último registro en el libro: 494

Situaciones presentadas que se requiera revelar: Por configuración de impresión algunos folios se imprimieron abarcando el encabezado oficial

Nombre completo y cargo del solicitante: Carlos Molina Solano - Profesional Especialista B

Firma: Carlos Francisco Molina Solano
 Firmado digitalmente por Carlos Francisco Molina Solano
 Fecha: 2026.02.26 15:18:09 -06'00'

Remitir al correo: auditoria@pani.go.cr

	Macroproceso	Administrativo	Código: PANI-DFC-I-LCF-001
	Proceso	Financiero Contable	Versión: 01
	Procedimiento	Instructivo Libros Contables Físicos	Emisión: 21/04/2026

Anexo 4:

PRESIDENCIA
DE LA REPÚBLICA

GOBIERNO DE COSTA RICA

pani Patronato Nacional de la Infancia

002

PATRONATO NACIONAL DE LA INFANCIA
DEPARTAMENTO FINANCIERO CONTABLE
LIBRO DIARIO

San José Costa Rica, Avenida Central, Calle 10, La Merced, Antiguo edificio Ins | Teléfonos (506) 2523 0748 / 0720 | financiero@pani.go.cr | Sitio web: <http://www.pani.go.cr/> Apartado Postal 5000-1000 San José Costa Rica.

	Macroproceso	Administrativo	Código: PANI-DFC-I-LCF-001
	Proceso	Financiero Contable	Versión: 01
	Procedimiento	Instructivo Libros Contables Físicos	Emisión: 21/04/2026

Anexo 5:

002

PATRONATO NACIONAL DE LA INFANCIA
DEPARTAMENTO FINANCIERO CONTABLE
LIBRO MAYOR

San José Costa Rica, Avenida Central, Calle 10, La Merced, Antiguo edificio Ins | Teléfonos
(506) 2523 0748 / 0720 | financiero@pani.go.cr | Sitio web: <http://www.pani.go.cr/> Apartado
Postal 5000-1000 San José Costa Rica.

	Macroproceso	Administrativo	Código: PANI-DFC-I-LCF-001
	Proceso	Financiero Contable	Versión: 01
	Procedimiento	Instructivo Libros Contables Físicos	Emisión: 21/04/2026

Anexo 6:



9. Fin del Documento